СОВЕТ ДЕПУТАТОВ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

АБДУЛИНСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

второго созыва

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

Коммунистическая ул., д.276, г. Абдулино, Оренбургская область, 461744 Тел./факс (35355) 2-65-37

|  |  |
| --- | --- |
| 02.12.2020 № 15-Б | . |

## З А К Л Ю Ч Е Н И Е

на проект решения Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области «**О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»**

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- иных правовых актов Российской Федерации, Оренбургской области, муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

Руководствуясь статьями 184.1, 184. 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области», утвержденным решением Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от 17.02.2016 № 54 (далее – Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты 09.03.2016, проект решения Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области «О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект бюджета) проанализирован Контрольно-счетной палатой Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области (далее – Контрольно-счетная палата) на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата в соответствии со статьями 170 и 172 БК РФ учитывала необходимость реализации приоритетных направлений и проектов, обеспечивающих решение задач, сформулированных в послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года (в части бюджетной политики), Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597-599,606, от 07.05.2018 № 204, стратегии развития Оренбургской области до 2020 года и на период до 2030 года.

Контрольно-счетной палатой проанализирована работа Управления финансов и экономического развития администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области (далее - УФЭР) по составлению прогноза социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на период 2021-2023 годы, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от 29.09.2020 № 1129-п «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на период 2021 – 2023 годы» и показателей проекта решения Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области «О  бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и расчетов основных показателей.

Проект решения Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области «О бюджете городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» оформлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ и внесен для рассмотрения и утверждения в Совет депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области 12 ноября 2020 года (письмо от 12.11.2020 № 02-01/15/1532), т.е. с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

Одновременно с Проектом бюджета представлены:

- итоги социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области за 9 месяцев 2020 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области за 2020 год;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области за 2020 год;

- прогноз социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на период 2021-2023 годы;

- прогноз основных характеристик (доходы, расходы, дефицит (профицит) бюджета) проекта бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- основные направления бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- расчеты по статьям классификации доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- реестр источников доходов бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- реестр расходных обязательств муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- перечень публичных нормативных обязательств муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021-2023 годы и расчеты к ним;

- проект структуры муниципального внутреннего долга муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023;

- пояснительная записка к проекту бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

При подготовке Заключения проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на период 2021-2023 годы (далее – Прогноза СЭР), показатели Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние расчетов к ним, использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

**На момент подготовки заключения «**О бюджете городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**» постановление администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области «О проведении публичных слушаний» по проекту бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не принято.**

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления Проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на период 2021-2023 годы представлен одновременно с Проектом бюджета.

Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от 29.09.2020 № 1129-п и размещен на официальном сайте муниципального

образования Абдулинский городской округ Оренбургской области mo-ab-area.orb.ru, что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Прогноз СЭР разработан в соответствии с Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на среднесрочный период, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от 21.07.2017 № 1044-п.

Разработка основных параметров развития экономики Абдулинского городского округа осуществлена в двух вариантах:

- первый вариант (консервативный) предусматривает консервативные оценки темпов экономического роста с учетом существенного ухудшения внешнеэкономических и иных условий;

- второй вариант (базовый) характеризует основные макроэкономические параметры развития экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов и консервативной бюджетной политики.

На основе сопоставления ожидаемых показателей социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области в 2020 году с показателями прогноза социально-экономического развития городского округа на очередной финансовый год и плановый период проведен анализ показателей Прогноза социально-экономического развития, в результате которого установлено следующее.

По разделу «**Демографические показатели»** численность населения городского округа характеризуются сокращением численности с 24,864 тыс. человек в 2020 году до 24,354  тыс. человек в 2021 году, до 24,005 в 2022 году, до 23,690 в 2023 году по первому варианту. По второму варианту также наблюдается сокращение среднегодовой численности населения с 24,614 тыс. человек в 2021 году до 24,291 тыс. человек в 2022 году и до 24,253 тыс. человек в 2023 году. Отрицательный коэффициент естественного прироста населения составляет: - 9,773 в 2020 году и -9,362/-8,735 в 2021 году, -8,665/-7,698 в 2022 году, -8,063/-6,927 в 2023 году повариантно.

Основными причинами уменьшения численности населения остаются смертность и миграция населения в другие регионы.

По разделу **«Промышленное производство»** в соответствии с прогнозом

индекс промышленного производства по оценке 2020 года составит 96,64%. Прогнозные показатели по годам:

2021 год – 100,73%,101,23%;

2022 год – 100,78%, 101,34%;

2023 год – 101,02%, 101,76% - повариантно.

Промышленное производство муниципального образования Абдулинский городской округ представлено 13 промышленными предприятиями. Наиболее значимыми предприятиями для экономики района являются: АО «Абдулинский ПРМЗ «Ремпутьмаш», ООО «Спектр», ООО «Михайлов и сыновья», ООО «БИК», ООО «АМК «Розница», ООО «Центр

ремонта вагонов Абдулино», ИП Абдрашитов З.Д., ООО «Абдулинский лесхоз».

Динамика промышленного производства рассчитана на основе прогнозируемого выпуска важнейших видов продукции в натуральном выражении. Предприятия в прогнозируемом периоде 2021-2023г.г. запланировали небольшой рост объемов производства.

По разделу **«Сельское хозяйство»** в 2020 году объем валовой продукции во всех категориях хозяйств составит 2 598,4 млн. рублей, или 99,3% к 2019г., в т.ч. по растениеводству – 1764,5 млн. рублей, или 95,9% к 2019г., по животноводству- 833,9 млн. рублей, или 113,4% к 2019г.

Снижение объема валовой продукции по растениеводству в 2020 году относительно 2019 года связано с уменьшением площади по подсолнечнику на 3,7 тыс. га, а также в связи со снижением урожайности картофеля и овощей по причине неблагоприятных погодных условий на 15,5% и 2,7% соответственно.

В 2021 году планируется произвести продукции сельского хозяйства на сумму 2707,2/2709,6 млн. рублей повариантно, в 2022 году на сумму 2835,8/2842,1 млн. рублей, в 2023 году на сумму 2984,9/2997,1 млн. рублей соответственно.

Сельскохозяйственным производством в городском округе заняты 13 средних и малых сельскохозяйственных предприятия, 58 работающих крестьянских (фермерских) хозяйств, ЛПХ – 2850 единиц.

В сфере **малого и среднего предпринимательства** планируется уменьшение количества малых предприятий до 110/112 единиц к концу 2023 года, при этом среднесписочная численность работающих составит 1319/1358 человек, оборот малых предприятий к концу 2023 года составит 3844,3/3884,3 млн. рублей повариантно.

Количество средних предприятий в 2021-2023 годах по прогнозу составит 1 единица со среднесписочной численностью работающих 125-128 человек.

Основные задачи развития **потребительского рынка** включают в себя наращивание объемов производства потребительских товаров, обеспечение насыщенности торговой сети основными продуктами питания и социально значимыми непродовольственными товарами.

В 2019 году оборот розничной торговли составил 2126,681 млн. рублей или 100,5 % в сопоставимых ценах к уровню 2018 года. Основная доля товарооборота приходится на реализацию непродовольственных товаров - 52,3%; на долю продовольственных товаров – 47,7%.

По оценке 2020 года оборот розничной торговли составит 2 203,310 млн. рублей или 100,2 % в сопоставимых ценах к уровню 2019 года (2126,681 млн. рублей).

Источниками формирования розничного товарооборота в 2019 году являлись крупные и средние предприятия – 66,60% (1416,307 млн. рублей), субъекты малого предпринимательства – 29,05% (617,803 млн. рублей), а также розничный рынок – 4,35% (92,571 млн. рублей).

Оборот розничной торговли на душу населения в 2019 году составил 83054 рублей, обеспеченность населения торговыми площадями - 902,95 кв. метров на 1000 жителей. Дефицита обеспеченности населения городского округа площадью торговых объектов не наблюдается (норматив минимальной обеспеченности населения площадью торговых объектов – 380 кв.м. на 1000 человек).

Прогноз оборота розничной торговли на 2021 год сложился по 1-му варианту в сумме 1882,33 млн. рублей с темпом роста к предыдущему году 102,5%; по 2-му варианту в сумме 1917,25 млн. руб. с темпом роста 104,2%.

На последующие годы (до 2023-го) также прогнозируется рост объема розничного товарооборота. Большую роль в товарообороте оказывают сетевые магазины федерального, регионального и локального уровня, расположенные в городском округе.

При формировании показателей, характеризующих **инвестиционную деятельность**, использовались нормативные правовые акты Правительства Оренбургской области, Законодательного Собрания Оренбургской области, данные предприятий, статистические показатели инвестиционной деятельности в муниципальном образовании в 2019 году и в 1 полугодии 2020 года, индексы - дефляторы.

По оценке 2020 года ожидаемый объем инвестиций составит по полному кругу предприятий 298,6 млн. рублей, в том числе без субъектов малого и среднего предпринимательства 211,9 млн. рублей и индексом физического объема 112,9% к уровню 2019 года.

