

**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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Настоящее заключение на проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являлись: прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2024 годы, утвержденный постановлением администрации Корсаковского городского округа от 17.09.2021 №1457; основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные постановлением администрации Корсаковского городского округа от 25.10.2021 №1679. В соответствии с бюджетным законодательством проект сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных администрацией Корсаковского городского округа 19 муниципальных программ.

**2.1.** **Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа**

Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2024 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 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2021 год.

*Ожидаемые итоги социально-экономического развития* Корсаковского городского округа *в 2021 году по отношению к 2020 году* характеризуются частичным ростом (снижением) основных показателей по разделам:

**1.** Всего по *разделу «промышленность»* рост доходности к 2020 году ожидается на 5,1%. Наибольший рост доходности ожидается по направлению «добыча полезных ископаемых», который оценивается по отношению к 2020 году с ростом в 1,1 раза.

В базовом варианте на 2022 год по разделу «промышленность» прогнозируется снижение доходности по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год на 2% или на 4 718,71 млн. рублей.

На плановый период 2023-2024 годы, уменьшение доходности по отношению к 2022 году на 1,9% и 4,3% соответственно.

***2.*** *По разделу «сельское хозяйство»* планируется доходность с ростом к 2020 году на 5,4% (34,12 млн. рублей), в том числе по направлению «животноводство» на 24,45 млн. рублей.

В базовом варианте на 2022 год по разделу «сельское хозяйство» прогнозируется рост доходности по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год на 6,8% или на 45,25 млн. рублей.

На плановый период 2023-2024 годы, увеличение доходности по отношению к 2022 году на 5,6% и 12,6% соответственно.

***3.*** *По разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении»* ожидается в 2021 году снижение объема производства практически всех видов продукции в 1,2 раза, кроме производства мяса и субпродуктов пищевых домашней птицы, картофеля и молока.

В базовом варианте на 2022 год по разделу «производство важнейших видов продукции в натуральном выражении» прогнозируется выпуск продукции на уровне ожидаемого исполнения 2021 года, с ростом объемов производства до 2024 года на 4,4%.

**4.** Объем работ, выполненных по виду деятельности *«строительство»* оценивается с ростом на 13,6% по всем подрядным работам на территории муниципального образования. Ожидается ввести в эксплуатацию жилых домов против 2020 года больше на 23,61 тыс. кв. м общей площади.

В базовом варианте на 2022 год, по разделу «строительство», в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год, на фоне снижения планируемых к вводу кв. м общей жилой площади (на 9,03 тыс. кв. м), прогнозируется рост стоимости основных фондов на 20,9% и объем работ на 5,2%.

 На плановый период до 2024 года, увеличение объема работ в строительстве прогнозируется по отношению к 2022 году на 12,6%, стоимость основных фондов в 1,5 раза, количество кв. м общей площади в 1,8 раза.

**5.** Ожидаемые итоги на *потребительском рынке* характеризуются ростом оборота розничной торговли (на 6,7%), оборотом предприятий общественного питания на уровне 2020 года, ростом платных услуг населению на 82,11 млн. рублей.

В базовом варианте на 2022 год, по разделу «потребительский рынок» прогноз на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год.

На плановый период до 2024 года, по отношению к 2022 году, прогнозируется рост оборота розничной торговли, общественного питания, а также платных услуг населению, в общем объеме на 1 341,74 млн. рублей.

***6.*** *Малое предпринимательство* оценивается на уровне исполнения 2020 года, с небольшим ростом оборота (на 1,5%) и среднесписочной численности работников (на 2%).

В базовом варианте на 2022 год, по разделу «малое предпринимательство» прогноз на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год.

На плановый период до 2024 года, по отношению к 2022 году, прогнозируется рост оборота розничной торговли, общественного питания, а также платных услуг населению, в общем объеме на 1 341,74 млн. рублей.

**7.** По *инвестициям в основной капитал* за счет всех источников финансирования дана оценка с ростом к 2020 году на 2 512,2 млн. рублей, в основном за счет собственных средств предприятий.

В трехлетнем прогнозе планируется рост инвестиций в 1,2 раза, за счет увеличения в 1,7 раза собственной доходности и снижения привлеченных средств в 2,9 раза.

**8.** Оценкой *финансовой устойчивости* предприятий прогнозируется рост прибыли в размере 32,78 млн. рублей, с дальнейшим увеличением в плановом периоде в 1,5 раза.

**9.** *Труд* к 2024 году оценивается увеличением среднесписочной численности работников организаций, с ростом фонда оплаты труда и среднемесячной заработной платы по МО, в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год, на 12,8%.

**10.** В сфере *жилищно-коммунального хозяйства* до 2024 года прогнозируется рост полной стоимости предоставляемых жилищно-коммунальных услуг и оплачиваемых населением, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год, на 12,9%.

**11.** В *социальной сфере* прогнозные показатели сети, штатов и контингента учтены в основном на уровне исполнения 2020 года.

В трехлетней перспективе, планируется увеличение обеспеченностью врачебным и средним медицинским персоналом.

Всего, ожидаемое значение ключевых показателей развития экономики по итогам 2021 года прогнозируются в положительной зоне.

Реальность оптимистичного прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2022-2024 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 2022-2024 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 бюджета 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 на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Ведомственная структура расходов местного бюджета по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022-2024 годах;

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022-2024 годах;

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, установленные в соответствии со статьей 96 БК РФ;

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2023 года, на 01 января 2024 года и на 01 января 2025 года, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в объеме, соответствующем пункту 3 статьи 107 БК РФ;

Предельный объем муниципального долга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, не превышающий ограничений, установленных статьи 111 БК РФ;

Программа муниципальных заимствований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Программа муниципальных гарантий на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Корсаковского городского округа на 2022 год;

Объекты предоставления субсидий: *юридические лица* (за исключением государственных (муниципальным) учреждений), 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:

- исключены Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии со статьями 160.1 и 161.2 БК РФ утверждены постановлениями администрации Корсаковского городского округа от 03.11.2021 №1757 и №1756 соответственно;

- в пункте 20, в рамках реализации муниципальной программы «Охрана окружающей среды в Корсаковском городском округе», предлагается:

1. исключить цель: финансовое обеспечение (возмещение) затрат на выполнение мероприятий, предусмотренных концессионным соглашением;

2. изменить направление предоставления субсидии юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) - производителям работ (услуг), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа, с *«финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с оказанием услуг по сбору, вывозу и захоронению твердых коммунальных отходов с мест массового отдыха, а также несанкционированных свалок»* на «*финансового обеспечения (возмещения) затрат, связанных с оказанием услуг по сбору, транспортировке, обработке, обезвреживанию, утилизации и захоронению отходов с мест массового отдыха, а также несанкционированных свалок*»;

- пункт 24, направление реализации муниципальной программы «Развитие туризма в Корсаковском городском округе» изложено в новой редакции- фраза *«возмещение затрат, связанных с приобретением объектов мобильной торговли по реализации продукции общественного питания»,* заменена на *«возмещение затрат на оказание услуг в сфере туризма»;*

- пункт 31, департаменту финансов администрации Корсаковского городского округа установлены (дополнены) новые основания по внесению изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета без внесения изменений в решение Собрания Корсаковского городского округа о местном бюджете:

 1. перераспределение бюджетных ассигнований между мероприятиями муниципальной программы (подпрограмм), а также между ее соисполнителями, в связи с принятием администрацией Корсаковского городского округа решений о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы (подпрограммы);

2. изменение наименования главного распорядителя бюджетных средств и (или) муниципальных учреждений;

3. изменения, вносимые на суммы остатков субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, для финансового обеспечения расходов бюджета, соответствующих целям предоставления указанных трансфертов, в соответствии с решением главного администратора.

