



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

Заключение на проект решения Собрания
Корсаковского городского округа
«О бюджете Корсаковского городского округа
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Настоящее заключение на проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Собрания Корсаковского городского округа от 08.08.2017 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Корсаковский городской округ» Сахалинской области» (далее- Положение о бюджетном процессе).

1. Общие положения

Проект Решения о бюджете внесен в Собрание Корсаковского городского округа в срок, установленный статьей 185 БК РФ и направлен на электронный адрес контрольно-счетной палаты Корсаковского городского округа, с приложением пакета документов и материалов к проекту Решения о бюджете в соответствии со статьей 184.2 БК РФ.

2. Основы составления проекта бюджета

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, основополагающими документами при составлении проекта местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являлись: прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2021-2024 годы, утвержденный постановлением администрации Корсаковского городского округа от 08.09.2020 № 1363; основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации Корсаковского городского округа от 02.11.2020 № 1696. В соответствии с бюджетным законодательством проект сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных администрацией Корсаковского городского округа 18 муниципальных программ.

2.1. Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа

Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2021-2024 годы (далее- прогноз СЭР) разработан на основании постановления администрации Корсаковского городского округа от 19.02.2019 № 299 «О порядке разработки прогноза

социально-экономического развития Корсаковского городского округа», в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 30.03.2015 № 74 «О порядке согласования основных показателей прогнозов социально-экономического развития муниципальных образований Сахалинской области» в рамках бюджетных полномочий, установленных статьей 173 БК РФ и статьей 58 Положения о бюджетном процессе по двум вариантам – консервативному и базовому. Варианты отличаются динамикой развития основных отраслей экономики в прогнозируемом периоде.

Одновременно, с прогнозом социально-экономического развития представлены предварительные итоги за 8 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2020 год.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития Корсаковского городского округа в 2020 году по отношению к 2019 году характеризуются частичным ростом (снижением) основных показателей.

По разделу «промышленность» ожидается снижение доходности практически по всем основным направлениям, в основной доле по направлениям: «рыболовство, рыбоводство» - в 17 раз, «переработка и консервирование рыбо- и морепродуктов» на 52%, «обрабатывающее производство» в 2,2 раза, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по основным видам экономической деятельности в 1,2 раза.

По разделу «сельское хозяйство» предварительные итоги на уровне отчета за 2019 год.

По разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении» ожидается снижение объема производства картофеля, овощей, скота и птицы, мяса в 1,4 раза, а также яиц и хлебобулочных изделий, ожидается рост производства молока в 1,5 раза и консерв рыбных в 1,2 раза.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» со снижением на 31,7% по всем подрядным работам на территории муниципального образования.

Ожидаемые итоги на потребительском рынке характеризуются ростом оборота розничной торговли (на 5,7%), оборотом предприятий общественного питания на уровне 2019 года снижением роста объема платных услуг населению на 43,097 млн. рублей.

Малое предпринимательство оценивается на уровне итогов 2019 года, с небольшим ростом по основным показателям: числа малых предприятий, их оборота и среднесписочной численности работников.

По инвестициям в основной капитал за счет всех источников финансирования дана оценка с ростом к 2019 году на 2 391,3 млн. рублей.

Ожидается снижение прибыльности прибыльных предприятий на 17,1%, как и убытка убыточных предприятий на 11,7%.

Труд оценивается увеличением среднесписочной численности работников организаций, с ростом фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы.

Прогнозные показатели социально-экономического развития Корсаковского городского округа (базисный вариант), влияющие на процесс образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления, на 2021 год, по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения за 2020 год, в большинстве имеют положительные характеристики. В частности, прогнозируется рост в сфере обрабатывающего производства, сельского хозяйства, производства важнейших видов продукции, увеличение оборота малых предприятий, рост инвестиций в основной капитал за счет собственных средств предприятий при снижении привлеченных средств, из них за счет средств бюджета городского округа, рост реальных денежных доходов населения, фонда оплаты труда.

Неизменными относительно ожидаемой оценки 2020 года прогнозируются: численность экономически активного населения, количество организаций муниципального сектора экономики.

Реальность оптимистичного прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2021-2024 годы изложена в пояснительной записке к прогнозу СЭР.

2.2. Основные требования и направления бюджетной и налоговой политики.

Применительно к бюджету Корсаковского городского округа в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в 2021-2023 годах, основной целью является обеспечение стабильности и устойчивости бюджета городского округа с учетом эффективного управления имеющимися ресурсами. Для достижения указанной цели ставятся задачи: полная мобилизация доходного потенциала городского округа, снижение недоимки в местный бюджет; поддержка предпринимательской и инвестиционной активности; совершенствование работы по повышению эффективности управления муниципальной собственностью; приоритизация бюджетных расходов в целях реализации национальных проектов и достижения целевых показателей, установленных национальными проектами; поддержание уровня долговой нагрузки на бюджет на экономически безопасном уровне; повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

3. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства РФ

Особенности проекта Решения о бюджете и основные характеристики

3.1 Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В проекте Решения о бюджете содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные статьей 184.1 БК РФ, статьей 67 Положения о бюджетном процессе.

В проекте Решения о бюджете приведены основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и дефицит бюджета.

В тексте проекта Решения о бюджете и приложениях к проекту Решения о бюджете, в соответствии с бюджетным законодательством, предусмотрены:

Поступление доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета;

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета;

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021-2023 годах;

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021-2023 годах;

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, установленные в соответствии со ст. 96 БК РФ;

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2022 года, на 01 января 2023 года и на 01 января 2024 года, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в объеме, соответствующем п. 3 статьи 107 БК РФ;

Предельный объем муниципального долга на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, не превышающий ограничений, установленных статьи 111 БК РФ;

Программа муниципальных заимствований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Программа муниципальных гарантий на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на 2021;

Объекты предоставления субсидий: *юридические лица* (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальные предприниматели - производители товаров, работ, услуг, сельскохозяйственные товаропроизводители, крестьянские (фермерские) хозяйства, а также граждане, ведущим личное подсобное хозяйство; *субъекты малого и среднего предпринимательства*, а также организации, образующие инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (за исключением государственных (муниципальных) учреждений); *юридические лица*, учредителем которых является департамент имущественных отношений администрации Корсаковского городского округа (за исключением муниципальных учреждений), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа; некоммерческие организации, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющие свою деятельность на территории Сахалинской области..

3.2. В отличие от предыдущих лет, в текстовой части проекта Решения о бюджете изменено:

- пунктом 22, в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе», предлагается утвердить новое направление предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа, в части финансового обеспечения (возмещения затрат), связанных с выполнением работ по борьбе с борщевиком Сосновского,

- пунктом 28 предлагается утвердить новое направление субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющие свою деятельность на территории Сахалинской области, на осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере образования по присмотру и уходу за детьми, в том числе за детьми с ограниченными возможностями здоровья.

3.3. Проект бюджета городского округа сформирован в соответствии со статьей 54 Положения о бюджетном процессе на три года: на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Характеристика **доходов проекта бюджета** представлена общей суммой налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в размере **6 214 022,7 тыс. рублей**, их них безвозмездные поступления в сумме 5 221 186,5 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2021 год налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 992 836,2 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2020 года на 15 476,1 тыс. рублей или на 1,6%

(по проекту бюджета на 2019 год - увеличение против ожидаемого исполнения собственных доходов 2018 года составило 5,7%, в денежном выражении 47 420,6 тыс. рублей, на 2020 год - увеличение собственных доходов против ожидаемых 2019 года составило 25 035,6 тыс. рублей или на 2,6%). В трехлетней перспективе наблюдается положительная динамика при прогнозировании собственных доходов по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения истекающего финансового года.

Прогнозируемые **расходы бюджета** на 2021 год **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2020 год на **400 911,0** тыс. рублей или на 6% и составят **6 313 222,7 тыс. рублей**.

(рост планируемых расходов на 2019 год против ожидаемого исполнения 2018 года составил 28%, в денежном выражении 1 378 766,8 тыс. рублей,

на 2020 год рост против ожидаемого исполнения 2019 года составил 1,8%, в денежном выражении 127 890,9 тыс. рублей).

Впервые за три года наблюдается снижение прогнозных расходных назначений по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения истекающего финансового года.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2021 год в сумме 99 200,0 тыс. рублей составляет 10% налоговых и неналоговых доходов, или предельно установленный статьей 92.1 БК РФ объем.

В 2022 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 4 003 161,1 тыс. рублей, условно утвержденные расходы – 4 105 621,1 тыс. рублей, дефицит – 102 460,0 тыс. рублей (10%).

На 2023 год доходы бюджета планируются в сумме 3 307 800,4 тыс. рублей, условно утвержденные расходы – 3 415 340,4 тыс. рублей, дефицит – 107 540,0 тыс. рублей (10%).