Прогнозный рост инвестиций в 2021 году с учетом инфляции составит 105,6% по первому варианту, 105,2% - по второму варианту или 316,8 млн. рублей и 323,6 млн. рублей повариантно.

В 2022 году запланировано инвестиций по первому варианту 327,5 млн. рублей, по второму варианту – 341,2 млн. рублей, что составляет 101,2% и 104,3% повариантно к уровню 2020 года.

Общая сумма инвестиций 2022 года составит 353,3-350,2 млн. рублей по первому-второму варианту соответственно или 100,6% и 103,2% к уровню 2021 года.

Общая сумма инвестиций 2023 года составит 353,5-377,8 млн. рублей по первому-второму варианту соответственно или 100,6% и 102,9% к уровню 2022 года.

Объем **финансовых ресурсов** в 2019 году по территории муниципального образования Абдулинский городской округ составил всего 1231,04 млн. рублей. По оценке 2020 года снижение доходов составит 97,7%, в 2021 году снижение доходов составит 84,9% по первому варианту и 85,3% по второму варианту от оценочного роста 2020 года.

Согласно анализу промышленного производства на территории округа в 2021-2023 годах будет наблюдаться небольшой, но стабильный рост объемов промышленного производства, в основном, за счет крупных предприятий АО «Абдулинский ПРМЗ «Ремпутьмаш» и ООО «Центр ремонта вагонов».

По оценке 2020 года ожидается снижение поступлений налога на доходы физических лиц по причине уменьшения фонда оплаты за счет приостановления деятельности ряда предприятий во 2 квартале 2020 года и ограниченном режиме работы в 3 квартале 2020 года, а также переходом на неполный рабочий день. Ожидаемое снижение фонда оплаты труда в производстве также повлияет на рост оплаты труда при выполнении «майских указов». В 2021-2023 годах прогнозируется рост налога пропорционально росту фонда оплаты труда.

На основании Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» с 01.01.2021 единый налог на вмененный доход отменяется, что повлияет на общее снижение поступлений. Вместе с тем, в прогнозные периоды наблюдается незначительный, но стабильный рост поступлений по специальным налоговым режимам. Значительную часть поступлений по специальным налоговым режимам составляют налоги, уплачиваемые при применении упрощенной налоговой системы. По оценочным данным указанный налог, а также плата за применение патентной системы будут увеличиваться.

Налоги на имущество. По оценке 2020 года и прогнозу на 2021 год поступления по данным видам налога будут снижены по причине рассылки в сельские территории налоговых уведомлений по налогу на имущество и налогу на землю дважды. Кроме того, вступили в силу 35 решений судов в рамках оспаривания кадастровой стоимости земельных участков, в связи с чем приняты решения о снижении кадастровой стоимости с 2082,6 млн. рублей до 200,4 млн. рублей. В 2022-2023 годах поступления по данным видам налога будут постепенно расти.

Таким образом, структура доходов территории в среднем по прогнозируемым годам будет представлять собой следующую картину:

47,4% собственные доходы предприятий;

22,2% налоговые доходы;

1,1% неналоговые поступления;

29,3% средства, получаемые от вышестоящих бюджетов.

Прогноз расходов планировался с использованием индексов потребительских цен, планов по инвестиционной политике городского округа, мероприятий по оптимизации бюджетных расходов.

Расходы городского округа в 2019 году составили 1231,5 млн. рублей, увеличение по сравнению с 2018 годом на 10,9%. Темп роста расходов, осуществляемых за счет бюджетных средств, превышает на 3% темп роста расходов за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятий.

По оценке 2020 года планируется увеличение расходов на образование, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт, жилищно-коммунальное хозяйство за счет создания на территории городского окуга площадки ГТО и виртуального концертного зала, реализации второго этапа проекта «Комфортная городская среда» (благоустройство сквера на ул. Красноармейской, строительство 2-х блочно-модульных котельных, приобретение детского сада (ясли-сад).

В прогнозный период с 2021 года планируется рост расходов территории на 2,7-3,1% для двух вариантов, в 2022 году на 3,9-4,4 % , в 2023 году на 4,4-4,9% соответственно.

При формировании Проекта бюджета городского округа, как следует из пояснительной записки, использовались показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период до 2023 года.

1. Общая характеристика Проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

(включая анализ реализации основных направлений бюджетной, налоговой и долговой политики)

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден

принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита.  
 В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов,

источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации), устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской

Федерации, которые в соответствии со статьей 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией раздельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств городского округа, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счет средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

Порядок планирования доходов и расходов бюджета городского округа установлен Методикой формирования бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной приказом начальника УФЭР от 16.10.2020 № 12 (далее – Методикой формирования бюджета городского округа).

Основными целями и направлениями при формировании проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов стали:

- расширение собственной налоговой базы;

- оптимизация расходов на содержание органов местного самоуправления;

- повышение качества бюджетного планирования, отказ от второстепенных расходов и менее значимых расходов;

- формирование сбалансированного (бездефицитного) бюджета.

В пункте 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Данные об основных параметрах бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице № 1 (для сравнения приведены показатели ожидаемого исполнения за 2020 год).

Таблица № 1 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный бюджет на 2020 год | Ожидаемое исполнение  2020 год\* | Проект  2021 год | Проект  2022 год | Проект  2023 год |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы, из них | 768 464,0 | 737 080,0 | 702 142,8 | 509 068,3 | 495 368,9 |
| налоговые и неналоговые | 234 300,0 | 213 595,0 | 230 629,3 | 226 438,3 | 228 576,3 |
| безвозмездные поступления | 534 164,0 | 523 485,0 | 471 513,5 | 282 630,0 | 266 792,6 |
| Расходы, из них | 774 308,0 | 737 080,0 | 702 142,8 | 509 068,3 | 495 368,9 |
| за счет безвозмездных поступлений | 534 164,0 | 523 485,0 | 471 513,5 | 282 630,0 | 266 792,6 |
| Дефицит (-)/  Профицит (+) | - 5 844,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

\* Оценка ожидаемого исполнения на текущий финансовый год представлена к Проекту бюджета городского округа

Согласно представленному Проекту бюджета в 2021 году предусматривается уменьшение **доходов** бюджета городского округа относительно ожидаемого исполнения в 2020 году на 4,7% или на 34 937,2 тыс. рублей, в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается увеличение на

17 034,3 тыс. рублей или на 8,0 %;

- по безвозмездным перечислениям - уменьшение на 51 971,5 тыс. рублей или на 9,9 %.

В 2022 году относительно прогноза 2021 года произойдет уменьшение общей суммы доходов на 193 074,5 тыс. рублей или на 27,5%, в том числе: уменьшение налоговых и неналоговых доходов на 4 191,0 тыс. рублей или на 1,8%, снижение за счет уменьшения суммы безвозмездных поступлений на 188 883,5 тыс. рублей или на 40,1%.

В 2023 году относительно прогноза 2022 года ожидается снижение доходов на 2,7% или на 13 699,4 тыc. рублей, в том числе: поступление налоговых и неналоговых доходов планируется с ростом на 2 138,0 тыс. рублей или на 0,9%, уменьшение суммы безвозмездных поступлений на 15 837,4 тыс. рублей или на 5,6%.

В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем **расходов** бюджета городского округа в 2021 году планируется со снижением

на 4,7% или на 37 937,2 тыс. рублей; в 2022 году относительно проекта 2021 года – с уменьшением на 27,5% или на 193 074,5 тыс. рублей; в 2023 году относительно проекта 2022 года - с уменьшением на 2,7% или на 13 699,4 тыс. рублей.

В Проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета городского округа на 2022 год в объеме 14 010,0 тыс. рублей или 6,2% от общего объема расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2023 год - в объеме 19 790,0 тыс. рублей или 8,7% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ, статьи 26 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован **бездефицитным**.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение **публичных нормативных обязательств** в структуре расходов городского округа составят:

2021 год – 2,9% или 20 180,1 тыс. рублей;

2022 год – 4,0 % или 20 220,2 тыс. рублей;

2023 год – 4,1 % или 20 239,8 тыс. рублей.

Пунктом 11 Проекта бюджета установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области

на 2021 год - 15 446,7 тыс. рублей;

на 2022 год – 17 184,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 17 184,0 тыс. рублей.

Дорожный фонд городского округа сформирован в соответствии с Порядком формирования и использования дорожного фонда муниципального образования Абдулинский городской округ, утвержденного Решением Совета

депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от 27.11.2015 № 20, что соответствует части 5 статьи 179.4 БК РФ.

В соответствии со статьей 76 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг из местного бюджета в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Проектом бюджета в расходах на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены средства на предоставление **субсидий торговым организациям, связанным с возмещением стоимости ГСМ при доставке автомобильным транспортом социально-значимых товаров в отдаленные, труднодоступные и малонаселенные пункты** Абдулинского городского округа на 2021 год в сумме 139,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 139,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 139,3 тыс. рублей, а также **субсидий на возмещение недополученных доходов в связи с регулированием тарифов на** **оказание банных услуг населению**  на 2021 год в сумме 350,0 тыс. рублей. Условия и порядок предоставления субсидий утверждаются постановлением администрацией муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления **налоговой, бюджетной и долговой** политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации, основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципальных образований).