**3.3.** Проект бюджета городского округа сформирован в соответствии со статьей 54 Положения о бюджетном процессе на три года: на очередной 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Характеристика **доходов проекта бюджета** **на 2022 год** представлена общей суммой налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в размере **5 245 928,4 тыс. рублей**, их них безвозмездные поступления в сумме 4 173 069,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2022 год налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 1 072 859,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 9 816,1 тыс. рублей или на 0,9%

*(по проекту бюджета на 2021 год - увеличение против ожидаемого исполнения собственных доходов 2020 года составило 1,6%, в денежном выражении 15 476,1 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 2022 год **ниже** ожидаемой оценки исполнения за 2021 год на **1 065 821,9 тыс. рублей** или на 16,8% и составят **5 278 113,4 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,*

*на 2021 год снижение против ожидаемого исполнения 2020 года составило 6%, в денежном выражении 400 911,0 тыс. рублей).*

За последние два года наблюдается рост отрицательной динамики прогнозных расходных назначений по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения истекающего финансового года.

Прогнозируемый **дефицит бюджета** на 2022 год в сумме **32 185,0 тыс. рублей** составляет 3% от объема налоговых и неналоговых доходов, в соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В 2023 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 4 570 927,9 тыс. рублей, расходы с учетом условно утвержденных – 4 681 789,9 тыс. рублей, дефицит – 110 862,0 тыс. рублей (10%).

На 2024 год доходы бюджета планируются в сумме 3 978 147,2 тыс. рублей, условно утвержденные расходы – 4 092 509,2 тыс. рублей, дефицит – 114 362,0 тыс. рублей (10%).

В связи с изменением законодательства на федеральном и областном уровнях в 2022-2024 годах, по сравнению *с ожидаемым исполнением местного бюджета за 2021 год*, проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых и уменьшение неналоговых доходов:

На увеличение **налоговых доходов на 28 522,2 тыс. рублей** повлияли факторы:

- 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 2022 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 1,93 процента в 2021 году до 2,02 в 2022-2024 годах;

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

На уменьшение **неналоговых поступлений на 18 706,1 тыс. рублей**, прежде всего повлияло уменьшение прогнозных показателей по доходам от использования и продажи муниципального имущества.

В 2022 году прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме **945 368,0 тыс. рублей**, что выше ожидаемых поступлений 2021 года на 3,1%.

В прошлом прогнозном периоде показатель роста составил 5,7%.

Прогнозные неналоговые доходы предполагаются в сумме **127 491,0 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых поступлений 2021 года на 12,8%.

**Структура налоговых доходов на 2022 год** выглядит следующим образом: 35 процентов отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и законодательством Сахалинской области; 2,02 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 налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; 100 процентов единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; 100 процентов налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения; 100 процентов единого сельскохозяйственного налога; 100 процентов налога на имущество физических лиц; 30 процентов налога на имущество организаций; 100 процентов транспортного налога; 100 процентов земельного налога.

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 2021 года, с применением дефляторов. Суммы недоимки в расчет не включены.

Рост плановой доходности *за трехлетний период* (2020-2022) *по налоговым доходам* составит 97 891,6 тыс. рублей (на 11,6%) по всем группам доходов.

В денежном выражении в основном за счет увеличения прогнозных данных по налогу на доходы физических лиц, на 57 714,5 тыс. рублей (на 12,4%). По группе доходов на совокупный доход прогнозируется увеличение доходности на 7,1% или на 15 428,6 тыс. рублей, по налогам на имущество рост прогнозного плана в трехлетней перспективе составит 19 798,5 тыс. рублей (на 14,3%). Отмечается рост плановой доходности на 20,3% по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в размере 4 950,0 тыс. рублей.

По данным прогноза СЭР, причина прогнозного роста доходности, в период 2022-2024 годов, связана с ожидаемым ростом среднесписочной численности работающих в организациях, размера среднемесячной заработной платы в Корсаковском городском округе, оборотом малых предприятий.

**Структура неналоговых доходов на 2022 год** выглядит следующим образом: 100 процентов государственной пошлины в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации; 100 процентов прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных); 100 процентов доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных; 30 процентов доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами; 60 процентов платы за негативное воздействие на окружающую среду; 100 процентов доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; 100 процентов доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа; 100 процентов средств от штрафов и сумм принудительного изъятия в соответствии со статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации; 100 процентов от иных налоговых и неналоговых доходов, сборов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в местный бюджет в соответствии с действующим законодательством.

Снижение плановой доходности *за трехлетний период* (2020-2022) *по неналоговым доходам* составит 27 508,1 тыс. рублей (на 17,7%) по всем группам доходов, кроме государственной пошлины.

Наибольшее уменьшение плановой доходности, по отношению к ожидаемым поступлениям 2021 года, отмечается по доходам от использования и продажи муниципального имущества, в общем объеме на 14 655,1 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составляют доходы: от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 68,7% (в прогнозе 2021 их удельный вес составил 77,6%); продажи активов – 16,2% (в 2021 году- 13,1%) и государственная пошлина – 5,6% (в 2021 году- 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 2021 год, в том числе по государственной пошлине с применением индекс-дефлятора на 2022-2024 годы.

В 2023-2024 годах прогнозные собственные доходы бюджета предлагаются в сумме 1 108 622,6 тыс. рублей (рост к 2022 году на 3,3%) и 1 143 622,9 тыс. рублей (рост к 2023 году на 3,2%) соответственно.