В связи с изменением законодательства на федеральном и областном уровнях в 2021-2023 годах, по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета за 2020 год, проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых и уменьшение неналоговых доходов:

- на увеличение налоговых доходов повлияли факторы, с учетом уменьшения доходности по единому налогу на вмененный доход (положение главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2021 не применяется), снижения поступлений по налогу на имущество физических лиц, в связи с тем, что главным администратором доходов – Межрайонной ИФНС России № 5 по Сахалинской области производятся перерасчеты (в сторону уменьшения) с учетом представленных гражданами заявлений на льготу по налогу на имущество, на снятие с учета объектов недвижимого имущества, а также в иных случаях, являющихся основанием для перерасчета,

- увеличение ставки налога на имущество организаций, исчисление которого производится исходя из кадастровой стоимости с 0,5% в 2020 году до 1,5% в 2021 году, до 1,7% в 2022 году, до 2,0% в 2023 году;

- поэтапное увеличение норматива зачислений в региональные бюджеты акцизов на нефтепродукты, с доведением до 100% в 2024 году; установление коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, применяемого к фиксированному авансовому платежу по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, в 2021 году в размере 2,89;

- увеличение процента дифференцированного норматива отчислений от 20 процентов, переданных Законом Сахалинской области в местные бюджеты, от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации с 1,91 процента в 2020 году до 1,93 в 2021-2023 годах.

- на уменьшение неналоговых поступлений, прежде всего повлияло уменьшение прогнозных показателей по доходам от продажи квартир (за счет получения в 2020 году разовой субсидии); штрафов, санкций, возмещение ущерба аналогично прогнозу на 2020 год в части соблюдения норм статьи 46 БК РФ.

В 2021 году прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме 897 737,3 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2020 года на 48 665,8 тыс. рублей (5,7%), в прошлом периоде показатель роста составил 3,1%.

Структура налоговых доходов на 2021 год выглядит следующим образом: 35 процентов отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствии с БК РФ и законодательством Сахалинской области; 1,91 процентов дифференцированного норматива отчислений от 20 процентов, переданных Законом Сахалинской области в местные бюджеты, от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации; 100 процентов налогов на совокупный доход; 100 процентов налога на имущество физических лиц; 30 процентов налога на имущество организаций; 100 процентов транспортного и земельного налогов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет налоговых доходов произведен в соответствии с Законами Сахалинской области, данными прогноза СЭР, налоговым кодексом РФ, БК РФ, данными главных администраторов доходов бюджета, ожидаемыми поступлениями 2020 года, с применением дефляторов и учетом поступлений в объеме 30 процентов от недоимки, сложившейся по состоянию на 01.09.2020 года по налогу на доходы физических лиц и земельному налогу.

Рост плановой доходности за *трехлетний период* (2019-2021) по налоговым доходам составил 33 822,1 тыс. рублей (на 3,9%), в основном только за счет увеличения прогнозных данных по налогу на доходы физических лиц (на 12%, в денежном выражении на 53 698,3 тыс. рублей). По группе доходов на совокупный доход прогнозируется снижение доходности на 5,5% или на 13 014,3 тыс. рублей и также по налогам на имущество уменьшение прогнозного плана в трехлетней перспективе прогнозируется в размере 7 561,5 тыс. рублей (на 5,1%), за счет отмены с 01.01.2021 года единого налога на вмененный доход и перерасчета предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц соответственно.

По данным прогноза СЭР, причина прогнозного роста доходности, в период 2021-2024 годов, связана с ожидаемым ростом среднесписочной численности работающих в организациях, размера среднемесячной заработной платы в Корсаковском городском округе, оборотом малых предприятий.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году прогнозируется в сумме 95 098,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2020 года на 33 189,7 тыс. рублей (на 25,9%).

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составляют доходы: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 77,6%; продажи активов – 13,1% и государственная пошлина – 7,8%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозная сумма поступлений сформирована на основании данных главных администраторов неналоговых доходов, а также, исходя из фактических (ожидаемых) поступлений за 2020 год, в том числе по государственной пошлине с применением индекс-дефлятора на 2021-2023 годы.

В 2022-2023 годах прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме 930 465,7 тыс. рублей (рост к оценке 2021 года на 3,6%) и 980 192,0 тыс. рублей (рост к 2022 году на 5,3%) соответственно, неналоговые доходы на 2022 год со снижением к 2021 году на 961,6 тыс. рублей и составят 94 137,3 тыс. рублей; на 2023 год с ростом объема поступлений по отношению к 2022 году на 1 119,4 тыс. рублей и составят 95 256,7 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-30 «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и проектом Закона Сахалинской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен на 2021 год в сумме 5 221 186,5 тыс. рублей, в том числе:

- Дотации – 1 007 576,7 тыс. рублей (на выравнивание бюджетной обеспеченности);

- Субсидии – 2 863 669,2 тыс. рублей:

- софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 2 543 900,3 тыс. рублей;
- осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг – 104 482,5 тыс. рублей;
- софинансирование расходов муниципальных образований в сфере транспорта и дорожного хозяйства – 45 056,0 тыс. рублей;
- софинансирование расходных обязательств на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды – 36 066,6 тыс. рублей;
- реализация общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах в рамках проекта «Молодежный бюджет» - 33 000,0 тыс. рублей;
- создание условий для развития туризма – 30 000,0 тыс. рублей;
- развитие образования – 24 455,7 тыс. рублей;
- обеспечение населения качественным жильем – 24 108,8 тыс. рублей;
- организация электро-, тепло- и газоснабжения – 13 073,0 тыс. рублей;
- поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства – 2 889,0 тыс. рублей;
- развитие агропромышленного комплекса – 2 522,2 тыс. рублей;
- обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 1 258,8 тыс. рублей;
- развитие физической культуры, спорта и молодежной политики – 1 350,1 тыс. рублей;
- обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности – 671,2 тыс. рублей;
- проведение комплексных кадастровых работ – 460,6 тыс. рублей;
- проведение мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского – 374,4 тыс. рублей.

- Субвенции – 222 900,1 тыс. рублей:

- выполнение переданных полномочий в сфере образования; деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав; социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности; регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из района Крайнего Севера и приравненных к ним местностей; в области по опеке и попечительству; создание временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан; в области по обеспечению питанием и молоком обучающихся в общеобразовательных организациях; мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев; оказанию гражданам бесплатной юридической помощи; по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения – 202 169,1 тыс. рублей;
- реализация закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области» - 1 254,6 тыс. рублей;
- реализация закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» - 3 832,2 тыс. рублей;
- реализация закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» - 1 225,7 тыс. рублей;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 14 395,6 тыс. рублей;
- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 22,9 тыс. рублей.

- Иные межбюджетные трансферты – 1 127 040,5 тыс. рублей:

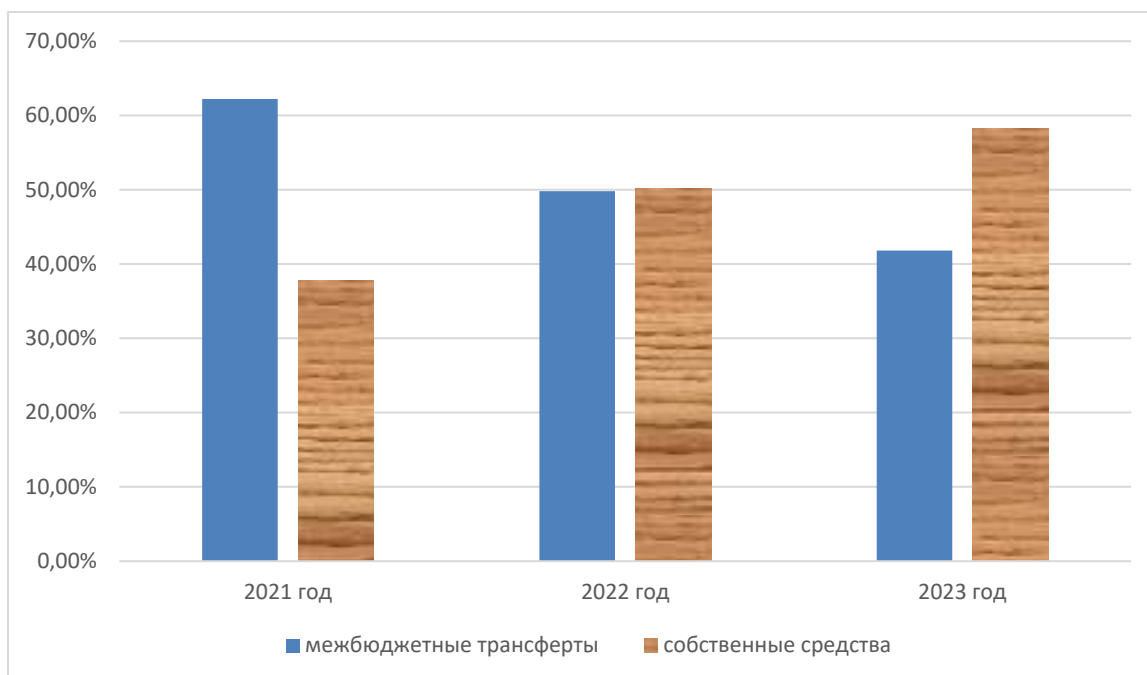
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования – 614 998,9 тыс. рублей;
- получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 478 200,0 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 33 841,6 тыс. рублей.