Приоритетами**налоговой политики** муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области являются:

- совершенствование и оптимизация системы налогового администрирования, стимулирование развития малого и среднего предпринимательства через специальные налоговые режимы, интеграции положений Налогового кодекса

Российской Федерации в нормативные правовые акты Абдулинского городского округа Оренбургской области;

- безусловное соблюдение законодательства Оренбургской области и Российской Федерации.

**Налоговая политика** будет направлена на проведение целенаправленной и эффективной работы с федеральными, областными и местными администраторами доходов бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ с целью пополнения доходами бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области, выявление скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки и усиления дисциплины налогоплательщиков.

**Бюджетная политики** направлены на:

- определение четких приоритетов расходования бюджетных средств с учетом реализации мероприятий, нацеленных на структурные изменения в отраслях социальной сферы, в части создания условий и повышения роли некоммерческого сектора в представлении социальных услуг;

- развитие здоровой конкуренции для организаций, предоставляющих социальные услуги и, как следствие, повышение их качества, доступности результативности;

- достижение показателей муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ), установленных в муниципальных программах;

- совершенствование расчета норматива затрат на оказание услуг (выполнение работ);

- сокращение неэффективных расходов учреждений, отчуждение их непрофильного имущества, а также прекращение реализации ими функций, не обусловленных полномочиями муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

Основными целями **долговой политики** Абдулинского городского округа являются:

- отказ от планирования муниципальных гарантий муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области;

- использование механизма финансирования кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета городского округа, - бюджетных кредитов из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджета городского округа;

- обеспечение открытости для общества проводимой муниципальным образованием Абдулинский городской округ Оренбургской области долговой политики.

В целях реализации пункта 8 статьи 217 БК РФ пунктом 15 Проекта бюджета городского округа предлагается установить дополнительные основания для внесения в сводную бюджетную роспись местного бюджета без внесения изменений в решение о бюджете.

1. Анализ доходной части Проекта бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

Доходная часть бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирована на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2020 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2020 году, сведения главных администраторов доходов бюджета Абдулинского городского округа по администрируемым поступлениям.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статья классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41 ,42, 61.2, 62 БК РФ и Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

**Показатели планируемых поступлений собственных доходов** в бюджет городского округа в 2020 году, ожидаемых доходов в 2020 году, доходов 2021 года, плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам в 2022 и 2023 годах представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточнен-ный бюджет на 2020 год | Ожидаемое исполнение за  2020 год | Проект 2021 года | Проект 2022 года | Проект 2023 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Доходы**  (налоговые+неналоговые) | **234 300,0** | **213 595,0** | **230 629,3** | **226 438,3** | **228 576,3** |
| **Налоговые доходы и сборы,** в том числе: | **219 415,0** | **200 294,0** | **217 665,7** | **216 874,7** | **219 012,7** |
| Налог на доходы физических лиц | 150 027,0 | 151 348,0 | 160 494,0 | 159 577,0 | 158 237,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), произ-водимым на территории РФ | 18 890,0 | 16 619,0 | 17 184,0 | 17 184,0 | 17 184,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 20 272,0 | 13 786,0 | 14 757,0 | 15 550,0 | 18 585,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3 780,0 | 3 435,0 | 1 050,0 | 0,0 | 0,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 756,0 | 2 495,0 | 1 437,0 | 1 472,0 | 1 531,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 600,0 | 531,0 | 782,0 | 812,0 | 845,0 |
| Налоги на имущество физических лиц | 17 640,0 | 7 515,0 | 17 961,7 | 18 279,7 | 18 630,7 |
| Государственная пошлина | 6 450,0 | 4 565,0 | 4 000,0 | 4 000,0 | 4 000,0 |
| **Неналоговые доходы,**  в том числе: | **14 885,0** | **13 301,0** | **12 963,6** | **9 563,6** | **9 563,6** |
| **Доходы от использования**  **имущества, находящегося муниципальной собствен-ности,** в том числе: | **7 165,0** | **8 736,0** | **6 723,6** | **6 723,6** | **6 723,6** |
| *- доходы в виде арендной платы, в том числе:* | *7 165,0* | *8 736,0* | *6 723,6* | *6 723,6* | *6 723,6* |
| - за земельные участки | 5 274,0 | 6 845,0 | 5 274,0 | 5 274,0 | 5 274,0 |
| - от сдачи в аренду имущества | 1 891,0 | 1 891,0 | 1 449,6 | 1 449,6 | 1 449,6 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **60,0** | **84,0** | **90,0** | **90,0** | **90,0** |
| **Доходы от оказания плат-ных услуг (работ) и компен-сации затрат государства** | **1 533,0** | **832,0** | **1 300,0** | **1 300,0** | **1 300,0** |
| **Доходы от продажи мате-риальных и нематериаль-ных активов** | **2 900,0** | **412,0** | **1 700,0** | **600,0** | **600,0** |
| **Штрафы, санкции, возмещения ущерба** | **627,0** | **912,0** | **850,0** | **850,0** | **850,0** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **2 600,0** | **2 325,0** | **2 300,0** | **0,0** | **0,0** |

По сравнению с ожидаемым исполнением текущего года общий объем доходов (налоговые + неналоговые) **в 2021 году** увеличивается на 17 034,3 тыс. рублей (108,0 %), в том числе: увеличивается объем налоговых доходов и сборов в сумме 17 371,7 тыс. рублей, объем неналоговых доходов и сборов уменьшается на 337,4 тыс. рублей, из них:

**Увеличивается по**:

- налогу на доходы физических лиц на 9 146,0 тыс. рублей (106,0% от ожидаемого исполнения);

**-** акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 565,0 тыс. рублей (103,4 % от ожидаемого исполнения);

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 971,0 тыс. рублей (107,0% от ожидаемого исполнения);

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 251,0 тыс. рублей (147,3% от ожидаемого исполнения);

- налогам на имущество физических лиц на 10 446,7 тыс. рублей (239,0% от ожидаемого исполнения);

- платежам при пользовании природными ресурсами на 6,0 тыс. рублей (107,1 % от ожидаемого исполнения);

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 468,0 тыс. рублей (156,2% от ожидаемого исполнения);

- доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 1 288,0 тыс. рублей (412,6% от ожидаемого исполнения);

**Сокращается по:**

- единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2 385,0 тыс. рублей (30,6% от ожидаемого исполнения);

- единому сельскохозяйственному налогу на 1 058,0 тыс. рублей (57,6% от ожидаемого исполнения);

- государственной пошлине на 565,0 тыс. рублей (87,6% от ожидаемого исполнения);

- доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 2 012,4 тыс. рублей (77,0% от ожидаемого исполнения);

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 62,0 тыс. рублей (93,2% от ожидаемого исполнения).

- прочим неналоговым доходам в сумме 25,0 тыс. рублей (98,9% от ожидаемого исполнения).

**Доходы бюджета** муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в виде **Приложения № 1 к Проекту бюджета.**

В представленном Проекте бюджета объем доходов бюджета (без учета безвозмездных перечислений) на 2021 год планируется в сумме 230 629,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 226 438,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 228 576,3 тыс. рублей.

**В структуре доходов бюджета** **на 2021 год** безвозмездные поступления (471 513,5 тыс. рублей) составят наибольший удельный вес – 67,2%. Налоговые доходы прогнозируются в сумме 217 665,7 тыс. рублей или 31,0%, неналоговые доходы - в сумме 12 963,6 тыс. рублей или 1,8% (рис.1).

Рис.1. Структура доходов бюджета муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год.

Ожидаемое исполнение доходов бюджета городского округа в 2020 году представлено на рис.2.

Рис. 2. Ожидаемое исполнение доходов бюджета в 2020 году.

***Налоговые доходы***

**Налог на доходы физических лиц**  на 2021 год определен в сумме 160 494,0 тыс. рублей, ожидаемое исполнение в 2020 году составляет 151 348,0 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда учтен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год и на плановый период до 2026 года. Налоговые вычеты учтены по данным статистической отчетности налоговой службы по форме 2-НДФЛ за 2019 год.

В городском округе фонд заработной платы по оценке 2020 года составит 2 372,6 млн. рублей или 99,6% к фонду заработной платы 2019 года. Фонд оплаты труда на 2021 год прогнозируется с ростом к ожидаемой оценке 2020 года на 85,8 млн. рублей или на 3,6 % , на 2022 и 2023 годы с ростом на 109,1 млн. рублей и 115,5 млн. рублей или 4,4% соответственно по годам.

Налог на доходы физических лиц, исчисляемый от других объектов налогообложения, рассчитан исходя из ожидаемых поступлений 2020 года с учетом темпа роста прочих денежных доходов населения.

Налог на доходы физических лиц зачисляется в бюджет городского округа по нормативу в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области».

Норматив отчислений налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2021 году –60,84 процента, в 2022 году – 60,01 процента, в 2023 году 59,60 процента.