В соответствии с Законом Сахалинской области от 17.10.2007 №93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и проектом Закона Сахалинской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен на 2022 год в сумме **4 173 069,4 тыс. рублей**, в том числе:

● Дотации – **1 062 791,0 тыс. рублей** (на выравнивание бюджетной обеспеченности);

* Субсидии – **1 596 016,1 тыс. рублей**:

- развитие образования – 793,0 тыс. рублей;

- развитие физической культуры, спорта и молодежной политики – 1 412,0 тыс. рублей;

- проведение комплексных кадастровых работ – 552,5 тыс. рублей;

- развитие культуры – 10 449,3 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности – 1 225 348,5 тыс. рублей;

- обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности – 1 204,6 тыс. рублей;

- реализация общественно значимых проектов в рамках проекта «Молодежный бюджет» - 27 500,0 тыс. рублей;

- создание условий для развития туризма – 8 020,0 тыс. рублей;

- поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства – 11 807,7 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественным жильем – 75 094,4 тыс. рублей;

- осуществление мероприятий по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг – 120 572,0 тыс. рублей;

- расходы в сфере транспорта и дорожного хозяйства – 48 579,6 тыс. рублей;

- организация электро-, тепло- и газоснабжения – 18 051,7 тыс. рублей;

- обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов – 6 593,4 тыс. рублей;

- развитие агропромышленного комплекса – 11 502,8 тыс. рублей;

- формирования современной городской среды – 28 534,6 тыс. рублей;

● Субвенции – **236 087,5 тыс. рублей**:

- выполнение переданных полномочий в сфере образования – 21 075,0 тыс. рублей;

- социальная поддержки отдельных категорий граждан, проживающих и работающих в сельской местности – 5 605,6 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «Об административных комиссиях в Сахалинской области» - 1 302,2 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из района Крайнего Севера и приравненных к ним местностей – 1 121,5 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по созданию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 3 366,2 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» - 2 820,8 тыс. рублей;

- реализация закона Сахалинской области «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельной категории педагогических работников, проживающих и работающих в Сахалинской области» - 1 277,9 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий в области опеки и попечительства – 137 719,1 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по созданию временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан – 2 026,5 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий в области по обеспечению питанием и молоком обучающихся в общеобразовательных организациях – 22 916,0 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 27 127,9 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 7 809,8 тыс. рублей;

- выполнение переданных полномочий по оказанию гражданам бесплатной юридической помощи – 1 440,4 тыс. рублей;

- осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 238,6 тыс. рублей.

- реализация Закона Сахалинской области «О социальной поддержке граждан, являющихся родителями (законными представителями) детей, посещающих частные организации, осуществляющие присмотр и уход за детьми, и о наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области по предоставлению социальной поддержки» - 240,0 тыс. рублей.

* Иные межбюджетные трансферты – **1 278 174,8 тыс. рублей**:

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования – 709 192,1 тыс. рублей;

- получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 538 406,5 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 30 576,2 тыс. рублей.

В 2023-2024 годах объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен в сумме 3 462 305,3 тыс. рублей (снижение к 2022 году на 17%) и 2 834 524,3 тыс. рублей (снижение к 2023 году на 18,3%) 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 2022 год предусмотрены в размере 435 583,4 тыс. рублей, с обеспеченностью за счет средств областного бюджета на 51,3%, со снижением к прогнозным назначениям прошлого года на 10,9 процентных пункта.

На плановый период 2023 года прогнозируется бюджетных назначений в размере 250 314,6 тыс. рублей, по отношению к прогнозу 2022 года, со снижением доли финансовой поддержки в общем объеме на 24,9% и ее увеличением за счет собственных средств местного бюджета на 41,1 процентный пункт.

 По второму году планового периода – прогнозируется 263 384,9 тыс. рублей, прогнозируется рост доли межбюджетных трансфертов из областного бюджета в объеме бюджетных назначений на 2024 год, по отношению к первому плановому периоду (2023 году), в размере 3,6%, а по отношению к прогнозным данным 2022 – снижение на 21,3%. В перспективе (2023-2024) 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 2022 год по возможным гарантийным случаям (за счет кредитов, привлекаемых в российских кредитных организациях на инвестиционные цели и (или) пополнение оборотых средств на срок от одного года до трех лет), составляет 160 000 тыс. рублей, или 3% общих планируемых расходов бюджета (в проекте бюджета на 2019 год объем планируемых ассигнований составил 0,5%, 2020 года – 2,1%, 2021 года – 2,5%), наименование принципалов в программе не указаны.

Аналогичный прогноз по программе муниципальных гарантий предусмотрен в проекте бюджета и на плановый период, с ростом доли в общем объеме расходов до 3,9%.

**Расходы бюджета городского округа на 2022** **год** и на плановый период 2023 и 2024 годов формировались в рамках статьи 87 БК РФ.

При формировании проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 31.05.2021 №96/5 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 2022 года 36-ти автономным учреждениям планируется выделение субсидий на цели:

- *субсидии на финансовое обеспечение организации и проведение мероприятий –* профилактика правонарушений среди молодежи, профилактика проявления терроризма и экстремизма; мероприятия по безопасности дорожного движения среди детей; благоустройство и содержание объектов туристско-рекреационного комплекса на территории Корсаковского городского округа; организация и проведение мероприятий, направленных на привлечение туристов в Корсаковский городской округ; выявление и поддержка обучающихся, проявивших выдающиеся способности; совершенствование системы патриотического воспитания молодежи; проведение тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни; 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 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; реализация общественно значимых проектов, основанных на местных инициативах, в том числе в рамках «Молодежный бюджет»; 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 расходы и 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; развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа; проведение мероприятий, направленных на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей;

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

*- организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время и организация проведения оплачиваемых общественных работ;*

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

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

С 01 января 2022 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 некоммерческие 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 |
| 2022 | 2023, без учета условно утвержденных | 2024, без учета условно утвержденных |
| **РАСХОДЫ, всего**  | **5 278 113,4** | **4 635 301,9** | **4 005 394,2** |
| Общегосударственные вопросы | 506 683,1 | 450 171,2 | 439 161,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 63 441,6 | 51 853,7 | 51 998,0 |
| Национальная экономика | 537 387,8 | 344 718,4 | 370 055,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 438 381,4 | 1 240 715,3 | 1 178 393,4 |
| Образование | 1 946 873,0 | 1 822 692,9 | 1 361 701,3 |
| Культура и кинематография | 312 986,4 | 314 057,0 | 229 881,1 |
| Социальная политика | 254 099,7 | 231 406,0 | 241 710,8 |
| Физическая культура и спорт | 187 173,0 | 162 875,9 | 115 695,5 |
| Средства массовой информации | 16 497,0 | 16 497,0 | 16 497,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 14 590,4 | 314,5 | 300,0 |

Проектом бюджета на 2022 год объем расходов на 1 035 109,3 тыс. рублей запланирован меньше утвержденных на 2021 год бюджетных ассигнований, что обусловлено уменьшением прогнозируемого поступления доходов бюджета и составит 5 278 113,4 тыс. рублей, с тенденцией снижения прогнозного объема расходов планового периода (без учета условно утвержденных): на 2023 год по отношению к 2022 году на 12,2% и на 2024 год по отношению к 2023 году – на 13,6%.

По сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года, на 2022 год по 4-ти из 10 разделов предусмотрено наибольшее снижение расходов, из них: «Национальная экономика» на 43,2% (408 903,6 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 39% или на 919 338,3 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2,7% или 1 752,3 тыс. рублей и «Физическая культура и спорт» на 0,8%, в размере 1 462,4 тыс. рублей.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приведены в соответствующих разделах заключения, основываясь на пояснительной записке к проекту бюджета.

**Раздел «Общегосударственные вопросы»**

Проект бюджета на 2022 год предусматривает ассигнования по данному разделу в сумме **506 683,1 тыс. рублей,** со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 11,2% и на 2024 год по отношению к 2023 году – на 2,4%.