В 2022-2023 годах объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен в сумме 2 978 558,1 тыс. рублей (снижение к 2021 году на 42,9%) и 2 232 351,7 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 25,1%) соответственно. Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете - снижение объемов безвозмездных поступлений обусловлено уменьшением объемов софинансирования действующих и новых объектов капитального строительства муниципальной собственности.

Средства дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2021 год предусмотрены в размере 562 213,8 тыс. рублей, с обеспеченностью за счет средств областного бюджета на 62,2%, со снижением к прогнозным назначениям прошлого года на 10 процентных пункта.

На плановый период 2022 года прогнозируется бюджетных назначений в размере 236 868,7 тыс. рублей, со снижением доли финансовой поддержки в общем объеме на 12,4% и ее увеличением за счет собственных средств местного бюджета.

Аналогично по второму году планового периода – прогнозируется 167 917,6 тыс. рублей, снижение доли межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объеме бюджетных назначений на 2023 год, по отношению к первому плановому периоду, прогнозируется в размере 8%, а по отношению к прогнозным данным 2021 года на 20,4%. В перспективе (2022-2023) большую часть расходных обязательств по мероприятиям дорожного фонда планируется исполнять за счет собственных средств.



В Пояснительной записке к проекту бюджета указана целевая направленность использования средств дорожного фонда в разрезе мероприятий.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение программы муниципальных гарантий на 2021 год по возможным гарантийным случаям (за счет кредитов,

привлекаемых в российских кредитных организациях на инвестиционные цели и (или) пополнение оборотных средств на срок от одного года до трех лет), составляет 160 000 тыс. рублей, или 2,5% общих планируемых расходов бюджета (в проекте бюджета на 2019 год объем планируемых ассигнований составил 0,5%, 2020 года – 2,1%), наименование принципалов в программе не указаны.

Аналогичный прогноз по программе муниципальных гарантий предусмотрен в проекте бюджета и на плановый период.

Расходы бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов формировались в рамках статьи 87 БК РФ.

При формировании проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, финансовое обеспечение услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, планируется осуществлять путем предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг и субсидий на иные цели.

Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Корсаковского городского округа от 13.02.2018 № 195 «О Порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Корсаковского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» установлено, что формирование муниципального задания осуществляется на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. Приказом департамента социального развития администрации Корсаковского городского округа от 30.06.2017 №117/2 утвержден порядок расчета значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и корректирующих коэффициентов к ним. Постановлением администрации Корсаковского городского округа от 03.04.2020 №494 определен порядок определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели.

С 01 января 2021 года 36-ти автономным учреждениям планируется выделение субсидий на цели:

- *субсидии на финансовое обеспечение организации и проведение мероприятий - профилактика правонарушений среди несовершеннолетних и молодежи, профилактика проявления терроризма и экстремизма; мероприятия по безопасности дорожного движения среди детей; обустройство, благоустройство и содержание объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа; создание условий для развития туризма; организация и проведение мероприятий, направленных на привлечение туристов в Корсаковский городской округ; мероприятия по благоустройству территории Корсаковского городского округа; выявление и поддержка обучающихся, проявивших выдающиеся способности; совершенствование системы патриотического воспитания молодежи; проведение мероприятий, направленных на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей; формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных явлений среди детей и молодежи; выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик; развитие кадрового потенциала;*

организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам; создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения Корсаковского городского округа к объектам и услугам; организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и организация проведения оплачиваемых общественных работ, *безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет*; реализация общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах, в том числе в рамках «Молодежный бюджет»; формирование современной городской среды; организация профилактических мероприятий; содержание спортивных объектов и сооружений; развитие инфраструктуры объектов социально-культурной сферы; развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа;

- субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления; повышение качества и доступности дошкольного, начального общего, основного общего и среднего образования, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях; развитие системы воспитания детей; дополнительное образование детей в сфере культуры; развитие физической культуры и массового спорта; организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений; развитие музейного и библиотечного дела; развитие культурно-досугового обслуживания населения; развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Сахалинской области;

- обеспечение питания и молоком обучающихся в образовательных организациях, организация питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях;

- реализация дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

Необходимо отметить, в проекте бюджета, по главному распорядителю - департаменту социального развития администрации Корсаковского городского округа предусмотрено делегирование расходов в виде субсидий (статья 78.1 БК РФ) **подведомственным автономным учреждениям на цели деятельности, не предусмотренные Уставами автономных учреждений.** Так, например, предусмотрены субсидии по муниципальному автономному учреждению «Парк культуры и отдыха» Корсаковского городского округа по Сахалинской области на содержание автономных туалетных модулей, благоустройство территории «Торгово-ярмарочная площадка».

Кроме того, муниципальным автономным учреждениям поручается ведение расходов по капитальному строительству. В условиях отсутствия штатных специалистов в строительной области и отсутствием закрепленной ответственности привлекаемых работников МКУ «УКС», результативность произведенных работ имеет ряд негативных последствий, что подтверждается материалами проверок КСП КГО.

Более того, система «перевода» расходов автономным учреждениям отчасти снимает необходимость проведения конкурсного отбора (проведения аукционов) на привлечение подрядных организаций, что подразумевает нарушение антикоррупционного законодательства и игнорирует механизмы реальной экономии бюджетных средств.

С 01 января 2021 года 1 орган представительной власти, 1 орган исполнительной власти, 2 органа финансово - бюджетного надзора и 5 муниципальных учреждения будут

функционировать в форме казенных. В рамках реализации статьи 161 БК РФ их финансовое обеспечение планируется осуществлять по смете.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Корсаковского городского округа на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) утверждены приказом финансового управления администрации Корсаковского городского округа от 08.07.2016 № 30.

Субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг проектом Решения о бюджете предусмотрены в соответствии со статьей 78 БК РФ, субсидии некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющими свою деятельность на территории Сахалинской области предусмотрены в соответствии со статьей 78.1 БК РФ.

С учетом вышеперечисленных подходов структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование	Проект бюджета		
	2021	2022, без учета условно утвержденных	2023, без учета условно утвержденных
РАСХОДЫ, всего	6 313 222,7	4 063 751,1	3 349 913,4
Общегосударственные вопросы	479 323,9	410 101,4	373 689,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	65 193,9	56 966,3	58 410,8
Национальная экономика	946 291,4	305 016,7	243 971,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 357 719,7	913 381,4	690 100,9
Образование	1 801 055,3	1 697 401,1	1 513 904,7
Культура и кинематография	221 113,4	198 881,8	141 591,6
Социальная политика	237 678,5	191 012,2	213 289,0
Физическая культура и спорт	188 635,4	274 766,6	98 787,7
Средства массовой информации	15 862,4	15 862,4	15 862,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	348,8	361,2	305,0

Проектом бюджета на 2021 год объем расходов на 966 957,2 тыс. рублей запланирован меньше утвержденных на 2020 год бюджетных ассигнований, что обусловлено уменьшением прогнозируемого поступления доходов бюджета и составит 6 313 222,7 тыс. рублей, с тенденцией снижения прогнозного объема расходов планового периода (без учета условно утвержденных): на 2022 год по отношению к 2021 году на 35,6% и на 2023 год по отношению к 2022 году – на 17,6%.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2020 год, по 6-ти из 10 разделов предусмотрено наибольшее снижение расходов, из них: «Культура, кинематография» на 52,6% (245 047,9 тыс. рублей), «Национальная экономика» на 20,8% (248 731,7 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 15% или на 415 106,3 тыс. рублей, «Средства массовой информации» на 38,7% или 10 000,0 тыс. рублей.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведены в соответствующих разделах заключения, основываясь на пояснительной записке к проекту бюджета.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Проект бюджета на 2021 год предусматривает ассигнования по данному разделу в сумме 479 323,9 тыс. рублей, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 14,4% и на 2023 год по отношению к 2022 году – на 8,9%.

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ муниципального образования» предусмотрено 4 825,2 тыс. рублей непрограммных расходов (1,1% в структуре раздела), со снижением назначений, по сравнению с прогнозом 2020 года, на 10,2% (549,3 тыс. рублей).

Правомерность снижения параметров денежного содержания должностных лиц, при отсутствии нормативно-правовой документации предусматривающей применение понижающих коэффициентов либо отмену стимулирующих надбавок, ставит под сомнение легитимность и достоверность объемов расходов представленного проекта бюджета по данным статьям расходов.

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2022 к 2021 – на 16,5%, 2023 к 2022 – на 23,6%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда; на закупку товаров, работ, услуг в проекте бюджета назначения на плановый период не предусмотрены.

Также планируется направить средства по следующим подразделам:

1. «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрено 10 177,0 тыс. рублей непрограммных расходов (2,1% общей суммы расходов раздела), с ростом назначений, по сравнению с прогнозом 2020 года, на 0,5% (46,6 тыс. рублей).