В 2021 году налог на доходы физических лиц в бюджет городского округа прогнозируется в сумме 160 494,0 тыс. рублей, что на 6,0 процентов, или на 9 146,0 тыс. рублей, больше ожидаемых поступлений 2020 года (151 348,0 тыс. рублей). На 2022 год налог на доходы физических лиц прогнозируется в сумме по 159 577,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 158 237,0 тыс. рублей.

**Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, учтены исходя из прогноза главного администратора доходов - Управления Федерального казначейства по Оренбургской области на 2020 год.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты на 2021 год запланированы в сумме 17 184,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 17 184,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 17 184,0 тыс. рублей.

Поступления **налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения** подлежат зачислению в бюджет городского округа по нормативу 100,0% и предложены Проектом бюджета на 2021 год в объеме 14 757,0 тыс. рублей, что на 971,0 тыс. рублей или на 7,0% больше ожидаемых поступлений 2020 года.

При расчете налога применены: индекс потребительских цен, суммы страховых взносов и выплат по нетрудоспособности, суммы начисленного минимального налога, ставки налога. На 2022 год налог прогнозируется в сумме 15 550,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 18 585,0 тыс. рублей.

На основании Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового Кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» с 01.01.2021 **единый налог на вмененный доход для отдельных** **видов деятельности** отменяется.

На 2021 год налог планируется по расчетам главного администратора доходов МИФНС России № 1 по Оренбургской области в сумме 1 050,0 тыс. рублей (за 4 квартал 2020 года в срок, не позднее 25.01.2021).

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** предложено Проектом бюджета на 2021 год в объеме 1 437,0 тыс. рублей, что на 1 058,0 тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений 2020 года, или на 42,4%.

Поступление сельскохозяйственного налога в бюджет городского округа прогнозируется исходя расчетов главного администратора доходов МИФНС России № 1 по Оренбургской области. С учетом налогооблагаемой базы предыдущего периода, индекса производства продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств, суммы убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, уменьшающих налоговую базу на предстоящий налоговый период, ставки налога, собираемости налога, норматив зачисления налога в бюджет городского округа составляет 100 %.

Бюджетные назначения 2022 года планируются к утверждению – 1 472,0 тыс. рублей, на 2023 год – 1 531,0 тыс. рублей.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы** **налогообложения,** планируется исходя из ожидаемого поступления 2020 года и индекса потребительских цен в 2020 году. На 2021 год поступления налога планируются в сумме 782,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 812,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 845,0 тыс. рублей.

**Налог на имущество физических лиц** прогнозируется исходя из прогнозных показателей МИФНС России № 1 по Оренбургской области. На

2021 год поступление налога планируется в сумме 3 186,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 504,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 3 855,0 тыс. рублей.

**Земельный налог** прогнозируется по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, исходя из кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Оренбургской области по состоянию на 1 января 2020 года), ставки налога.

Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации, прогнозируется исходя из кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (по данным Управления Федеральной налоговой службы по Оренбургской области по состоянию на 1 января 2020 года), ставки налога.

На 2021 год земельный налог прогнозируется в сумме 14 775,7 тыс. рублей. На 2022 и 2023 годы налог запланирован на уровне 2021 года по 14 775,7 тыс. рублей.

**Государственная пошлина**  планируется по прогнозам главных администраторов доходов: МИФНС России № 1 по Оренбургской области, УМВД России по Оренбургской области, Управления Росреестра по Оренбургской области, а именно:

- 2020 год – 4 000,0 тыс. рублей;

- 2021 год – 4 000,0 тыс. рублей;

- 2022 год – 4 000,0 тыс. рублей.

***Неналоговые доходы***

Основные поступления доходов **от использования имущества, находящегося в собственности городского округа,** формируются за счет доходов от сдачи в аренду земельных участков и имущества, находящегося в муниципальной собственности в соответствии с заключенными договорами аренды по состоянию на 01 ноября 2020 года и доходов бюджета городского округа от использования имущества, находящегося в казне городского округа.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на основании расчетов главного администратора доходов – Комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

На 2021 год доходы от использования имущества прогнозируются в сумме 6 723,6 тыс. рублей. На 2021 и 2022 годы доходы планируются на уровне 2021 года по 6 723,6 тыс. рублей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду и планируются по данным главного администратора доходов – Управления Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Оренбургской области.

На 2021 год доходы прогнозируются в сумме 90,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы доходы прогнозируются на уровне 2021 года по 90,0 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства,** поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа, планируются на основании расчетов главного администратора доходов – Администрации муниципального образованияАбдулинский городской округ Оренбургскойобласти. Указанные доходы на 2021 год планируются в сумме 1 300,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы доходы планируются на уровне 2021 года по 1 300,0 тыс. рублей, в том числе:

*- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа на 2021 год планируются в сумме 1 240,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 год - на уровне 2021 года по 1 240,0 тыс. рублей;*

*- прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа на 2021 год планируются в сумме 60,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 год – на уровне 2021 года по 60,0 тыс. рублей.*

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** учитываются по данным главного администратора доходов – Комитета земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа в части реализации основных средств по указанному имуществу и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год предусмотрены в сумме 1 700,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 600,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 600,0 тыс. рублей, *из них:*

*- доходы от реализации имущества запланированы на 2021 год в сумме 1 100,0 тыс. рублей;*

*- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2021-2023 годы в сумме по 600,0 тыс. рублей ежегодно.*

Доходы от штрафов, санкций, возмещений ущерба в 2021 году планируются в сумме 850,0,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 850,0 тыс. рублей, на 2023 год – в сумме 850,0 тыс. рублей.

В составе штрафов, санкций, возмещений ущерба прогнозируются:

- административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно – эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 40,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные

правонарушения в области охраны собственности, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 10,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природо- пользования, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 30,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на транспорте, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 40,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области связи и информации, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 10,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 35,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (за исключением штрафов, указанных в пункте 6 статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации) налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 10,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 150,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 40,0 тыс. рублей;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушения муниципальных правовых актов на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 15,0 тыс. рублей;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим в 2019 году на 2021-2023 годы запланированы в сумме по 470,0 тыс. рублей.

***Прочие неналоговые доходы***

Прочие неналоговые доходы бюджета городского округа (доходы от организации проведения на территории городского округа сельскохозяйственных ярмарок) планируются по данным главного администратора доходов – Администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2021 год в сумме 2 300,0 тыс. рублей.

***Безвозмездные поступления***

Бюджетные назначения в Проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в части безвозмездных поступлений предусмотрены с учетом проекта Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В составе безвозмездных поступлений учтены дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, подлежащие передаче из областного бюджета.

Общий объем безвозмездных поступлений на прогнозируемый период представлен в таблице № 3:

Таблица № 3 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточнен.  бюджет  2020г. | Проект  бюджета на 2021г. | Проект бюджета на 2022г. | Проект бюджета на 2023г. |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 161 924,8 | 110 824,0 | 53 744,0 | 54 133,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) | 146 661,6 | 140 643,9 | 8 976,0 | 8 976,0 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований | 214 266,4 | 203 784,9 | 203 649,3 | 203 683,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 11 120,2 | 16 260,7 | 16 260,7 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 191,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого:** | **534 164,0** | **471 513,5** | **282 630,0** | **266 792,6** |

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов проекта бюджета на 2021 год составил 67,1%, на 2022 год – 55,5%, на 2023 год – 53,9 %.

1. Анализ расходной части Проекта бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

В Проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов общий объем расходов бюджета городского округа планируется к утверждению:

- 2021 год – 702 142,8 тыс. рублей;

- 2022 год - 509 068,3 тыс. рублей;

- 2023 год - 495 368,9 тыс. рублей.

Приоритетное направление при планирование расходов определено:

- на повышение оплаты труда с начислениями на фонд оплаты труда работникам, поименованным в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597-599,606, с учетом расходов на обеспечение целевых показателей повышения оплаты труда работникам культуры до 31 152,0 рублей, педагогическим работникам дополнительного образования до 34 108,0  рублей:

- на повышение оплаты труда с начислениями на фонд оплаты труда работникам, не поименованным в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 годы № 597-599,606 с 1 октября 2021 года - на 3,8 процента;

- на повышение МРОТ с 01.01.2021 до 14 711 рублей (с учетом уральского коэффициента);

- на оплату коммунальных услуг с учетом ежегодного роста - на 3,6 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2020 году представлены в таблице

№ 4.