По подразделу *«Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ муниципального образования»* предусмотрено **6 006,7 тыс. рублей** непрограммных расходов (1,2% в структуре раздела).

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2023 к 2022 – на 18,1%, 2024 к 2023 – на 5,3%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям на оплату труда; на закупку товаров, работ, услуг назначения в проекте бюджета не предусмотрены.

Также планируется направить средства по следующим подразделам:

*1. «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»* предусмотрено **9 758,6 тыс. рублей** непрограммных расходов (1,9% общей суммы расходов раздела), со снижением назначений, по сравнению с прогнозом 2021 года, на 4,1% (418,4 тыс. рублей).

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2023 к 2022 – на 21%, 2024 к 2023 – на 8,6%) 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»* **- 182 386,2 тыс. рублей** (36% общей суммы расходов раздела), *с ростом* назначений, по сравнению с прогнозом 2021 года, на 8,6%, в эквиваленте на 11 260,9 тыс. рублей, против прогнозного *уменьшения* на 2021 год, по сравнению с проектом 2020 года, составившим 3 684,7 тыс. рублей.

Запланированное увеличение бюджетных назначений по расходам на выплаты персоналу муниципального органа на 2022 год, по сравнению с планом 2021 года, составило 13 556,0 тыс. рублей (8,4%), удельный вес по данному виду расходов в общей сумме бюджетных назначений, по сравнению с прогнозом 2021 года, увеличился на 1,1 процентный пункт.

Расходы планируется направить на обеспечение деятельности администрации Корсаковского городского округа и ее структурных подразделений, в том числе на оплату труда и начислениям, прочие выплаты – 96,1% от общего объема назначений.

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2023 к 2022 – на 9,6%, 2024 к 2023 – на 5,3%) прогнозируется на выплаты персоналу муниципального органа, так, в 2023 году по сравнению с очередным в номинале на 13 345,2 тыс. рублей, а в 2024 при таком же сравнении уменьшение бюджетных назначений спрогнозировано на 22 041,3 тыс. рублей.

3. *«Судебная система»* - **238,6 тыс. рублей**. Расходы по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ планируется осуществить за счет субвенции из областного бюджета на осуществление данных полномочий.

4. *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* - **37 468,7 тыс. рублей** (7,4% общей суммы расходов раздела), с уменьшением прогнозных данных по отношению к 2021 году на 1 358,8 тыс. рублей.

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

Уменьшение бюджетных ассигнований в плановом периоде (2023 к 2022 – на 12,1%, 2024 к 2023 – на 7,1%) прогнозируется прежде всего по расходам на оплату труда и начислениям, а также отсутствие прогноза по закупкам на плановый период.

5. *«Обеспечение проведения выборов и референдумов»* - **2 700,0 тыс. рублей** прогнозируется на 2022 год, на проведение выборов в представительный орган.

6. *«Резервные фонды местных администраций»* - **18 000 тыс. рублей,** что составит 3,6% в общем объеме бюджетных назначений по разделу.

Плановые назначения на данную статью расходов составляют 0,3% общих планируемых расходов бюджета, что соответствует статье 81 БК РФ.

6. *«Другие общегосударственные вопросы»* – **250 124,3 тыс. рублей** (49,3% - наибольший удельный вес в структуре расходов раздела), с ростом к прогнозным данным 2021 года на 2,8% или на 6 778,3 тыс. рублей.

По подразделу планируется:

1. оптимизация состава муниципального имущества – 4 917,8 тыс. рублей, с ростом прогнозных данных 2021 года на 9,9% (на 442,9 тыс. рублей), на оценку недвижимого имущества и земельных участков, техническая инвентаризация (изготовление технических паспортов) на объекты недвижимого имущества, уплата налога, закупки товаров, работ, услуг;

2. повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий – 244 617,7 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения, по которому расходы на выплаты планируются с ростов к прогнозу 2021 года на 10 165,9 тыс. рублей.

В сравнении с кассовым исполнением за 2020 год, рост плановых назначений на 2022 год по данному виду расхода составил 8 703,7 тыс. рублей, а с исполнением за 10 месяцев текущего года в номинале 43 509,1 тыс. рублей.

Уровень расходов на выплаты казенному учреждению за последние четыре года вырос на 167,8%, с 78 997,8 тыс. рублей по 2018 году до 211 561,2 тыс. рублей (прогнозный план) на 2022 год.

При этом, в промежуток за четыре года не наблюдается снижение расходов на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления. Так, с 2018 года до прогноза на 2022 год, рост выплат персоналу муниципального органа составил 4 838,4 тыс. рублей.

На плановый период бюджетные назначения на оплату труда и начисления на оплату труда по казенному учреждению спрогнозированы со снижением к показателям 2022 года на всего 2,1%;

3. укрепление общественного здоровья населения Корсаковского городского округа в сумме 175,0 тыс. рублей- на закупку товаров, работ, услуг;

4. прочие непрограммные расходы, на закупку товаров, работ, услуг в сумме 413,8 тыс. рублей.

По последним двум направлениям деятельности прогнозные данные на плановый период на уровне 2022 года.

**Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

По данному разделу на 2022 год предусмотрены расходы в размере **63 441,6 тыс. рублей**, с уменьшением к прогнозному плану 2021 года на 2,7% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований на 2023 год по отношению к 2022 году на 18,3% и увеличением на 2024 год по отношению к 2023 году – на 0,3%.

По разделу планируется содержание казенного учреждения, субсидирование некоммерческих организаций, бюджетных и автономных учреждений, иные выплаты населению.

По подразделу *«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* предусмотрены расходы на обеспечение выполнения функций, закрепленных за муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Корсаковского городского округа» в размере **48 787,0 тыс. рублей**, со снижением к прогнозному плану 2021 года на 5,3%, в номинале на 3 056,1 тыс. рублей. По расходам на выплаты персоналу казенного учреждения прогнозное снижение составило 6 131,6 тыс. рублей. На плановый период снижение прогнозируемого объема бюджетных ассигнований, по сравнению с 2022 годом, составляет 3,8%.

Кроме того, по данному разделу на 2022 год, по подразделу *«Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* предусмотрены бюджетные ассигнования в размере **14 654,6 тыс. рублей** (рост прогнозных данных составил 9,8%, в денежном выражении на 1 303,8 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 (2023-2024) прогнозируется уменьшение бюджетных назначений – до 2024 года в 2,9 раза.

**Раздел «Национальная экономика»**

Расходы на 2022 год по разделу предусмотрены в сумме **537 387,8 тыс. рублей**, со снижением к прогнозному плану 2021 года на 43,2% (в основном в области дорожного хозяйства и отсутствия прогноза по направлению *«топливно-энергетический комплекс»*) и снижением прогнозируемого объем бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 35,9% и на 2024 год по отношению к 2023 году – на 7,4%.