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2022 к 2021 – на 27,3%, 2023 к 2022 – на 14,2%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда; на закупку товаров, работ, услуг назначения на плановый период в проекте бюджета не предусмотрены.

2. «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 171 125,3 тыс. рублей (35,7% общей суммы расходов раздела), со снижением назначений, по сравнению с прогнозом 2020 года, на 2,1%, в эквиваленте 3 684,7 тыс. рублей, против прогнозного уменьшения на 2020 год, по сравнению с проектом 2019 года, составившим 32 034,1 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных назначений по оплате труда и начислениям на оплату труда на 2021 год, по сравнению с планом 2020 года, составило 4 510,5 тыс. рублей, сохранившее удельный вес в общей сумме бюджетных назначений 2020 года, в среднем 95%.

Расходы планируется направить на выполнение переданных полномочий; обеспечение деятельности администрации Корсаковского городского округа и ее структурных подразделений, в том числе на оплату труда и начислениям – 94,5% от общего объема назначений.

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2022 к 2021 – на 17,6%, 2023 к 2022 – на 19,3%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда, так, в 2022 году по сравнению с очередным в номинале на 23 944,5 тыс. рублей, а в 2023 при таком же сравнении уменьшение бюджетных назначений спрогнозировано на 51 377,5 тыс. рублей, то есть более чем в три раза, однако в пояснительной записке к бюджету не указано такое огромное сокращение штата по администрации Корсаковского городского округа, тем более, что расходы планируются за счет собственных средств бюджета и расчет на трехлетнюю перспективу по собственным доходам произведен. В связи с вышеизложенным не понятен подход к планированию расходов на оплату труда и начислениям на оплату труда в плановом периоде.

3. «Судебная система» - 22,9 тыс. рублей, за счет субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

4. «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 38 827,5 тыс. рублей (8,1% общей суммы расходов раздела), на уровне прогноза 2020 года.

Расходы планируется направить на обеспечение деятельности двух учреждений финансово-бюджетного надзора.

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2022 к 2021 – на 23,2%, 2023 к 2022 – на 23,6%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям.

При прогнозе оплаты труда и начислениям отмечается снижение планового назначения: в 2022 году к 2021 году на 19,2%, а в 2023 году по отношению к очередному на 38,3%, однако сокращение штатной численности по органам финансового контроля не планируется.

5. «Резервные фонды местных администраций» - 11 000 тыс. рублей, что составит 2,3% в общем объеме бюджетных назначений по разделу.

Плановые назначения на данную статью расходов составляют 0,17% общих планируемых расходов бюджета, что соответствует статье 81 БК РФ.

6. «Другие общегосударственные вопросы» – 243 346,0 тыс. рублей (50,7% - наибольший удельный вес в структуре расходов раздела), с ростом к прогнозным данным 2020 года на 2,7% или на 6 359,9 тыс. рублей.

По подразделу планируется:

- обеспечение текущей деятельности департамента финансов администрации Корсаковского городского округа, связанной с организацией планирования и исполнения местного бюджета, ведением бюджетного учета и формированием отчетности – 10,0 тыс. рублей;
- оптимизация состава муниципального имущества – 4 474,9 тыс. рублей, со снижением прогнозных данных 2020 года на 38,6% (на 2 814,2 тыс. рублей);
- повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий – 233 275,6 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности двух казенных учреждений, по которым расходы на оплату труда и начислениям на оплату труда планируются с ростом к прогнозу 2020 года на **5 876,4 тыс. рублей**. В сравнении с кассовым исполнением за 2019 год, рост плановых назначений на 2021 год по данному виду расхода составил **53 137,3 тыс. рублей**, а с исполнением за 10 месяцев текущего года в номинале 34 295,2 тыс. рублей. Данная тенденция показывает постоянный рост числа работающих в двух муниципальных казенных учреждениях «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа» и «Служба обеспечения».

Уровень расходов на оплату труда и начислениям на оплату труда указанных учреждений за последние три года (2018-2020) вырос на 154,9%, с 78 997,8 тыс. рублей по 2018 году до 201 395,3 тыс. рублей (прогнозный план) на 2021 год.

При этом, снижение данных расходов по муниципальным служащим составило с 2018 года (170 456,4 тыс. рублей) по отношению к 2019 году 1,5% в 2019 году (167 956,7 тыс. рублей), в 2020 году на 2,5% (166 249,3 тыс. рублей ожидаемо) и 5,1% в прогнозе 2021 года (161 738,8 тыс. рублей).

На плановый период бюджетные назначения на оплату труда и начисления на оплату труда по казенным учреждениям спрогнозированы со снижением к показателям 2021 года на всего 0,5%;

- обеспечение информационной безопасности информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны – 329,1 тыс. рублей;

- совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы – 846,0 тыс. рублей;
- поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции – 2 322,5 тыс. рублей;
- прочие непрограммные расходы, на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года и закупку товаров, работ, услуг, уплату налогов, сборов и иных платежей представительного органа, проведение комплексных кадастровых работ – 2 087,9 тыс. рублей.

По последним четырем направлениям деятельности прогнозные данные на уровне 2020 года.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу на 2021 год предусмотрены расходы в размере 65 193,9 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозному плану 2020 года на 3,1% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2022 год по отношению к 2021 году на 12,6% и увеличением на 2023 год по отношению к 2022 году – на 2,5%. По разделу планируется содержание казенного учреждения, субсидирование некоммерческих организаций и автономных учреждений, иные выплаты населению.

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы в размере 51 843,1 тыс. рублей, со снижением к прогнозному плану 2020 года на 6,3%, в номинале на 3 503,2 тыс. рублей, из них на обеспечение выполнения функций, закрепленных за муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Корсаковского городского округа» в сумме 48 844,3 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану 2020 года на 5,2% или на 2 695,6 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начислениям на оплату труда в размере 2 549,1 тыс. рублей. На плановый период прогноз на уровне 2021 года.

Кроме того, по данному разделу на 2021 год, по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 13 350,8 тыс. рублей (рост прогнозных данных составил 11,9%, в денежном выражении на 1 417,9 тыс. рублей) на проведение мероприятий – профилактика правонарушений на улицах и в общественных местах, среди несовершеннолетних и молодежи, информационно-методическое обеспечение профилактики правонарушений, антикоррупционное просвещение и пропаганда, проведение мероприятий в образовательных учреждениях по безопасности дорожного движения среди детей, изготовление и установка информационных знаков индивидуального проектирования в соответствии с проектом организации дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования г. Корсакова, модернизация светофорных объектов, обустройство наиболее опасных участков автомобильных дорог общего пользования местного значения дорожными ограждениями, создание и развитие комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля, обеспечение информационного обмена на муниципальном уровне через единое информационное пространство с учетом разграничения прав доступа к информатизации разного характера. На плановый период (2022-2023) планируется уменьшение бюджетных назначений – до 2023 года в 2,3 раза.

Раздел «Национальная экономика»

Расходы на 2021 год по разделу предусмотрены в сумме 946 291,4 тыс. рублей, со снижением к прогнозному плану 2020 года на 20,8% (в основном в области дорожного хозяйства) и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 67,8% и на 2023 год по отношению к 2022 году – на 20%. По разделу планируется содержание казенного учреждения, субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, автономных учреждений и некоммерческих организаций, капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, закупки товаров, работ и услуг, в том числе:

1. *Общэкономические расходы* – 4 071,0 тыс. рублей на участие в организации проведения оплачиваемых общественных работ, со снижением на 20,8% бюджетных назначений 2020 года. За счет субвенции из областного бюджета предусмотрено субсидирование автономных учреждений на создании временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних в сумме 705,6 тыс. рублей.

2. *Топливо-энергетический комплекс* – 274 124,8 тыс. рублей, со снижением на 7% бюджетных назначений 2020 года, предусмотрены бюджетные инвестиции за счет средств других бюджетов в размере 271 383,5 тыс. рублей и софинансирование капитальных вложений за счет собственных средств в сумме 2 741,3 тыс. рублей. В виду исключения приложения к проекту Решения о бюджете, утверждающего бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, отсутствия информации в пояснительной записке к проекту бюджета, перечислить объекты капитальных вложений по подразделу не представляется возможным.

На плановый период бюджетные ассигнования не планируются.

3. *Сельское хозяйство и рыболовство* – 6 292,2 тыс. рублей, из них, субсидии областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса предусмотрены в размере 3 521,8 тыс. рублей.

По данному подразделу предусмотрено субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, животноводства в личном подсобном хозяйстве, сельскохозяйственным товаропроизводителям на приобретение элитных и высокопродуктивных семян картофеля, поддержка участников проекта «Дальневосточный гектар», проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского, а также, субсидирование садоводческих и огороднических некоммерческих объединений граждан на возмещение затрат на инженерное обеспечение территорий данных объединений и закупки по приобретению программного обеспечения для осуществления похозяйственного учета владельцев личных подсобных хозяйств.