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Уточнен-ный бюджет на 2020г. | Ожидаемое  исполнение  бюджета за 2020г. | Проект бюджета на 2021г. | | | Проект бюджета на 2022г. | | Проект бюджета на 2023г. | |
| сумма | % к уточ.  плану б-та 2020г. | % к ожид.  испол.  б-та 2020г. | сумма | % к 2021  году | сумма | % к 2022  году |
| Общегосударственные вопросы | 83 236,0 | 77 086,0 | 82 597,7 | 99,2 | 107,1 | 54 753,8 | 66,3 | 58 561,9 | 107,0 |
| Национальная оборона | 1 736,0 | 1 736,0 | 1 784,3 | 102,8 | 102,8 | 1 802,9 | 101,0 | 1 874,5 | 104,0 |
| Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность | 18 696,0 | 21 759,0 | 20 679,8 | 110,6 | 95,8 | 15 729,3 | 76,1 | 16 229,3 | 103,2 |
| Национальная  экономика | 42 688,0 | 39 878,0 | 23 919,5 | 56,0 | 60,0 | 22 900,3 | 95,7 | 23 566,3 | 102,9 |
| ЖКХ | 96 637,0 | 101 542,0 | 54 500,7 | 56,4 | 53,7 | 15 475,7 | 28,4 | 16 382,7 | 105,9 |
| Образование | 397 998,0 | 363 174,0 | 430 307,1 | 108,1 | 118,5 | 300 222,6 | 69,8 | 269 908,0 | 89,9 |
| Культура, кинематография | 66 736,0 | 65 324,0 | 46 541,6 | 69,7 | 71,2 | 44 479,5 | 95,6 | 49 342,4 | 110,9 |
| Социальная политика | 55 918,0 | 55 918,0 | 35 257,2 | 63,0 | 63,0 | 35 494,2 | 100,7 | 35 513,8 | 100,1 |
| Физкультура и спорт | 10 199,0 | 10 199,0 | 6 554,9 | 64,3 | 64,3 | 4 200,0 | 64,1 | 4 200,0 | 100,0 |
| Средства массовой информации | 464,0 | 464,0 | 0,0 | х | х | 0,0 | х | 0,0 | х |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | х | 14 010,0 | х | 19 790,0 | 141,3 |
| **Всего расходов** | **774 308,0** | **737 080,0** | **702 142,8** | **90,7** | **95,3** | **509 068,3** | **72,5** | **495 368,9** | **97,3** |

**Расходы бюджета городского округа в 2021 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года** планируется со снижением 4,7% или на 34 937,2 тыс. рублей, в том числе:

1. **Увеличение** бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 5 511,7 тыс. рублей или 7,1%;

- 0200 «Национальная оборона» на 48,3 тыс. рублей или 2,8%;

- 0700 «Образование» на 67 133,1 тыс. рублей или на 18,5%.

2. **Уменьшение** бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 079,2 тыс. рублей или 4,2%;

- 0400 «Национальная экономика» на 15 958,5 тыс. рублей или 40,0%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 47 041,3 тыс. рублей или на 46,3%;

- 0800 «Культура и кинематография» на 18 782,4 тыс. рублей или на 28,8%;

- 1000 «Социальная политика» на 20 660,8 тыс. рублей или 37,0%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 3 644,1 тыс. рублей или 41,5%;

- 1200 «Средства массовой информации» на 464,0 тыс. рублей или на 35,7%.

Расходы бюджета городского округа **на 2022 год в сравнении с прогнозом** **2021 года** планируется с уменьшением на 193 074,5 тыс. рублей или на 27,5%, в том числе:

1. **Увеличение** бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0200 «Национальная оборона» на 18,6 тыс. рублей или на 1,0%;

- 1000 «Социальная политика» на 237,0 тыс. рублей или на 0,7 %.

2. **Уменьшение** бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 27 843,9 тыс. рублей или 33,7%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 4 950,5 тыс. рублей или 23,9%;

- 0400 «Национальная экономика» на 1 019,2 тыс. рублей или 4,3%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 39 025,0 тыс. рублей или 71,6%;

- 0700 «Образование» на 130 084,5 тыс. рублей или 30,2%;

- 0800 «Культура и кинематография» на 2 062,1 тыс. рублей или 4,4%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 2 354,9 тыс. рублей или на 35,9%.

3. Условно утвержденные расходы на 2022 год планируются в сумме 14 010,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа **на 2023 год** **в сравнении с прогнозом** **2022 года** планируется с уменьшением на 2,7 % или на 13 699,4 тыс. рублей, в том числе:

1. **Увеличение** бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 3 808,1 тыс. рублей или 7,0%;

- 0200 «Национальная оборона» на 71,6 тыс. рублей или 4,0%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 500,0 тыс. рублей или на 3,2%;

- 0400 «Национальная экономика» на 666,0 тыс. рублей или на 2,9%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 907,0 тыс. рублей или 5,9%.

- 0800 «Культура, кинематография» на 4 862,9 тыс. рублей или 10,9%;

- 1000 «Социальная политика» на 19,6 тыс. рублей или на 0,1%;

2. **Уменьшение** бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0700 «Образование» на 30 314,6 тыс. рублей или 10,1%;

Расходы бюджета на 2022 год по разделам бюджетной классификации и 1100 «Физическая культура и спорт» планируются на уровне прогнозных показателей на 2022 год в сумме 4 200,0 тыс. рублей.

3. Условно утвержденные расходы на 2023 год планируются в сумме 19 790,0 тыс. рублей или на 5 780,0 тыс. рублей (141,3%) больше, чем в 2022 году.

Структура расходов бюджета городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2021 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 73,8%, в 2022 году – 75,5%, в 2023 году – 72,4%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2021 году - 61,3%, в 2022 году – 59,0%, в 2023 году -54,5%.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году в общей доле расходов занимают 7,8%. В плановом периоде удельный вес прогнозируемых расходов по данному разделу: в 2022 году – 3,0%, в 2023 году – 3,3%.

Удельный вес расходов Проекта бюджета городского округа

за период 2021-2023 годы

Таблица № 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточ.  план  на  2020г. | Уд.  вес  % | Проект бюджета  на 2021г. | Уд.  вес  % | Проект бюджета на 2022г. | Уд.  вес  % | Проект бюджета на 2023г. | Уд.  вес  % |
| Общегосударственные вопросы | 83 236,0 | 10,8 | 82 597,7 | 11,8 | 54 753,8 | 10,8 | 58 561,9 | 11,8 |
| Национальная оборона | 1 736,0 | 0,2 | 1 784,3 | 0,3 | 1 802,9 | 0,4 | 1 874,5 | 0,4 |
| Национальная  безопасность и правоохранительная деятельность. | 18 696,0 | 2,4 | 20 679,8 | 2,9 | 15 729,3 | 3,1 | 16 229,3 | 3,3 |
| Национальная  экономика | 42 688,0 | 5,5 | 23 919,5 | 3,4 | 22 900,3 | 4,5 | 23 566,3 | 4,8 |
|
| ЖКХ | 96 637,0 | 12,5 | 54 500,7 | 7,8 | 15 475,7 | 3,0 | 16 382,7 | 3,3 |
| Образование | 397 998,0 | 51,4 | 430 307,1 | 61,3 | 300 222,6 | 59,0 | 269 908,0 | 54,5 |
| Культура, кинематография, средства массовой информации | 66 736,0 | 8,6 | 46 541,6 | 6,6 | 44 479,5 | 8,7 | 49 342,4 | 9,9 |
| Социальная политика | 55 918,0 | 7,2 | 35 257,2 | 5,0 | 35 494,2 | 7,0 | 35 513,8 | 7,2 |
| Физкультура и спорт | 10 199,0 | 1,3 | 6 554,9 | 0,9 | 4 200,0 | 0,8 | 4 200,0 | 0,8 |
| Средства массовой информации | 464,0 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| Условно утвержденные расходы | 0,0 | х | 0,0 | х | 14 010,0 | 2,7 | 19 790,0 | 4,0 |
| **Всего расходов** | **774 308,0** | **100,0** | **702 142,8** | **100,0** | **509 068,3** | **100,0** | **495 368,9** | **100,0** |

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы бюджета городского округа на общегосударственные вопросы прогнозируются **на 2021 год в сумме 82 597,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 54 753,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 58 561,9 тыс. рублей.**

По данному разделу расходы предусмотрены на:

- оплату труда высшего должностного лица муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на **2021 год в сумме 1 661,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы в сумме 1 477,0 тыс. рублей;**

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области (аппарат Совета депутатов) **на 2021**

**год в сумме 1 410,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 180,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 376,0 тыс. рублей;**

- осуществление организационно-технического, правового, документационного, кадрового обеспечения исполнения полномочий Главы и аппарата администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области **на 2021 год в сумме 23 715,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 15 565,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 17 565,0 тыс. рублей;**

- организацию и развитие архивного дела на территории городского округа **на 2021 год в сумме 678,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 618,0 тыс. рублей;**

**-** организация исполнения программы «О мобилизационной подготовке в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 – 2023 годы по 638,0 тыс. рублей;**

- организацию исполнения программы «Защита населения и территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021-2023 годы по 574,0 тыс. рублей;**

- организацию и осуществление внутреннего муниципального контроля в финансово-бюджетной сфере муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области **на 2021-2023 годы по 534,0 тыс. рублей;**

- осуществлению полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации **на 2021 год в сумме 55,1 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 81,4 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 24,5 тыс. рублей;**

- создание организационных условий для составления и исполнения бюджета городского округа **на 2021 год в сумме 7 526,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 6 540,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 7 040,0 тыс. рублей;**

**-** организация реализации муниципальной программы «Экономическое развитие муниципального образование Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021-2023 годы по 2 216,0 тыс. рублей;**

- расходы на выплаты персоналу контрольно-счетной палаты муниципального образования на **2021-2022 годы по 1 000,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 269,0 тыс. рублей;**