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. *Общеэкономические расходы* – **4 548,1 тыс. рублей** на участие в организации проведения оплачиваемых общественных работ, с ростом на 11,7% бюджетных назначений 2021 года, в основном за счет субвенции из областного бюджета на субсидирование автономных учреждений в целях создания временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних граждан в сумме 2 026,5 тыс. рублей (на 2021 год планировалось 705,6 тыс. рублей). На плановый период прогнозируется уменьшение бюджетных назначений – до 2024 года в 4,6 раза.

2. *Сельское хозяйство и рыболовство* – **14 362,8 тыс. рублей**, из них, субсидии областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса предусмотрены в размере 11 502,8 тыс. рублей, со снижением прогнозных данных на плановый период к 2024 году на 10,9%.

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 высокорепродуктивных семян картофеля, поддержка участников проекта «Дальневосточный гектар», закупка программного обеспечения для осуществления похозяйственного учета владельцев личных подсобных хозяйств а также, субсидирование садоводческих и огороднических некоммерческих объединений граждан на возмещение затрат на инженерное обеспечение территорий данных объединений.

3. *Транспорт* – **5 000,7 тыс. рублей**, на уровне назначений 2021 года, с ростом прогнозных данных на плановый период к 2024 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».

4. *Дорожное хозяйство* – **435 583,4 тыс. рублей**, или 22,5% от плана на 2021 год, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 42,5% и ростом на 2024 год по отношению к 2023 году – на 5,2%.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 258 126,1 тыс. рублей, со снижением к 2024 году на 8,9% назначений;

- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения – 165 630,0 тыс. рублей, со снижением к прогнозу 2021 на 44,8%. На плановый период назначения не предусмотрены;

- благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов в сумме 11 827,3 тыс. рублей, против назначений на 2021 год в сумме 13 931,1 тыс. рублей. На плановый период планируется увеличение на 2023 год по отношению к 2022 году на 3 206,6 тыс. рублей, на 2024 год по отношению к 2023 году на 13 070,3 тыс. рублей;

5. *Другие вопросы в области национальной экономики* – **77 892,8 тыс. рублей**, что на 17,8% ниже прогнозного плана 2021 года, в денежном выражении на 29 958,7 тыс. рублей, со снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 3,6% и ростом на 2024 год по отношению к 2023 году – на 16,2%.

За счет средств областного бюджета на 2022 год предусмотрены ассигнования в размере 23 806,2 тыс. рублей (на 2020 год - 46 220,4 тыс. рублей, на 2021 год – 37 206,0 тыс. рублей).

По подразделу планируется направить:

- оптимизация состава муниципального имущества – всего 39 649,7 тыс. рублей, в том числе на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 39 021,0 тыс. рублей, на уровне плана 2021 года;

- стимулирование экономической активности в Корсаковском городском округе в сумме 20 172,8 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в размере 11 807,7 тыс. рублей, на софинансирование мероприятий по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства;

- обеспечение населения качественным жильем в сумме 5 438,7 тыс. рублей (на 2020 год планировалось 7 296,6 тыс. рублей, 2021 год – 5 920,7 тыс. рублей), из них за счет средств областного бюджета в размере 3 978,5 тыс. рублей;

- развитие туризма предусмотрено 11 776,3 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета запланированы бюджетные ассигнования в размере 8 020,0 (на 2021 год - 30 000,0 тыс. рублей).

За счет средств областного бюджета, в плановом периоде предусмотрено обустройство основных объектов туристско-рекреационного комплекса на территории округа.

**Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы по разделу на 2022 год предусмотрены в сумме **1 438 381,4 тыс. рублей**, в том числе из других бюджетов 84,6% в общем объеме, с уменьшением к прогнозному плану 2021 года на 39% или на 919 338,3 тыс. рублей (в основном в области жилищного хозяйства) и уменьшением прогнозируемого объем бюджетных ассигнований планового периода к 2024 году в 2 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 **203 368,8 тыс. рублей**, что на 780 519,2 тыс. рублей меньше бюджетных плановых ассигнований на 2021 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 185 907,9 тыс. рублей, что составит 91,4% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

1. обеспечение населения качественным жильем в сумме 187 307,7 тыс. рублей - ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозяйных объектов производственного и непроизводственного назначения; переселение граждан из аварийного жилищного фонда; приобретение на первичном и вторичном рынке жилья;

2. обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в сумме 16 061,1 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 подраздел *«Коммунальное хозяйство»* планируется направить **1 073 704,2 тыс. рублей**, что на 72 239,2 тыс. рублей меньше плановых бюджетных ассигнований на 2021 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 1 006 424,1 тыс. рублей, что составит 93,7% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

1. оптимизация состава муниципального имущества в части приобретения транспорта и специализированной техники в сумме 5 000,0 тыс. рублей;

1. развитие системы газификации Корсаковского городского округа в сумме 6 490,1 тыс. рублей, в части капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;

3. строительство, реконструкция (техническое перевооружение), модернизация объектов коммунальной инфраструктуры в сумме 672 812,0 тыс. рублей;

4. субсидии некоммерческим организациям 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 в сумме 15 039,0 тыс. рублей;

5. энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Корсаковского городского округа в сумме 221 031,0 тыс. рублей;

6. поддержка жилищно-коммунального хозяйства: субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в сумме 25 748,3 тыс. рублей;

7. повышение качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг в сумме 117 924,5 тыс. рублей;

8. организация деятельности в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 6 659,3 тыс. рублей;

9. прочие непрограммные расходы – 3 000,0 тыс. рублей, на осуществление мероприятий по предупреждению банкротства муниципальных унитарных предприятий.

По подразделу *«Благоустройство»* предусмотрены средства в сумме **155 898,4 тыс. рублей**, что на 66 479,9 тыс. рублей меньше плановых бюджетных ассигнований на 2021 год.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на финансирование следующих расходов:

1. 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; содержанием и ремонтом объектов уличного освещения; обустройством и содержанием детских игровых и (или) спортивных площадок многоквартирных домов; 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; организацией и содержанием мест захоронения в сумме 120 488,4 тыс. рублей;
2. закупки товаров, работ и услуг на проведение комплекса мероприятий по борьбе с борщевиком Сосновского; мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных; приобретение бункеров и контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов; благоустройство общественных территорий; реализацию Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 31 633,6 тыс. рублей;
3. субсидии некоммерческим организациям на осуществление территориального общественного самоуправления в сумме 1 500,0 тыс. рублей;
4. инвестиции в объект муниципальной собственности - Полигон твердых коммунальных отходов в Корсаковском городском округе в сумме 2 276,4 тыс. рублей.

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства в сумме **5 410,0 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 2022 год предусмотрены расходы в размере **1 946 873,0 тыс. рублей** (в том числе из других бюджетов – 1 361 476,9 тыс. рублей, что составит 69,9% в общем объеме), с ростом к прогнозному плану 2021 года на 8,1% и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 6,4% и на 2024 год по отношению к 2023 году – на 25,3%.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

1. *«Дошкольное образование»* – **764 123,8 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий на развитие образования предусмотрено в размере 546 171,9 тыс. рублей или 71,5% от общего объема планируемых расходов на субсидии муниципальным учреждениям на повышение качества и доступности дошкольного образования и повышения доступности, и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования.