4. *Транспорт* – 4 808,4 тыс. рублей, на уровне назначений а 2020 года, с ростом прогнозных данных на плановый период к 2023 году на 12,5%, планируются направить на организацию транспортного обслуживания населения в границах городского округа и субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, связанных с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам «Корсаков-Новиково», «Корсаков-Озерское», «Корсаков-Охотское», «Корсаков-Чапаево».

5. *Дорожное хозяйство* – 562 213,8 тыс. рублей, или 73,4% от плана на 2020 год, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 57,9% и на 2023 год по отношению к 2022 году – на 29,1%.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 244 266,2 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 44,6% назначений;
- на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения бюджетные назначения на 2021-2023 годы не прогнозируются;
- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения – 300 101,8 тыс. рублей, с ростом к прогнозу 2020 на 29,4%, но со снижением на 2022 год в 4,1 раза, на 2023 год плановые назначения не предусмотрены;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 13 931,1 тыс. рублей, против назначений на 2020 год в сумме 205 960,2 тыс. рублей, на плановый период планируется увеличение на 2022 год по отношению к 2021 году на 9 614,4 тыс. рублей, на 2023 год по отношению к 2022 году на 8 976,8 тыс. рублей;
- проектные работы – 3 914,7 тыс. рублей.

6. *Другие вопросы в области национальной экономики* – 94 781,2 тыс. рублей, что на 18,8% ниже прогнозного плана 2020 года, в денежном выражении на 22 016,2 тыс. рублей, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 40,7% и ростом на 2023 год по отношению к 2022 году – на 12,2%. За счет средств областного бюджета на 2020 год предусмотрены ассигнования в размере 37 206 тыс. рублей (на 2020 год - 46 220,4 тыс. рублей). По подразделу планируется направить:

- оптимизация состава муниципального имущества – 39 859,1 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 39 264,1 тыс. рублей, с ростом плановых назначений, по сравнению с 2020 годом на 4 338,6 тыс. рублей, а за три года (2019-2022) на 14 343,0 тыс. рублей, в том числе на оплату труда и начислениям на оплату труда в размере 314,8 тыс. рублей, за три года на 9 984,4 тыс. рублей;
- стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе в сумме 12 161,6 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в размере 2 889,9 тыс. рублей на софинансирование мероприятий по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства;
- на обеспечение населения качественным жильем в сумме 5 920,7 (на 2020 год планировалось 7 296,6 тыс. рублей), из них за счет средств областного бюджета в размере 4 317,0 тыс. рублей;
- на развитие туризма предусмотрено 35 640,0 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета запланированы бюджетные ассигнования в размере 30 000,0 тыс. рублей – субсидии автономным учреждениям;
- непрограммных расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 99,8 тыс. рублей.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 2 357 719,7 тыс. рублей, в том числе из других бюджетов 90,6% в общем объеме, с уменьшением к прогнозируемому плану 2020 года на 15% или на 415 106,3 тыс. рублей (в основном в области коммунального хозяйства) и уменьшением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода к 2023 году в 3,4 раза. По разделу планируется субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц, бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и закупки товаров, работ, услуг, субсидии некоммерческим организациям и автономным учреждениям, в том числе:

На подраздел «Жилищное хозяйство» планируется направить 983 888,0 тыс. рублей, что на 7 086,7 тыс. рублей меньше бюджетных плановых ассигнований на 2020 год. Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности и субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг планируются в сумме 935 041,9 тыс. рублей, что составит 95% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- на обеспечение населения качественным жильем в сумме 939 176,5 тыс. рублей - на ликвидацию аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения; повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения; обеспечения мероприятий по строительству отдельных объектов муниципальной собственности; реализацию Федеральных проектов «Жилье» и "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда";
- на обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в сумме 44 711,5 тыс. рублей, в части мероприятий, связанных с капитальным ремонтом жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и предоставляемых в качестве служебных жилых помещений или по договору социального найма; платы за капитальный ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности; на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с оказанием услуг по начислению, сбору, взысканию и перечислению платы за пользование жилым помещением (платы за наем) по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального

жилищного фонда; на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с ремонтом общего имущества многоквартирных домов; на осуществление деятельности регионального оператора, обеспечивающего формирование средств для организации и проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Корсаковского городского округа.

На подраздел «Коммунальное хозяйство» планируется направить 1 145 943,4 тыс. рублей, что на 518 035,1 тыс. рублей меньше плановых бюджетных ассигнований на 2020 год. Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности и субсидии муниципальным образованиям на закупку товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 1 099 749,5 тыс. рублей, что составит 96% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- на оптимизацию состава муниципального имущества в части приобретения транспорта и специализированной техники в сумме 7 723,6 тыс. рублей;
- на развитие системы газификации Корсаковского городского округа в сумме 211 337,6 тыс. рублей, в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- на организацию электро-, тепло- и газоснабжения в сумме 8 080,9 тыс. рублей;
- на строительство, реконструкция (техническое перевооружение), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 483 109,1 тыс. рублей;
- на энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Корсаковского городского округа в сумме 312 796,4 тыс. рублей;
- на поддержку жилищно-коммунального хозяйства: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в сумме 10 000,0 тыс. рублей;
- на повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг в сумме 101 624,2 тыс. рублей;
- на организацию деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 1 271,6 тыс. рублей;
- непрограммная часть – 10 000,0 тыс. рублей, на осуществление мероприятий по предупреждению банкротства муниципальных унитарных предприятий.

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 222 378,3 тыс. рублей, что на 109 503,6 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований на 2020 год, на финансирование следующих расходов:

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг: на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с благоустройством, озеленением территории Корсаковского городского округа; расчисткой от снега (с вывозом на площадки для складирования и утилизации снежных масс, проведением противогололедных мероприятий) детских игровых площадок и (или) подъездов к многоквартирным жилым домам; оказанием услуг по сбору, вывозу, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов с мест массового отдыха, а также несанкционированных свалок; организацией и содержанием мест захоронения; содержанием и ремонтом объектов уличного освещения в границах Корсаковского городского округа в сумме 65 292,5 тыс. рублей;
- субсидии некоммерческим организациям в сумме 1 000,0 тыс. рублей – на осуществление территориального общественного самоуправления;
- субсидии автономным учреждениям в сумме 71 879,1 тыс. рублей, на благоустройство общественных территорий Корсаковского городского округа, реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»;
- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 57 371,4 тыс. рублей, на благоустройство общественных территорий Корсаковского городского округа и охрану окружающей среды;

- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 26 835,3 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 16 818,9 тыс. рублей на организацию проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев), а именно: на ремонт уличного освещения, на мероприятия по благоустройству, обустройству и содержанию детских игровых и (или) спортивных площадок многоквартирных домов, на реализацию мероприятий по общественно значимым проектам, основанных на местных инициативах, на приобретение бункеров и контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов, на благоустройство общественных территорий.

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства в сумме 5 510,0 тыс. рублей, которые предполагается направить на субсидирование юридического лица на организацию им услуг по приему и оформлению документов для регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства.

Раздел «Образование»

По данному разделу на 2021 год предусмотрены расходы в размере 1 801 055,3 тыс. рублей (в том числе из других бюджетов – 1 222 838,6 тыс. рублей, что составит 67,9% в общем объеме), с уменьшением к прогнозному плану 2020 года на 4% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 5,8% и на 2023 год по отношению к 2022 году – на 10,8%.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. *«Дошкольное образование»* – 706 965,5 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий на развитие образования предусмотрено в размере 497 372,9 тыс. рублей или 70,4% от общего объема планируемых расходов на субсидии бюджетным учреждениям на повышение качества и доступности дошкольного образования и повышения доступности, и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования.

2. *«Общее образование»* – 842 583,5 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 700 646,7 тыс. рублей или 83,2% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- субсидии бюджетным учреждениям на повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования и на выявление и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности – 842 462,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 700 646,7 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 121,4 тыс. рублей.

3. *«Дополнительное образование детей»* – 166 926,9 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию закона Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 19 522,9 тыс. рублей или 11,7% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается направить на обеспечение деятельности двух бюджетных учреждений дополнительного образования, мероприятий по выявлению и поддержки обучающихся, проявивших выдающиеся способности, талантливых и одаренных детей, субсидии некоммерческим организациям на развитие научно-технического творчества детей и молодежи.

4. *«Молодежная политика»* – 26 416,8 тыс. рублей, в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 23.12.2005 №106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» предусмотрено 103,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе в части организации и проведения тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни в сумме 204,8 тыс. рублей;

- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений – 11 355,4 тыс. рублей.

В рамках мероприятия "Развитие молодежной политики» планируется на проведение мероприятий, направленных на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей в размере 14 142,0 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения 13 336,2 тыс. рублей, а также 517,0 тыс. рублей на мероприятия, направленные на совершенствование системы патриотического воспитания молодежи, 197,6 тыс. рублей – субсидия бюджетному учреждению на проведение мероприятий по формированию здорового образа жизни, профилактику асоциальных явлений среди детей и молодежи.