- расходы на выплаты руководителю контрольно-счетной палаты на **2021 год в сумме 950,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы по 952,0 тыс. рублей;**

- резервный фонд по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий **на** **2021-2023 годы по 500,0 тыс. рублей;**

- осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав **на 2021-2023 годы по 475,7 тыс. рублей;**

- представительские расходы **на 2021-2023 годы по 50,0 тыс. рублей;**

- создание административных комиссий **на 2021 год в сумме 4,2 тыс. рублей;**

- взносы в Совет (ассоциацию) муниципальных образований Оренбургской области **на 2021 год в сумме 116,0 тыс. рублей;**

- автотранспортное обеспечение органов местного самоуправления **на 2021 год в сумме 3 178,0 тыс. рублей;**

- финансово-хозяйственное, организационно-техническое, правовое обеспечение органов местного самоуправления **на 2021 год в сумме 32 391,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 20 002,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20 902,0 тыс. рублей;**

- выполнение мероприятий по обеспечению сбалансированности бюджета (социально-значимые мероприятия) **на 2021 год в сумме 2 575,0 тыс. рублей;**

- предоставление государственных (муниципальных) услуг в многофункциональных центрах **на 2021-2023 годы по 2 337,0 тыс. рублей;**

- формирование и ведение торгового реестра **на 2021-2023 годы по 13,7 тыс. рублей.**

Расходы предусмотрены в рамках муниципальных программ «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области», «О мобилизационной подготовке в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области», «Защита населения и территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области», «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области», «Экономическое развитие муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области», «Защита прав детей, поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области», «Транспортное, хозяйственное, бухгалтерское, материально-техническое информационное обеспечение управленческой деятельности органов местного самоуправления органов местного Абдулинский городской округ Оренбургской области», а также в рамках непрограммных расходов.

Фонд оплаты труда сформирован в соответствии с решением Совета депутатов МО Абдулинский городской округ Оренбургской области от 14.07.2018 №182 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области».

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Расходы бюджета на национальную оборону в предусмотрены **на 2021 год в сумме 1 784,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 802,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1 874,5 тыс. рублей.**

Данные расходы предусматривают выполнение переданных государственных полномочий на осуществление воинского учета на территории городского округа.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и**

**правоохранительная деятельность»**

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность предусмотрены **на 2021 год в сумме 20 679,8 тыс. рублей, на 2022 в сумме 15 729,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16 229,3 тыс. рублей.**

Расходы предусмотрены на:

- выполнение переданных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме **1 334,3 тыс. рублей ежегодно;**

**-** обеспечение проведения «Всероссийской переписи населения 2021 года» - **на 2021 год в сумме 413,3 тыс. рублей;**

- защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону на 2021 год в сумме 2 146,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по 1 796,0 тыс. рублей;

- обеспечение пожарной безопасности на 2021 год в сумме 16 606,2 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 12 599,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 13 099,0 тыс. рублей;

- создание условий для деятельности народных дружин на 2021 год в сумме 180,0 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области», «Защита населения и территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» и «Обеспечение общественного правопорядка и противодействия преступности в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области».

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

В сфере национальной экономики расходы бюджета планируются **на 2021 год в сумме 23 919,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 22 900,3 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 23 566,3 тыс. рублей.**

***Сельское хозяйство и рыболовство***

Расходы на сельское хозяйство и рыболовство в бюджете городского округа **на 2021-2023 годы планируются в сумме по 1 195,6 тыс. рублей.**

Предусмотренные расходы предполагают исполнение в рамках реализации муниципальной программы «Благоустройство территорий муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» в части выполнения отдельных государственных полномочий в сфере обращения с животными без владельцев в сумме **445,6** **тыс. рублей ежегодно**, а также по проведению мероприятий по защите населения от болезней, общих для человека и животных в части сбора, утилизации и уничтожения биологических отходов в сумме **750,0 тыс. рублей ежегодно.**

***Дорожное хозяйство (дорожные фонды)***

Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 – год в сумме 15 446,7 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы по 17 184,0 тыс. рублей,**  в том числе на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения в сумме **481,3 тыс. рублей ежегодно**;

- содержание ремонт автомобильных дорог муниципального значения и искусственных сооружений на них на **2021 год в сумме 14 965,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 16 702,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 16 702,7 тыс. рублей;**

Финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства будет осуществляться исключительно за счет дорожного фонда муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

***Другие вопросы в области национальной экономики***

Проектом бюджета предусматриваются расходы на реализацию муниципальных программ:

1. «Управление земельно-имущественным комплексом на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской

области» на **2021 год – 5 945,5 тыс. рублей, на 2022 год – 3 784,0 тыс.**

**рублей, на 2023 год – 4 450,0 тыс. рублей, а именно:**

**-** обеспечение реализации программы на **2021 год в сумме 5 230,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 3 784,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 4 450,0 тыс. рублей;**

- проведение кадастровых работ (технической инвентаризации) недвижимых объектов муниципальной собственности **на 2021 год в сумме 100,0 тыс. рублей;**

- проведение рыночной оценки стоимости недвижимого и движимого муниципального имущества **на 2021 год в сумме 45,0 тыс. рублей;**

- содержание объектов недвижимого и движимого имущества муниципальной собственности **на 2021 год в сумме 390,0 тыс. рублей;**

- проведение кадастровых работ на земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и находящихся в муниципальной собственности **на 2021 год в сумме 90,0 тыс. рублей;**

- проведение рыночной оценки стоимости земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и находящихся в муниципальной собственности **на 2021 год в сумме 90,0 тыс. рублей.**

2. «Экономическое развитие муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год в сумме 1 331,7 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы по 736,7 тыс. рублей,** а именно:

**-** чествование предпринимателей к Всероссийскому «Дню предпринимательства» **на 2021 год в сумме 50,0 тыс. рублей;**

**-** участие в ежегодном областном экономическом форуме **на 2021 год в сумме 200,0 тыс. рублей;**

**-** организация проведения на территории городского округа сельскохозяйственных ярмарок **на 2021 год в сумме 923,0 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы по 578,0 тыс. рублей;**

**-** софинансирование с областного бюджета расходов по возмещению стоимости ГСМ при доставке автомобильным транспортом социально значимых товаров в отдаленные, труднодоступные и малонаселенные пункты Абдулинского городского округа, а также населенные пункты, в которых отсутствуют торговые объекты **на 2021 – 2023 годы по 139,3 тыс. рублей;**

**-** выполнение переданных государственных полномочийв сфере водоснабжения, водоотведения и в области обращения с твердыми бытовыми отходами **на 2021-2023 годы по 19,4 тыс. рублей.**

**Раздел 05** «**Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы бюджета городского округа на жилищно-коммунальное хозяйство предусмотрены **на 2021 год в объеме 54 500,7 тыс. рублей, на 2022 год – 15 475,7 тыс. рублей, на 2023 год - 16 382,7 тыс. рублей.**

Расходы сформированы в рамках муниципальных программ:

- «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей, отдельных категорий граждан, установленных законодательством Оренбургской области, в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области» на участие в долевом строительстве многоквартирного жилого дома или приобретение жилых помещений в муниципальную собственность для обеспечения жильем в сумме **1 320,2 тыс. рублей ежегодно;**

- «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год** **– 16 957,3 тыс. рублей** (теплоснабжение – 16 957,3 тыс. рублей);

- «Благоустройство территорий муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год - 18 458,7 тыс. рублей** (организация уличного освещения - 11 658,7 тыс. рублей, озеленение территории - 50,0 тыс. рублей, организация, содержание мест захоронения – 700,0 тыс. рублей, санитарное содержание и прочие мероприятия по благоустройству – 6 000,0 тыс. рублей, реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах – 50,0 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной среды муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2018 – 2022 годы» на **2021 год в сумме 11 345,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 9 316,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 9 316,5 тыс. рублей** (благоустройство общественных территорий многоквартирных домов муниципального **образования на 2021 год в сумме 8 935,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 9 316,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 9 316,5 тыс. рублей;** благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования **на 2021 год в сумме 2 409,5 тыс. рублей);**

**-** «Сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), военно-мемориальных объектов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» на 2021 год в сумме 428,1 тыс. рублей (ремонтно-восстановительные работы объектов муниципальной собственности в части реализации мероприятий федеральной программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2021 годы» **на 2021 год в сумме 428,1 тыс. рублей);**

Другие расходы в области жилищно-коммунального хозяйства запланированы **на 2021 год в сумме 5 991,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 839,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5 746,0 тыс. рублей** в рамках

муниципальной программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» (организация реализации указанной муниципальной программы **на 2021 год в сумме 5 991,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 4 839,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5 746,0 тыс. рублей).**

**Раздел 07 «Образование»**

Расходы на образование предусмотрены **на 2021 год в сумме 430 307,1 тыс. рублей, на 2022 год – 300 222,6 тыс. рублей, на 2023 год – 269 908,0 тыс. рублей.**

Расходы сформированы в рамках муниципальных программ:

- «Развитие системы образования муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год – 423 697,0 тыс. рублей, на 2022 год – 293 799,5 тыс. рублей, на 2023 год – 263 484,9 тыс. рублей**

(дошкольное образование **на 2021 год в сумме 183 349,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 69 759,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 66 918,9 тыс. рублей;** общее образование **на 2021 год в сумме 215 698,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 201 176,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 170 622,0 тыс. рублей;** дополнительное образование детей **на 2021 год в сумме 16 511,0 т ыс. рублей, на 2022 год в сумме 16 654,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме19 734,0 тыс. рублей;** другие вопросы в области образования **на 2021 год в сумме 13 219,0 тыс. рублей, на 2022 -2023 годы по 11 314,0 тыс. рублей);**

- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 –5 181,0 рублей, на 2022 год в сумме 5 104,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 5 104,0 рублей** (развитие дополнительного образования детей сферы культуры и искусства **на 2021 год в сумме 5 081,0 тыс. рублей, на 2022 и 2023 годы по** **5 104,0 тыс. рублей;** организация и проведение мероприятий в области молодежной политики **на 2021 год в сумме 100,0 тыс. рублей);**

- «Защита прав детей, поддержка детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год – 1 319,1 тыс. рублей, на 2022- 2023 годы по 1 319,1 тыс. рублей** (исполнение переданных государственных полномочий по организации деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними **на 2021-2023 по 951,4 тыс.** **рублей,** осуществление переданных полномочий по ведению списка подлежащих обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей **на 2021-2023 годы по 367,7 тыс. рублей);**

- «Комплексные меры противодействия употреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год - 5,0 тыс. рублей** (разработка и издание методической литературы антинаркотического содержания **на 2021 год в сумме 5,0 тыс. рублей);**

- «Укрепление общественного здоровья» **на 2021 год в сумме 105,0 тыс. рублей** (на организацию мероприятий с целью привлечения работающих граждан к ведению здорового образа жизни **на 2021 год в сумме 5,0 тыс. рублей;** на организацию мероприятий по привлечению работников в бюджетные учреждений городского округа **на 2021 год в сумме 100,0 тыс. рублей).**

Предусмотренные расходы обеспечивают также выполнение образовательных стандартов общего и дошкольного образования, ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам

муниципальных общеобразовательных организаций, проведение оздоровительной кампании детей, расходы на капитальные вложения в объекты

муниципальной собственности (приобретение детского сада) с учетом средств областного бюджета.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Расходы по разделу «Культура и кинематография» предусмотрены **на 2021 год в сумме 46 541,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 44 479,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 49 342,4 тыс. рублей.**

Расходы предусмотрены в рамках муниципальных программ:

- «Развитие культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год в сумме 46 531,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 44 479,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 49 342,4 тыс. рублей** (развитие библиотечного обслуживания населения **на 2021 – 2022 годы по 12 067,0 тыс. рублей,** **на 2023** **год в сумме**  **15 709,0 тыс. рублей;** развитие культурно-досуговогообслуживания населения **на 2021 год в сумме 18 793,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 18 841,1 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 20 062,0 тыс. рублей;** развитие музейного дела **на 2021 - 2023 годы по 2 456,0 тыс. рублей;** капитальный ремонт и текущий ремонт учреждений культурно-досуговой деятельности в сельской местности **на 2021 год в сумме 563,5 тыс. рублей;** проведение культурно-массовых мероприятий **на 2021 год в сумме 1 070,0 тыс. рублей;** организация бухгалтерского учета, отчетности, технического обслуживания, кадрового учета, юридического сопровождения, транспортного, хозяйственного обеспечения муниципальных учреждений **на 2021 год в сумме 11 581,2 тыс. рублей, на 2022 - 2023 годы по 11 115,4 тыс. рублей);**

**- «**Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год в сумме 10,0 тыс. рублей** на мероприятия, направленныена сохранение и развитие национальных культур.

Предусмотренные расходы обеспечивают содержание учреждений культуры, проведение мероприятий, оказание услуг в рамках достижения основных задач культуры.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Расходы на социальную политику предусмотрены **на 2021 год в сумме 35 257,2 тыс. рублей, на 2022 год – 35 494,2 тыс. рублей, на 2023 год –** **35 513,8 тыс. рублей,** в том числе:

- пенсия за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования в рамках муниципальной программы «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021-2023 годы по 3 350,0 тыс. рублей;**

- выполнение государственных полномочий муниципальными образованиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству над

несовершеннолетними в рамках муниципальной программы «Защита прав детей, поддержка детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год в сумме 19 606,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 19 629,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 19 649,4 тыс. рублей** (выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения в семью **на 2021 год в сумме 468,5 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 492,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 511,6 тыс. рублей;** осуществление полномочий по содержанию ребенка в семьях опекунов (попечителей)  **на 2021-2023 годы по 4 544,6 тыс. рублей;** на осуществление полномочий по содержанию детей в приемных семьях и вознаграждения приемным родителям **на 2021-2023 годы по 14 593,2 тыс. рублей);**

- обеспечение переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования и финансовое обеспечение мероприятий по отдыху детей в каникулярное время в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» **на 2021 год в сумме 5 385,5 тыс. рублей**, **на 2022-2023 годы**  **по** **5 599,0 тыс. рублей;**

- обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отдельных категорий граждан, установленных законодательством Оренбургской области» в муниципальном

образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области (участие в долевом строительстве многоквартирного жилого дома или приобретение жилых помещений в муниципальную собственность для обеспечения жильем **на 2021 -2023 годы в сумме 6 915,4 тыс. рублей ежегодно).**

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

В проекте бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов расходы на физическую культуру и спорт запланированы **на** **2021 год в сумме 6 554,9 тыс. рублей, на 2022 год и 2023 год в сумме по** **4 200,0 тыс. рублей.** Расходы предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» (участие сборных команд городского округа во Всероссийских, областных и зональных физкультурных мероприятиях и массовых спортивных мероприятиях среди различных возрастных, социальных и профессиональных групп населения **на 2021 год в сумме 400,0 тыс. рублей;** создание условий для занятий физкультурой и спортом спортсменов, учащейся молодежи, трудовых коллективов, а также всех возрастных групп и категорий населения **на 2021 год в сумме 5 654,9 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы по 4 200,00 рублей;**

организация и проведение спортивно-массовых мероприятий местного и регионального уровней **на 2021 год в сумме 500,0 тыс. рублей).**

**Условно утвержденные расходы**

Проектом решения предусмотрен общий объем условно утвержденных расходов:

- на 2022 год (второй год планового периода) в сумме **14 010,0 тыс. рублей,** на 2023 год (третий год планового периода) в сумме **19 790,0 тыс. рублей,** что составляет в 2022 году 6,2% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, в 2023 году – 8,7 %.

Размер условно утвержденных расходов соответствует требованиям абзаца 7 п. 3 ст. 1841 БК РФ.

В Проекте решения представлена ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение № 3 к Проекту бюджета).

**Ведомственная структура расходов бюджета** на планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  главного  распорядителя | Бюджетные ассигнования | | | | | | |
| 2021г. | | | 2022г. | | 2023г. | |
| сумма | уд.  вес  % | | сумма | уд.  вес  % | сумма | уд.  вес  % |
| Администрация  МО Абдулинский городской округ | 114 519,5 | 16,3 | | 85 261,2 | 16,7 | 88 695,5 | 17,9 |
| Управление финансов и экономического развития | 12 739,4 | 1,8 | | 8 928,4 | 1,7 | 9 428,4 | 1,9 |
| Совет депутатов | 3 360,0 | 0,5 | | 3 132,0 | 0,6 | 3 597,0 | 0,7 |
| Управление образования | 317 165,4 | 45,2 | | 299 398,5 | 58,8 | 269 083,9 | 54,3 |
| Управление культуры, спорта, туризма и делам молодежи | 58 815,6 | 8,4 | | 53 783,5 | 10,6 | 58 646,4 | 11,9 |
| Комитет имущественных и земельных отношений | 117 912,6 | 16,8 | | 3 784,0 | 0,7 | 4 450,0 | 0,9 |
| Управление капитального строительства, архитектуры и коммунального хозяйства | 77 630,3 | 11,0 | | 40 770,7 | 8,0 | 41 677,7 | 8,4 |
| Условно утвержденные  расходы | х | | х | 14 010,0 | 2,9 | 19 790,0 | 4,0 |
| **ИТОГО:** | **702 142,8** | | **100,0** | **509 068,3** | **100,0** | **495 368,9** | **100,0** |

Анализ ведомственной структуры расходов Проекта бюджета показывает, что наибольшая доля расходов бюджета 45,2% в 2021 году, 58,8% и 54,3% в 2022 - 2023 годах соответственно, приходится на долю Управления образования администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

По Проекту бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов главных распорядителей бюджетных средств – 7.

В результате проведенного анализа расходной части Проекта бюджета, Контрольно-счетная палата отмечает, что планирование бюджетных ассигнований произведено в соответствии с плановыми расходными обязательствами муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области, исполнение которых осуществляется за счет средств местного бюджета.