2. *«Общее образование»* – **924 824,9 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 789 884,9 тыс. рублей или 85,4% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается направить на субсидии 12-ти муниципальных учреждениям на повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования; обеспечение антитеррористической безопасности и безопасности учреждений; проведение единого государственного экзамена в общеобразовательных организациях; организацию питания обучающихся в образовательных учреждениях; реализацию 11 общественно значимых проектов, основанных на инициативах учащейся молодежи, в рамках проекта «Молодежный бюджет.

3. *«Дополнительное образование детей»* – **172 887,5 тыс. рублей**, в том числе субвенций на реализацию закона Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 22 326,7 тыс. рублей или 12,9% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается направить на обеспечение деятельности двух муниципальных учреждений дополнительного образования; мероприятий по выявлению и поддержки обучающихся, проявивших выдающиеся способности, талантливых и одаренных детей; выявлению и поддержки лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик; субсидии некоммерческим организациям на развитие научно-технического творчества детей и молодежи.

*4. «Молодежная политика»* – **23 209,7 тыс. рублей**.

 Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

 - обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе в части организации и проведении тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни в сумме 213,1 тыс. рублей;

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений – 8 289,4 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы "Развитие молодежной политики» планируется проведение мероприятий, направленных на совершенствование системы патриотического воспитания молодежи в размере 537,4 тыс. рублей; на развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганду семейных ценностей в размере 13 963,2 тыс. рублей; на формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных явлений среди детей и молодежи в размере 206,6 тыс. рублей.

5. *«Другие вопросы в области образования»* – **61 827,1 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 на развитие образования в сумме 793,0 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

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

- выявление и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности - 38,5 тыс. рублей;

- выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик - 494,5 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала - 3 222,6 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения - 52 771,2 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 - 3 000 тыс. рублей.

**Раздел «Культура, Кинематография»**

 Расходы по разделу на 2022 год предусмотрены в сумме **312 986,4 тыс. рублей**, что на 91 873,0 тыс. рублей больше прогнозного плана 2021 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 96,0 тыс. рублей; субсидии муниципальному образованию на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 2022 год в сумме 50 638,0 тыс. рублей и на развитие культуры в сумме 10 449,3 тыс. рублей.

На плановый период прогнозируется увеличение бюджетных назначений на 2023 год по сравнению с 2022 годом на 0,3% и уменьшение прогнозных показателей на 2024 год по сравнению с 2023 годом на 26,8%.

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, организацию и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам, укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждения отраслевого образования в сумме 211 288,5 тыс. рублей;

- субсидии некоммерческим организациям на развитие культурно-досуговой деятельности в сумме 400,0 тыс. рублей;

- капитальные вложения в объекты муниципальной собственности на реализацию Федерального проекта «Культурная среда» в сумме 51 149,5 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности казенного учреждения в сумме 50 148,4 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу 49 681,5 тыс. рублей.

**Раздел «Социальная политика»**

По данному разделу на 2022 год предусмотрены расходы в размере **254 099,7 тыс. рублей** (в том числе из других бюджетов – 195 152,6 тыс. рублей, что составит 76,8% в общем объеме), с увеличением к прогнозному плану 2021 года на 16 421,2 тыс. рублей (6,9%) и снижением прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 8,9% и ростом на 2024 год по отношению к 2023 году – на 4,5%.

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

1. *«Пенсионное обеспечение»* – **31 949,9 тыс. рублей** на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности.
2. *«Социальное обеспечение населения»* - **56 571,5 тыс. рублей**, в том числе средства областного бюджета в размере 29 948,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- поддержка населения Корсаковского городского округа при газификации жилищного фонда в сумме 12 234,1 тыс. рублей;

- организация электро-, тепло- и газоснабжения в сумме 6 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение населения качественным жильем в рамках Федерального проекта «Жилье» в сумме 2 615,8 тыс. рублей;

- социальные гарантии работникам образовательных учреждений в сумме 1 415,3 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 834,0 тыс. рублей;

- оказание социальной поддержки и социальной помощи гражданам, проживающим в Корсаковском городском округе в сумме 31 468,5 тыс. рублей;

- оказание социальной поддержки ветеранам Великой Отечественной войны, инвалидам, а также оказание поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов 1 529,2 тыс. рублей;

- предоставление дополнительных мер социальной поддержки лицам, сопровождающим ребенка-инвалида на лечение (реабилитацию, консультацию, обследование) за пределы Сахалинской области в сумме 300,0 тыс. рублей.

- 3. *«Охрана семьи и детства»* – **163 999,3 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 23 329,9 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 69 300,0 тыс. рублей;

- совершенствование социальной поддержки семьи и детей в сумме 71 129,4 тыс. рублей;

- реализация Национального проекта «Демография» Федерального проекта «Содействие занятости женщин» - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» в сумме 240,0 тыс. рублей.

4. *«Другие вопросы в области социальной политики»* – **1 579,0 тыс. рублей**, в том числе предусмотрено субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 1 204,6 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 1 409,2 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 169,8 тыс. рублей.

**Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы по разделу на 2022 год предусмотрены в сумме **187 173,0 тыс. рублей** (в том числе из других бюджетов – 14 899,3 тыс. рублей), с ростом прогнозируемого объема бюджетных ассигнований планового периода на 2023 год по отношению к 2022 году на 13% и уменьшением на 2024 год по отношению к 2023 году – на 29%.

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

1. *«Физическая культура»* – **13 427,3 тыс. рублей** за счет средств областного бюджета на строительство, реконструкция, капитальный ремонт спортивных объектов и сооружений.

 2. *«Массовый спорт»* – **7 796,2 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 **165 949,5 тыс. рублей** предлагается направить на обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта в размере 165 043,1 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 60,0 тыс. рублей; на развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа в сумме 906,4 тыс. рублей.

**Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы по разделу на 2022 год предусмотрены в сумме **16 497,0 тыс. рублей** на обеспечение деятельности муниципального автономного учреждения «Восход», в плановом периоде на уровне прогноза на 2022 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 и кредитам кредитных организаций.

В программе муниципальных заимствований на 2022 год, к проекту Решения о бюджете предусмотрены кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредиты кредитных организаций к получению в сумме 215 585,0 тыс. рублей (ниже уровня прогноза 2021 года, и составляют 4,1% общих расходов бюджета) и погашению в течение года в сумме 183 400,0 тыс. рублей и составят объем долговых обязательств к окончанию финансового года в сумме 32 185,0 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 2022 год в сумме 375 585,0 тыс. рублей, что составляет 35% 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%, на 2021 год – 38,3%).

Пунктом 14 проекта Решения о бюджете установлен предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год в сумме 14 590,4 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, 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 95%).

Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах в 2022 году – 95,1% или 5 018 140,8 тыс. рублей, со снижением к первоначальному плану 2021 года на 1 054 810,2 тыс. рублей (17,4%).

На плановый период доля расходов на реализацию муниципальных программ прогнозируется в размере 95% в общем объеме расходов.