5. «Другие вопросы в области образования» – 58 162,6 тыс. рублей, в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 29.03.2006 года №20-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» предусмотрено 2 300,4 тыс. рублей и субсидия муниципальному образованию в сумме 2 892,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- на повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования, за счет субвенции из областного бюджета – 2 300,4 тыс. рублей;

- на выявление и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности 36,5 тыс. рублей;

- на выявление и поддержку лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик 439,0 тыс. рублей;

- на развитие кадрового потенциала 5 431,6 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения 44 955,1 тыс. рублей,

- субсидии некоммерческим организациям на осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере образования по присмотру и уходу за детьми, в том числе за детьми с ограниченными возможностями здоровья на развитие системы воспитания и дополнительного образования детей 5 000 тыс. рублей;

Раздел «Культура, Кинематография»

Расходы по разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 221 113,4 тыс. рублей, что на 245 047,9 тыс. рублей меньше прогнозного плана 2020 года. Субвенция на реализацию Закона Сахалинской области от 23 декабря 2005 года №106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» предусмотрена в размере 247,9 тыс. рублей; субсидии муниципальному образованию на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2021 год не предусмотрены, хотя в бюджете на 2020 год, на плановый тогда год (2021) прогнозировалось 198 000,0 тыс. рублей.

Аналогично снижение прогнозного показателя и на плановый период (2022-2023) анализируемого проекта бюджета – уменьшение бюджетных назначений на 2022 год по сравнению с 2021 составило 10,7%, а на 2023 год по сравнению с 2022 годом 28,8%. В 2022 году субсидии областного бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 2022 год не предусмотрены, в бюджете прошлого финансового года, в плане прогнозировалось 235 749,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу предлагается распределить по следующим целевым статьям: субсидии бюджетным и автономным учреждениям на развитие музейного и библиотечного дела, культурно-досугового обслуживания населения, пополнение книжного фонда библиотек, поддержка талантливых и одаренных детей, организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам.

Следует отметить, начиная с 2019 года, по разделу предусматриваются субсидии областного бюджета на строительство многофункционального культурно-делового центра в г. Корсакове, работы в 2019-2020 годах не начаты, а на 2021-2023 годы областной бюджет межбюджетные трансферты на эти цели по муниципальному образованию не прогнозирует.

Раздел «Социальная политика»

По данному разделу на 2021 год предусмотрены расходы в размере 237 678,5 тыс. рублей (в том числе из других бюджетов – 172 807,1 тыс. рублей, что составит 72,7% в общем объеме), с увеличением к прогнозному плану 2020 года на 11 848,0 тыс. рублей (5,2%) и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 19,6% и ростом на 2023 год по отношению к 2022 году – на 11,7%.

Финансирование расходов на социальную политику в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1.«*Пенсионное обеспечение*» – 29 749,1 тыс. рублей на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности.

2.«*Социальное обслуживание населения*» – 16 731,7 тыс. рублей, с ростом к плану 2020 года в 5,9 раза, за счет средств областного бюджета и направляемое на осуществление переданных полномочий Сахалинской области по опеке и попечительству и реализацию Федерального проекта «Старшее поколение».

3.«*Социальное обеспечение населения*» - 49 138,7 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета в размере 12 795,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов в сумме 652,0 тыс. рублей;
- поддержка населения Корсаковского городского округа при газификации жилищного фонда в сумме 3 524,3 тыс. рублей;
- организация электро-, тепло- и газоснабжения в сумме 1 600,0 тыс. рублей;
- социальные гарантии работникам образовательных учреждений в сумме 1 681,8 тыс. рублей;
- ежемесячная денежная выплата работникам образовательных учреждений, которым присвоено почетное звание «Заслуженный педагог Сахалинской области» в сумме 174,6 тыс. рублей;
- развитие кадрового потенциала в сфере культуры, физической культуры и спорта в сумме 792,0 тыс. рублей;
- оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе в сумме 37 757,9 тыс. рублей;
- оказание социальной поддержки ветеранам Великой Отечественной войны, инвалидам, а также оказание поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов 2 430,1 тыс. рублей;
- предоставление дополнительных мер социальной поддержки лицам, сопровождающим ребенка-инвалида на лечение (реабилитацию, консультацию, обследование) за пределы Сахалинской области в сумме 500,0 тыс. рублей.

4. «*Охрана семьи и детства*» – 141 024,7 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на реализацию законов Сахалинской области на социальное обеспечение и иные выплаты населению, бюджетные инвестиции.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- государственная поддержка на улучшение жилищных условий молодых семей в сумме 19 991,8 тыс. рублей;
- обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в сумме 49 300,0 тыс. рублей;
- совершенствование социальной поддержки семьи и детей в сумме 71 732,9 тыс. рублей.

5. «Другие вопросы в области социальной политики» – 1 034,3 тыс. рублей, в том числе предусмотрено субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 671,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения Корсаковского городского округа к объектам и услугам в сумме 870,2 тыс. рублей;
- проведения мероприятий для детей из семей, находящихся в социально опасном положении, и выпускников детских учреждений и учреждений профессионального образования из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 164,1 тыс. рублей.

Раздел «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 188 635,4 тыс. рублей (в том числе из других бюджетов – 22 718,9 тыс. рублей), с ростом прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2022 год по отношению к 2021 году на 45,7% (на 2022 год предусмотрены капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в части реализации Национального проекта «Демография» и Федерального проекта «Спорт - норма жизни») и уменьшением на 2023 год по отношению к 2022 году – на 64%.

Финансирование расходов на физическую культуру и спорт в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. «Физическая культура» – 21 000,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета на строительство, реконструкция, капитальный ремонт спортивных объектов и сооружений.

2. «Массовый спорт» – 9 987,6 тыс. рублей планируется на финансовое обеспечение организаций и проведения мероприятий в сфере физической культуры и спорта, в виде субсидий автономным учреждениям и некоммерческим организациям, а также закупки товаров, работ, услуг.

3. «Спорт высших достижений» - бюджетные ассигнования в сумме 157 647,8 тыс. рублей предлагается направить на обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта в размере 152 281,0 тыс. рублей, в том числе на реализацию закона Сахалинской области от 23 декабря 2005 года №106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» в размере 368,8 тыс. рублей; на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа в сумме 3 866,8 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по развитию инфраструктуры объектов социально-культурной сферы в размере 1 500,0 тыс. рублей.

Раздел «Средства массовой информации»

Расходы по разделу на 2021 год предусмотрены в сумме 15 862,4 тыс. рублей на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Восход», в плановом периоде на уровне прогноза на 2021 год.

Долговые обязательства городского округа в представленном проекте Решения о бюджете предусмотрены в виде обязательств по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В программе муниципальных заимствований на 2021 год, к проекту Решения о бюджете предусмотрены кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации к получению в сумме 220 000,0 тыс. рублей (на уровне прогноза 2020 года, и составляют 3,5% общих расходов бюджета) и погашению в течение года в сумме 120 800,0 тыс. рублей и составят объем долговых обязательств к окончанию финансового года в сумме 99 200,0 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом Решения о бюджете долговые обязательства муниципального образования соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным статьей 100 БК РФ.

Требования статьи 106 БК РФ соблюдены.

Следует отметить, что пунктом 13 проекта Решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2021 год в сумме 380 000,0 тыс. руб., что составляет 38,3%

налоговых и неналоговых доходов бюджета (на 2019 год предельный объем муниципального долга прогнозировался в размере 28,4% собственных доходов бюджета, на 2020 год – 38,7%).

Пунктом 14 проекта Решения о бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год в сумме 348,8 тыс. рублей.

По данному разделу предлагается предусмотреть расходы на уплату процентов по обслуживанию муниципального долга из расчета предполагаемой бюджетной ставки.

Проект Решения о бюджете сформирован с соблюдением установленного статьей 33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета с дефицитом.

Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период сформированы в соответствии со статьей 96 БК РФ.

Содержание текстовых статей перечня главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, программы муниципальных заимствований, программы муниципальных гарантий к проекту Решения о бюджете соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Муниципальные программы

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (в соответствии с первоначальным планом) за последние 5 лет, показывает рост их доли в общем объеме расходов городского бюджета (с 93,5% до 96,2%).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах в 2021 году - 96,2% или 6 072 951,0 тыс. рублей (со снижением к первоначальному плану на 2020 год на 965 425,6 тыс. рублей (13,7%). В сравнении с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на 2021 в первоначальном Решении о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов – меньше на 743 950,1 тыс. рублей или на 10,9%; в 2022 году – 95,5% или 3 879 911,4 тыс. рублей, что меньше на 859 632,6 тыс. рублей (18,1%), чем предусмотрено на 2022 год в первоначальном Решении о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов; в 2023 году - 95,6% составила доля расходов на муниципальные программы или 3 203 256,1 тыс. рублей, что на 186 701,9 тыс. рублей меньше, чем предусмотрено паспортами муниципальных программ на 2023 год.