В сравнении с бюджетными ассигнованиями на реализацию муниципальных программ, предусмотренными паспортами муниципальных программ, с прогнозными данными проекта бюджета, 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 2022 году прогнозируется по направлению социальная сфера – 51,7% или 2 592 162,3 тыс. рублей и жилищно-коммунальное хозяйство – 27,5% или 1 379 575,5 тыс. рублей.

Постановлением администрации Корсаковского городского округа от 08.04.2021 №497 утверждена муниципальная программа **«**Использование и охрана земель на территории Корсаковского городского округа**»**.

Программа направлена на создание благоприятных условий использования и охраны земель, обеспечивающих реализацию государственной политики эффективного и рационального использования и управления земельными ресурсами в интересах укрепления экономики городского округа. Разработана в целях повышения эффективности управления, распоряжения, использования и охраны земель на территории Корсаковского городского округа. Задача программы: систематическое проведение мониторинга земельных участков, выявление нерационально используемых земель, сохранение качества земель (почв), обеспечение организации рационального использования и охраны земель на территории муниципального района.

На реализацию мероприятий муниципальной программы в 2022 – 2024 годах бюджетные ассигнования в проекте бюджета не предусмотрены.

**ВЫВОДЫ.**

1. Основные параметры проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям БК РФ.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа в 2022-2024 годах, предполагают активизацию работы органов местного самоуправления по расширению доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов, проведение сдержанной долговой политики.

3. Прогноз СЭР разработан на период, соответствующий требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ и составлен в двух вариантах.

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

4. Предстоящий трехлетний период 2022 – 2024 годы, как и прошлый прогнозный период, характеризуется снижением общего объема доходов, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Объем доходов местного бюджета на 2022 год по сравнению с первоначальным бюджетом 2021 года уменьшается на 15,6%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 20,1%, но с ростом по собственным доходам на 8,1%.

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 2023 году к 2022 году уменьшается на 12,9%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 17%, но с ростом по собственным доходам на 3,3%; в 2024 году к 2023 году – уменьшится на 13%, в том числе по безвозмездным поступлениям на 18,1%, но с ростом по собственным доходам на 3,2%.

Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов прогнозируется со снижением с 79,5% в 2021 году до 71,3% в 2024 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 (48,9%) в общей сумме собственных доходов, налогов на совокупный доход (21,7%), налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (2,7%), налогов на имущество (14,8%), доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (8,2%), доходов от продажи материальных и нематериальных активов (1,9%). На остальные собственные доходные источники приходится 1,8% прогнозируемых поступлений.

5. Объем расходов местного бюджета в 2022 году, по сравнению с прогнозным планом предыдущего года, предусматривается с уменьшением в номинальном выражении на 1 035 109,5 тыс. рублей или на 16,4%.

В 2023 году, к 2022 году прогнозируется уменьшение на 642 811,5 тыс. рублей или на 12,2%; в 2024 году, к 2023 году уменьшение составит 629 907,7 тыс. рублей или на 13,9%.

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета прогнозируются расходы со следующей динамикой:

- «Образование» - 2022 год – 36,9% в общем объеме бюджетных назначений по расходам, со снижением до 2024 года на 2,9 процентных пункта (34%),

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2022 год – 27,3%, с ростом до 2024 года доли в общей структуре расходов на 2,1 процентный пункт (29,4%).

Кроме прогнозного роста доли расходов в общем объеме до 2024 года по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», планируется увеличение доли в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» - с 9,6% на 2022 год до 11% на 2024 год; разделу «Социальная политика» - с доли в размере 4,8% на 2022 год до доли в размере 6% в общем объеме расходов на 2024 год.

На фоне роста их доли в очередном финансовом году и его плановом периоде, по разделу «Национальная экономика» прогнозируется снижения доли расходов – с 10,2% на 2022 год до 9,2% на 2024 год в общем объеме расходов.

В целом, доля расходов на социально-культурную сферу и средства массовой информации в общей структуре расходов в 2022 году прогнозируются с ростом по долевому отношению к плану на 2021 год, в номинальном увеличении на 253 284,1 тыс. рублей и составит 2 717 629,1 тыс. рублей или 51,5% в общем объеме планируемых бюджетных ассигнований.

6. Проект бюджета сформирован в соответствии с бюджетным законодательством в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ.

Д**оля расходов на муниципальные программы в общих планируемых расходах бюджета в 2022 году составит 95,1%, в 2023 году – 95,5% и 2024 году – 95% 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 2022 год, установил увеличение в размере *502 333,7 тыс. рублей*, в том числе изменения по направлениям:

*Муниципальное управление* – увеличение бюджетных ассигнований на *42 609,5 тыс. рублей,* три муниципальные программы, в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 43 265,9 тыс. рублей:*

- 5 029,2 тыс. рублей - осуществление эффективного управления муниципальным долгом в связи с увеличением объема привлеченных бюджетных кредитов (департамент финансов),

- 8 771,7 тыс. рублей - обеспечение текущей деятельности МКУ «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа», в связи с повышением заработной платы и начислений на нее на 3,7 процента, увеличением расходов на содержание помещения и уплату налогов,

- 5 000,0 тыс. рублей - увеличение фактической потребности в приобретении транспорта и специализированной техники,

- 558,1 тыс. рублей - проведение кадастровых работ,

- 109,7 тыс. рублей - прочие мероприятия, возникающие при реализации мероприятий по содержанию муниципального имущества,

- 634,6 тыс. рублей - повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа, содержание МАУ «Восход» в связи с индексацией заработной платы на 3,7 процента,

- 21 709,9 тыс. рублей - повышение качества предоставления муниципальных услуг, в том числе: содержание муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» в связи с индексацией заработной платы на 3,7 процента, текущие расходы в связи с увеличением тарифов на оплату за предоставляемые коммунальные услуги, увеличением арендной платы за помещения архива, укрепление материально-технической базы,

- 561,2 тыс. рублей - обеспечение информационной безопасности муниципальных информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны,

- 891,5 тыс. рублей - поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции (представительские расходы);

 *за счет уменьшения расходов на 656,4 тыс. рублей*:

- 10,4 тыс. рублей - организация управления муниципальными финансами (услуги связи, курсы повышения квалификации),

- 646,0 тыс. рублей - совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа (семинары, командировки, повышение квалификации).

*Обеспечение безопасности и защита населения* – увеличение бюджетных ассигнований на *6 475,3 тыс. рублей,* две муниципальные программы, в том в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения подпрограмм (мероприятий) (МКУ ГОЧС):

*за счет увеличения расходов на 7 987,4 тыс. рублей:*

- 18,3 тыс. рублей - совершенствование системы профилактики правонарушений, обеспечения общественного порядка,

- 4 284,1 тыс. рублей - реализация мероприятия по созданию и развитию комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля на приобретение и монтаж видеокамер,

- 3 483,1 тыс. рублей - 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 заработной платы с начислениями и текущих расходов;

- 201,9 тыс. рублей - организация деятельности и материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований);

*за счет уменьшения расходов на 1 512,1 тыс. рублей*:

- 112,2 тыс. рублей - осуществление мер по противодействию коррупции,

- 1 009,6 тыс. рублей - изготовление и установка информационных знаков, модернизация светофорных объектов и обустройство наиболее опасных участков автодорог

- 390,3 тыс. рублей - 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).

*Экономика городского округа* – уменьшение бюджетных ассигнований на *483 351,6 тыс. рублей, пять* муниципальных программ в том числе за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 215 252,9 тыс. рублей:*

- 16 341,3 тыс. рублей - развитие малого и среднего предпринимательства, инвестиционного потенциала, сельского хозяйства, увеличение субсидии из областного бюджета,

- 96 157,3 тыс. рублей - капитальный ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения,

- 78 365,4 тыс. рублей - благоустройство территории Корсаковского городского округа,

- 8 387,8 тыс. рублей - поддержка населения при газификации жилого фонда,

- 5 900,0 тыс. рублей - переоборудование личного автотранспорта на природный газ,

- 8 351,1 тыс. рублей - благоустройство и содержание объектов туризма,

- 1 750,0 тыс. рублей - организация и проведение мероприятий, направленных на привлечение туристов,

*за счет уменьшения расходов на 698 604,5 тыс. рублей*:

- 584,9 тыс. рублей - развитие сельских территорий, торговли,

- 38 225,9 тыс. рублей - строительство моста через р. Корсаковка в с. Раздольное, обустройство транспортной инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации ФЗ, уменьшение средств областного бюджета,

- 642 911,8 тыс. рублей уменьшение нераспределенной субсидии из областного бюджета на концессию по теплу и доли софинансирования из местного бюджета,

- 11 269,4 тыс. рублей – ремонт и капитальный ремонт дворовых территорий, уменьшение субсидии из областного бюджета, с учетом софинансирования местного бюджета и предполагаемых разработок проектных документаций,

- 5 612,5 тыс. рублей - обустройство основных объектов туристско-рекреационного комплекса.

*Жилищно-коммунальное хозяйство* – увеличение бюджетных ассигнований на *402 725,9* *тыс. рублей* по двум муниципальным программам:

*за счет увеличения расходов на 410 733,3 тыс. рублей:*

*-* 140 413,1 тыс. рублей - увеличение субсидий из областного бюджета по мероприятиям: ликвидация аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда; улучшение жилищных условий молодых семей; переселение граждан из аварийного жилищного фонда; стимулирование жилищного строительства; обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями; предоставление социальных выплат молодым семьям,

- 177 065,9 тыс. рублей - строительство, реконструкцию (техническое перевооружение), модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры,

- 2 000,0 тыс. рублей - энергосбережение и повышение энергетической эффективности,

- 3 822,2 тыс. рублей - организация услуг по приему и оформлению документов для регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства,

- 22 943,1 тыс. рублей - поддержка жилищно-коммунального хозяйства в виде субсидий на возмещение выпадающих расходов и недополученных доходов предприятий ЖКХ,

- 52 288,9 тыс. рублей - мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг (безаварийная работа жилищно-коммунального хозяйства, подготовка к осенне-зимнему периоду),

- 5 991,0 тыс. рублей из областного бюджета на мероприятия по регулированию численности безнадзорных животных,

- 440,0 тыс. рублей - территориальное общественное самоуправление,

- 5 769,1 тыс. рублей - обустройство (создание) мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов,

*за счет уменьшения расходов на 8 007,4 тыс. рублей* - капитальные и текущие ремонты жилищного фонда за счет изменения краткосрочного плана ремонтов многоквартирных домов региональным оператором.

*Охрана окружающей среды –* ресурсное обеспечение на уровне прогноза на 2022 год.

*Социальная сфера* – увеличение бюджетных ассигнований *на 533 874,6 тыс. рублей,* пять муниципальных программ*,* за счет изменения ресурсного обеспечения мероприятий:

*за счет увеличения расходов на 625 918,3 тыс. рублей:*

- 118 022,2 тыс. рублей – дошкольное образование, индексация текущих расходов,

- 373 002,3 тыс. рублей – общее образование, увеличение субсидий из областного бюджета на развитие образования,

- 13 958,2 тыс. рублей – дополнительное образование, индексация текущих расходов,

- 9 943,5 тыс. рублей – содержание казенного учреждения, индексация заработной платы на 3,7 процента,

- 1 241,3 тыс. рублей - развитие музейного дела,

- 8 355,0 тыс. рублей - дополнительное образование детей в сфере культуры, индексация заработной платы на 3,7 процента,

- 10 000,0 тыс. рублей - организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам,

- 10 554,9 тыс. рублей, капитальный ремонт клуба в селе Новиково в связи с выделением средств из областного бюджета,

- 50 148,4 тыс. рублей – содержание нового казенного учреждения,

- 30 517,5 тыс. рублей - предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели МАУ «СОК «Флагман» и МАУ «Спортивная школа», проведение спортивных соревнований и оказание финансовой поддержки некоммерческим спортивным организациям,

- 175,0 тыс. рублей – реализация целевых направлений муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья населения Корсаковского городского округа»,

*за счет уменьшения расходов на 92 043,7 тыс. рублей*:

**-** 1 540,1 тыс. рублей – развитие кадрового потенциала, отсутствие кандидатов на приобретение служебного жилья,

**-** 284,9 тыс. рублей - социальные гарантии работникам образовательных учреждений, уменьшение количества получателей,

- 2 000,0 тыс. рублей - субсидии некоммерческим организациям на осуществление деятельности по оказанию услуг по присмотру и уходу за детьми, в том числе за детьми с ограниченными возможностями здоровья,

**- 16 740,9** тыс. рублей - развитие библиотечного дела и культурно-досугового обслуживания населения, перераспределение расходов в связи с образованием нового муниципального казенного учреждения в сфере культуры,

**- 66 412,9 т**ыс. рублей - сокращение расходов областного бюджета на строительство крытого тренировочного зала в г. Корсакове,

**-** 595,7 тыс. рублей - развитие молодежной политики, оптимизация бюджетных расходов,

**-** 4 469,2 тыс. рублей - сокращение ассигнований из областного бюджета на вознаграждение опекунам совершеннолетних граждан, признанных судом недееспособными.

**7.** В составе расходов местного бюджета предусмотрены ассигнования на формирование *резервного фонда* на 2022 год в размере 18 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,3 % от суммы общих расходов местного бюджета, 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 2023 года – 375 585,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2024 года – 354 262,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2025 года – 357 562,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 160 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга предлагается утвердить: на 2022 год – 375 585,0 тыс. рублей, на 2023 год – 354 262,0 тыс. рублей, на 2024 год – 357 562,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2022 год в размере 14 590,4 тыс. рублей, на 2023 год в размере 314,5 тыс. рублей, на 2024 год в размере 300,0 тыс. рублей.

9. Проект бюджета на 2022 год сформирован с дефицитом 32 185,0 тыс. рублей, на плановый период: 2023 год в размере 110 862,0 тыс. рублей и 2024 год – 114 362,0 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 Собрания Корсаковского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель КСП КГО А.В. Киштеев