Принятие Решения о бюджете потребует внесение изменений в муниципальные правовые акты, касающиеся 17 муниципальных программ.

Из общего количества муниципальных программ, наибольший удельный вес от общих расходов в 2021 году прогнозируется по направлению социальная сфера – 39,1% или 2 377 254,7 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 32,8% или 1 993 025,7 тыс. рублей.

Постановлением администрации Корсаковского городского округа от 25.03.2020 №411 утверждена муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья населения Корсаковского городского округа». Основной целью муниципальной программы является улучшение здоровья населения и формирование культуры общественного здоровья.

Для достижения данной цели необходимо решение следующих задач:

- снижение смертности населения Корсаковского городского округа;
- мотивирование граждан к ведению здорового образа жизни посредством проведения информационно-коммуникационной кампании, а также вовлечения граждан и некоммерческих организаций в мероприятия по укреплению общественного здоровья на территории Корсаковского городского округа;

- организация межведомственного взаимодействия в создании условий для профилактики неинфекционных заболеваний, формирование среды, способствующей ведению гражданами здорового образа жизни, включая здоровое питание, защиту от табачного дыма, снижение потребления алкоголя;

- внедрение корпоративных программ укрепления здоровья.

Согласно Федеральному закону от 06.10.2003 №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", полномочия в части улучшения здоровья

населения и формирование культуры общественного здоровья к вопросам местного значения для муниципального образования, городского округа не относятся.

На реализацию мероприятий муниципальной программы в 2021 – 2023 годах бюджетные ассигнования в проекте бюджета не предусмотрены.

Следует отметить, в Сведениях о порядке формирования индикаторов (показателей) муниципальной программы *отсутствуют*: алгоритм формирования (формула), методологические пояснения к показателю, ссылки на реквизиты нормативного акта, в соответствии с которым формируются данные показатели, методы сбора информации, индекс формы статистической отчетности, что *не обеспечивает* проверку на соответствие индикаторов (показателей) требованиям объективности, достоверности, измеримости и положениям постановления мэра Корсаковского городского округа от 07.05.2014 №722 «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Корсаковского городского округа».

ВЫВОДЫ.

1. Основные параметры проекта решения собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» соответствуют требованиям БК РФ.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа в 2021-2023 годах, предполагают активизацию работы органов местного самоуправления по расширению доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов, проведение сдержанной долговой политики.

3. Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа разработан на период, соответствующий требованиям п. 1 статьи 173 БК РФ и составлен в двух вариантах.

Прогноз социально-экономического развития по структуре и содержанию принципиально не отличается от прогнозов предыдущих лет и ориентирован на требования Министерства экономического развития Сахалинской области.

4. Предстоящий трехлетний период 2021 – 2023 годы, в разрез прошлому прогнозному периоду, характеризуется снижением общего объема доходов, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Объем доходов местного бюджета на 2021 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2020 года уменьшается на 13,5%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 15,8%, но с ростом по собственным доходам на 1,2 %.

На фоне изменения налоговых и неналоговых доходов с положительной динамикой, общий объем доходов на плановый период прогнозируется в меньшем размере по отношению к очередному году, за счет снижения прогнозного объема безвозмездных поступлений.

В 2022 году к 2021 году уменьшается на 35,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 43%, но с ростом по собственным доходам на 3,2 %; в 2023 году к 2022 году – уменьшится на 17,4%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 25,1%, но с ростом по собственным доходам на 5%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов снизится с 86,3% в 2020 году до 67,5% в 2023 году.

Основной состав доходных источников местного бюджета в очередном и плановом периодах, по отношению к предыдущим периодам, остается неизменным и планируется за счет: налога на доходы физических лиц (50,6%) в общей сумме собственных доходов, налогов на совокупный доход (22,3%), налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (2,7%), налогов на имущество (14%), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (7,4%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (1,3%). На остальные собственные доходные источники приходится 1,7% прогнозируемых поступлений.

5. Объем расходов местного бюджета в 2021 году, по сравнению с прогнозным планом предыдущего года, впервые в трехлетней перспективе, предусматривается с уменьшением в номинальном выражении на 966 957,2 тыс. рублей или на 13,3% (против увеличения прогнозных показателей на 2018 в размере 57,4%; на 2019 – прогнозное увеличение расходов по отношению к 2018 году составило 15,5%); в 2022 году, к 2021 году прогнозируется уменьшение на 2 249 471,6 тыс. рублей или на 35,6%; в 2023 году, к 2022 году уменьшение составит 713 837,7 тыс. рублей или на 17,6%.

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета прогнозируются расходы со следующей динамикой:

- «Образование» - 2021 год – 28,5% в общем объеме бюджетных назначений по расходам, с ростом до 2023 года на 16,7 процентных пункта (45,2%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2021 год – 37,3%, со снижением до 2023 года доли в общей структуре расходов на 16,7 процентных пункта (20,6%).

Кроме прогнозного роста доли расходов в общем объеме до 2023 года по разделу «Образование», планируется увеличение доли в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - с 7,6% на 2021 год до 11,2% на 2023 год.

На фоне роста их доли в очередном финансовом году и его плановом периоде, по разделу «Национальная экономика» прогнозируется снижения доли расходов – с 15% на 2021 год до 7,3% на 2023 год в общем объеме расходов, на 7,7 процентных пункта.

В целом, доля расходов на социально-культурную сферу и средства массовой информации в общей структуре расходов в 2021 году прогнозируются в долевым отношении на уровне плана на 2020 год, в номинальном уменьшении на 305 121,6 тыс. рублей и составит 2 464 345,0 тыс. рублей или 39% в общем объеме планируемых бюджетных ассигнований.

6. Проект бюджета Корсаковского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в соответствии с бюджетным законодательством в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ.

Доля расходов на муниципальные программы в общих планируемых расходах бюджета в 2021 году составит 96,2%, в 2022 году – 95,5% и 2023 году – 95,6% в структуре планируемых расходов местного бюджета.

Сравнительный анализ соответствия объемов ресурсного обеспечения, предусмотренных паспортами муниципальных программ и объемов бюджетных обязательств, предлагаемых к реализации в проекте Решения о бюджете на 2021 год, установил увеличение в размере 326 899,8 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

Муниципальное управление – увеличение бюджетных ассигнований на 122 027,5 тыс. рублей, три муниципальных программы, в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

за счет увеличения расходов на 124 455,2 тыс. рублей:

- 173,3 тыс. рублей на осуществление эффективного управления муниципальным долгом в связи с увеличением объема привлеченных бюджетных кредитов (департамент финансов),

- 6 838,3 тыс. рублей на оплату труда и начисления на оплату труда (МКУ УКС) - в связи с увеличением штатной численности сотрудников в соответствии с нормативной численностью из расчета предусмотренных объемов строительства и капитальных ремонтов.

Анализ бюджетных инвестиций показал снижение бюджетных назначений на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на 2021 год по сравнению с планом 2020 года в размере 12,5%, а на плановый период, до 2023 года, по сравнению с очередным планом, прогнозируется уменьшение бюджетных назначений в 4 раза.

- 3 000,0 тыс. рублей за аренду помещения (МКУ УКС),

- 1 653,4 тыс. рублей уплата земельного налога (МКУ УКС),

- 7 723,6 тыс. рублей - увеличения фактической потребности на приобретение транспорта и специализированной техники (департамент имущественных отношений),

- 104 877,2 тыс. рублей на повышение качества предоставления муниципальных услуг, в

том числе развитие и модернизация информационно-коммуникационной инфраструктуры, содержание муниципальных казенных учреждений «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа» и «Служба обеспечения» в связи с проведением организационно-штатных мероприятий, текущие расходы в связи с увеличением объема содержания муниципальных площадей по ул. Советская 23, 25 (администрация Корсаковского городского округа),

- 189,4 тыс. рублей на совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа исходя из заявленной потребности,

- за счет уменьшения расходов на 2 427,7 тыс. рублей:*

- 266,7 тыс. рублей на организацию управления муниципальными финансами (услуги связи, курсы повышения квалификации) (департамент финансов),

- 1 967,9 тыс. рублей на проведение кадастровых работ, уменьшение финансирования областного бюджета (администрация Корсаковского городского округа),

- 13,1 тыс. рублей на обеспечение информационной безопасности муниципальных информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны,

- 180,0 тыс. рублей на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции (представительские расходы).

Обеспечение безопасности и защита населения – увеличение бюджетных ассигнований на 9 468,8 тыс. рублей, две муниципальных программы – на цели (МКУ ГОЧС):

- 908,9 тыс. рублей на формирование и проведение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, в том числе за счет индексации текущих расходов,

- 196,0 тыс. рублей на организацию деятельности и материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований),

- 500,0 тыс. рублей на обеспечение оперативного реагирования на чрезвычайные ситуации и происшествия, возникшие на территории Корсаковского городского округа (оснащение оперативной группы и ППУ средствами индивидуальной, радиационной, защиты, химической разведки и контроля),

- 199,6 тыс. рублей на совершенствование электронной системы оповещения населения о возникновении пожара в селах 2-я и 3-я Падь, Соловьевка и Дачное (4 единицы),

- 7 663,3 тыс. рублей на реализацию мероприятия по созданию и развитию комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля на приобретение и монтаж видеокамер,

- 1,0 тыс. рублей на обеспечение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах местного значения Корсаковского городского округа.

Экономика городского округа – увеличение бюджетных ассигнований на 127 952,4 тыс. рублей, пять муниципальных программ в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

- за счет увеличения расходов на 251 724,0 тыс. рублей:*

- 21 114,3 тыс. рублей по капитальному ремонту и содержанию дорог общего пользования местного значения за счет средств областного бюджета и приведения в соответствие доли софинансирования средств из местного бюджета,

- 60 228,2 тыс. рублей по благоустройству территории Корсаковского городского округа за счет средств областного бюджета и приведения в соответствие софинансирования средств местного бюджета,

- 3 297,6 тыс. рублей по строительству и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета на проведение инженерных изысканий по строительству порядка 2 км улично-дорожной сети к новым застраиваемым

территориям Корсаковского городского округа (3 микрорайон – Лермонтова, 26, Артиллерийская, 48).

- 164 383,9 тыс. рублей на мероприятия по газификации котельных, поддержке населения Корсаковского городского округа при газификации жилого фонда, возмещение затрат населению: по переоборудованию личного автотранспорта на природный газ, приобретению населением солнечных батарей; на софинансирование инвестиций по реконструкции системы теплоснабжения КГО в рамках концессионного соглашения за счет увеличения субсидии из областного бюджета,

- 2 700,0 тыс. рублей на благоустройство и содержание объектов туризма на территории Корсаковского городского округа,

за счет уменьшения расходов на 123 771,6 тыс. рублей:

- 4 418,4 тыс. рублей на развитие малого и среднего предпринимательства и устойчивое развитие сельских территорий Корсаковского городского округа, уменьшение субсидии областного бюджета (администрация Корсаковского городского округа),

- 60 767,4 тыс. рублей на ремонт и капитальный ремонт дворовых территорий,

- 58 585,8 тыс. рублей на обустройство основных объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа.

Жилищно-коммунальное хозяйство – увеличение бюджетных ассигнований на 63 081,7 тыс. рублей по двум муниципальным программам, за счет:

за счет увеличения расходов на 306 987,3 тыс. рублей:

- 277 347,1 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, улучшение жилищных условий молодых семей и обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями за счет увеличения субсидий областного бюджета,

- 4 042,0 тыс. рублей на организацию услуг по приему и оформлению документов для регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства,

- 9 000,0 тыс. рублей на поддержку жилищно-коммунального хозяйства в виде субсидий на возмещение выпадающих доходов предприятий ЖКХ,

- 15 326,6 тыс. рублей из областного бюджета на мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных,

- 1 271,6 тыс. рублей на обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, в том числе за счет субсидии из областного бюджета –1258,8 тыс. рублей и местного бюджета –12,8 тыс. рублей,

за счет уменьшения расходов на 243 905,6 тыс. рублей:

- 229 448,1 тыс. рублей на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры,

- 11 680,3 тыс. рублей на капитальные и текущие ремонты жилищного фонда за счет субсидии областного бюджета,

- 713,1 тыс. рублей в связи с приведением доли софинансирования к областному бюджету на энергосбережение и повышение энергетической эффективности,

- 2 064,1 тыс. рублей на мероприятия по подготовке к зиме в связи с приведением доли софинансирования к областному бюджету и уменьшением расходов за счет областного бюджета.

Охрана окружающей среды – увеличение бюджетных ассигнований на 3 476,9 тыс. рублей по муниципальной программе в связи с увеличением бюджетных ассигнований на мероприятия по строительству полигона для размещения твердых бытовых отходов, по содержанию мест захоронений и новым мероприятием по локализации борщевика Сосновского на территории Корсаковского городского округа.

Социальная сфера – увеличение бюджетных ассигнований на 892,5 тыс. рублей, пять муниципальных программ, за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

за счет увеличения расходов на 148 356,1 тыс. рублей:

- 64 576,6 тыс. рублей по мероприятию «Повышение качества и доступности дошкольного образования» за счет индексации текущих расходов,
- 13 175,1 тыс. рублей по мероприятию «Развитие системы воспитания и дополнительного образования детей» за счет индексации текущих расходов и предоставления субсидии некоммерческим организациям на развитие научно-технического творчества детей и молодежи,
- 76,4 тыс. рублей по мероприятию «Выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик»,
- 531,9 тыс. рублей по мероприятию «Развитие кадрового потенциала» увеличены на для выплаты стипендий студентам, получающим образование по целевой подготовке специалистов с профессиональным педагогическим образованием,
- 5 000,0 тыс. рублей по мероприятию «Поддержка некоммерческих организаций в области образования» по оказанию услуг по присмотру и уходу за детьми, в том числе за детьми с ограниченными возможностями здоровья,
- 5 555,2 тыс. рублей по мероприятию «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры»,
- 6 156,9 тыс. рублей по мероприятию «Организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам»,
- 1 500 тыс. рублей на капитальный ремонт спортивных беговых дорожек,
- 3 000 тыс. рублей на обустройство спортивного лагеря на озере Вавай,
- 1 228,9 тыс. рублей на проведение спортивных соревнований,
- 5 934,9 тыс. рублей на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели МАУ «СОК «Флагман» и МАУ «Спортивная школа»,
- 1 460,2 тыс. рублей на поддержку некоммерческих организаций в области физической культуры и спорта,
- 1 842,8 тыс. рублей на поддержку некоммерческих организаций в области молодежной политики,
- 23 649,0 тыс. рублей на оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе,
- 14 668,2 тыс. рублей на социальную поддержку для семьи и детей,
за счет уменьшения расходов на 147 463,6 тыс. рублей:
- 26 367,6 тыс. рублей по мероприятию «Повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования в связи с уменьшением субсидий из областного бюджета на развитие образования,
- 6 902,5 тыс. рублей по мероприятию «Сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений»,
- 246,9 тыс. рублей по мероприятию «Социальные гарантии работникам образовательных учреждений» в связи с уменьшением количества получателей,
- 294,3 тыс. рублей по мероприятию «Развитие музейного дела» за счет оптимизации текущих расходов,
- 10 169,7 тыс. рублей по мероприятию «Развитие библиотечного дела» за счет оптимизации текущих расходов,
- 101 793,5 тыс. рублей по мероприятию «Развитие культурно-досугового обслуживания населения» за счет сокращения средств из областного бюджета и софинансирования местного бюджета на строительство многофункционального культурно-делового центра в г. Корсакове,
- 72,0 тыс. рублей по мероприятию «Развитие кадрового потенциала»,
- 1 128,7 тыс. рублей на создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения Корсаковского городского округа к объектам и услугам,
- 488,4 тыс. рублей на участие в организации проведения оплачиваемых общественных работ, временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан, испытывающих трудности в поиске работы, безработных

граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений среднего профессионального образования, ищущих работу впервые.

7. В составе расходов местного бюджета предусмотрены ассигнования на формирование *резервного фонда* на 2021 год в сумме 11 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от суммы общих расходов местного бюджета по проекту на 2021 год, что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 81 БК РФ.

На плановый период бюджетные ассигнования не предусмотрены.

8. Исходя из Программы муниципальных заимствований, Программы муниципальных гарантий Корсаковского городского округа, а также с учетом прогнозируемых сроков погашения долговых обязательств предлагается утвердить верхний предел муниципального долга:

- на 01 января 2022 года – 380 000 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2023 года – 370 000 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2024 года – 360 000 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга предлагается утвердить: на 2021 год – 380 000 тыс. рублей, на 2022 год – 370 000 тыс. рублей, на 2023 год – 360 000 тыс. рублей.

Предельный объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2021 год в размере 348,8 тыс. рублей, на 2022 год в размере 361,2 тыс. рублей, на 2023 год в размере 305,0 тыс. рублей.

9. Проект бюджета на 2021 год сформирован с дефицитом 99 200,0 тыс. рублей, на плановый период: 2022 год в размере 102 460,0 тыс. рублей и 2023 год – 107 540,0 тыс. рублей (10% общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Размер прогнозируемого объема дефицита местного бюджета не превышает максимально допустимый размер, установленный статьей 92.1 БК РФ.

В целом, параметры проекта бюджета отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета, а также соответствуют действующему законодательству.

Исходя из вышеизложенного, контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа предлагает рассмотреть проект решения Собрании Корсаковского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Предлагаем

1. Рассмотреть вопрос о правомерности делегирования органом местного самоуправления своих функций и полномочий муниципальным автономным учреждениям, учредительными документами которых не предусмотрены цели деятельности в части благоустройства общественных территорий Корсаковского городского округа и содержание мобильных туалетных модулей.

2. Рассмотреть вопрос о реализации муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья населения Корсаковского городского округа» в рамках положения статьи 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».