  Проверено соответствие показателей Проекта бюджета городского округа данным планового реестра расходных обязательств муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области (далее – Реестр):

- объемы расходных обязательств, приведенных в Реестре, соответствуют показателям Проекта бюджета городского округа;

- фактов отсутствия в Реестре плановых объемов финансирования при наличии нормативно-правового обоснования расходов не выявлено;

- отсутствия расходных обязательств при наличии плановых объемов финансирования расходов не обнаружено;

- коды экономических статей бюджетной классификации в Реестре проставлены.

1. Применение программно-целевого метода

планирования расходов бюджета

Проект бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с БК РФ на основе 20-ти муниципальных программ.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области, утвержденным постановлением администрации от 03.03.2020 № 175-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального

образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» (далее – Порядок).

Согласно утвержденному Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

Перечень муниципальных программ Абдулинского городского округа утвержден постановлением администрации городского округа от 18.02.2016 № 91-п.

Анализ расходов бюджета по муниципальным программам на 2021-2023 годы приведен в таблицах №7 и №8:

Таблица № 7 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | Проект  бюджета на 2021 год | Уд. вес в расходах бюджета,  % | Утверждено согласно паспорта программы на 2021 год | Несоответ-ствие программы проекту бюджета (гр.5-гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Муниципальная программа «Защита прав детей, поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» муниципального образования Абдулинский городской округ  Оренбургской области» | 21 401,1 | 3,1 | 20 315,6 | -1 085,5 |
| 2 | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 29 715,9 | 4,2 | 21 563,7 | -8 152,2 |
| 3 | Муниципальная программа «О мобилизационной подготовке в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 638,0 | 0,1 | 657,0 | 19,0 |
| 4 | Муниципальная программа «Благоустройство территорий муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 19 654,3 | 2,8 | 20 729,2 | 1 074,9 |
| 5 | Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 429 082,5 | 61,1 | 394 299,7 | -34782,8 |
| 6 | Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 5,0 | 0,01 | 5,0 | 0,0 |
| 7 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отдельных категорий граждан, установленных законодательством Оренбургской области, в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 8 235,6 | 1,2 | 16 362,6 | 8 127,0 |
| 8 | Муниципальная программа «Укрепление общественного здоровья» | 105,0 | 0,02 | 275,0 | 170,0 |
| 9 | Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 19 826,2 | 2,8 | 18 941,8 | -884,4 |
| 10 | Муниципальная программа «Транспортное, хозяйственное, бухгалтерское, материально-техническое и информационное обеспечение управленческой деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 37 353,3 | 5,3 | 34 654,2 | -2 699,1 |
| 1  11 | Муниципальная программа «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 22 948,3 | 3,3 | 50 547,7 | 27599,4 |
| 12 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 10 635,0 | 1,5 | 8 477,0 | -2 158,0 |
| **14** | Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 180,0 | 0,03 | 240,0 | 60,0 |
| 14 | Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 15 446,7 | 2,2 | 91 040,8 | 75594,1 |
| 15 | Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 58 267,5 | 8,3 | 90 954,5 | 32687,0 |
| 16 | «Муниципальная программа "Управление земельно-имущественным комплексом на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 5 945,5 | 0,9 | 6 574,0 | 628,5 |
| 17 | Муниципальное программа «Экономическое развитие муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 5 898,4 | 0,8 | 8 450,4 | 2 552,0 |
| 18 | Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2018-2022 годы» | 11 345,4 | 1,6 | 10 000,0 | -1 345,4 |
| 19 | Муниципальная программа «Сохранение объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), военно-мемориальных комплексов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 428,1 | 0,1 | 245,0 | -183,1 |
| 20 | Муниципальная программа «Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области | 10,0 | 0,01 | 249,0 | 239,0 |
|  | **ИТОГО (программные мероприятия)** | **697 121,8** | **99,3** | **794 582,2** | **97 460,4** |
|  | **Непрограммные мероприятия** | **5 021,0** | **0,7** | **х** | **х** |
|  | **ВСЕГО** | **702 142,8** | **100,0** | **х** | **х** |

Программная часть расходов бюджета на 2021 год составляет 99,3%.

Расходы на реализацию муниципальных программ на 2021 год планируются в объеме 697 121,8 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие системы образования муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» - 61,1% средств бюджета, «Развитие культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» – 8,3%, «Транспортное, хозяйственное, бухгалтерское, материально-техническое и информационное обеспечение управленческой

деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» -5,3%.

Непрограммные расходы бюджета городского округа составляют 0,7% или 5 021,0 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2021 год.

*При анализе муниципальных программ по 19-ти программам установлено отклонение предусмотренных паспортом программы объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета на 2021 год в сумме 97 460,4 тыс. рублей.*

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Проект бюджета сформирован на основании 20-ти муниципальных программ, предлагаемых к реализации с 2019 по 2024 годы. Между тем, по состоянию на 12 ноября текущего года, то есть на момент внесения Проекта бюджета на рассмотрение Совета депутатов, всего постановлениями администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области утверждено на этот период 28 муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2021 год не запланированы расходы по следующим муниципальным программам:

- «Переселение граждан муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области из аварийного жилищного фонда»;

- «Поддержка и развитие казачьих обществ на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области»;

- «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области»;

- «О противодействии коррупции в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области»;

- «Улучшение условий охраны труда на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области»;

- «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области»;

- «Энергосбережение и повышение энергетической безопасности в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области»;

- «Профилактика терроризма и экстремизма на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области».

В соответствии с пунктом 20 Порядка №175 муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению в срок не позднее одного месяца до внесения

проекта о бюджете на очередной финансовый год и плановый период на рассмотрение Совета депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области.

На плановый период 2022-2023 годов в Проекте бюджета расходы запланированы лишь по 15-ти муниципальным программам. Расходы по муниципальным программам в плановом периоде 2022-2023 годов распределены следующим образом (см. таблицу № 8):

Таблица № 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальных программ | 2022 год | 2023 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Муниципальная программа «Защита прав детей,  поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 21 424,6 | 21 444,2 |
| 2 | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления администрации муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 20 998,7 | 22 941,8 |
| 3 | Муниципальная программа «Благоустройство территорий муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 1 195,6 | 1 195,6 |
| 4 | Муниципальная программа «О мобилизационной подготовке в муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 638,0 | 638,0 |
| 1  5 | Муниципальная программа «Развитие системы образования муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 299 398,5 | 269 083,9 |
| 6 | Муниципальная программа «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отдельных категорий граждан, установленных законодательством Оренбургской области, в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 8 235,6 | 8 235,6 |
| 7 | Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 15 469,0 | 15 969,0 |
| 8 | Муниципальная программа «Транспортное, хозяйственное, бухгалтерское, материально-техническое и информационное обеспечение управленческой деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 21 804,9 | 22 776,5 |
| 9 | Муниципальная программа "Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 4 839,0 | 5 746,0 |
| 10 | Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 7 074,0 | 7 574,0 |
| 11 | Муниципальная программа «Формирование комфортной городской среды муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области на 2018 – 2022 годы» | 9 316,5 | 9 316,5 |
| 12 | Муниципальная программа «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 17 184,0 | 17 184,0 |
| 13 | Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 53 783,5 | 58 646,4 |
| 14 | Муниципальная программа «Экономическое развитие муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 5 303,4 | 5 303,4 |
| 15 | Муниципальная программа «Управление земельно-имущественным комплексом на территории муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области» | 3 784,0 | 4 450,0 |
|  | ***ИТОГО (программные мероприятия)*** | ***490 449,3*** | ***470 504,9*** |
|  | *Непрограммные мероприятия* | *4 609,0* | *5 074,0* |
|  | *Условно утвержденные расходы* | *14 010,0* | *19 790,0* |
|  | Общая сумма расходов бюджета городского округа с учетом условно утвержденных расходов | **509 068,3** | **495 368,9** |
|  | Доля расходов на муниципальные программы в общем объеме расходов, % | 96,3 | 95,0 |

**7. Анализ текстовых статей Проекта бюджета, приложений к Проекту бюджета и документов, представленных одновременно с Проектом**

По результатам экспертизы текстовой части проекта бюджета неточности не выявлены.

8. Выводы и предложения

1. По результатам экспертизы проекта бюджета Контрольно-счетная палата считает, что бюджет является достоверным и обоснованным.
2. С Проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со статьей 184.2 БК РФ, статьей 27 Положения о бюджетном

процессе.

1. Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.
2. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе.
3. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.
4. В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н во исполнение статьи 29 БК РФ.
5. Доходная часть бюджета сформирована на основании прогноза социально-экономического развития городского округа на 2021-2023 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.
6. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.
7. Структура расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов имеет выраженную социальную направленность: в 2021 году

доля расходов бюджета на социальную сферу составит 73,8%, в 2022 году – 75,5%, в 2023 году – 72,4%.

1. В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ.
2. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 20-ти муниципальных программ городского округа в 2021 году составляет 99,3% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета городского округа, нацеленный на результат.
3. Проектом бюджета размер дорожного фонда устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.
4. Проектом бюджета в соответствии с требованиями статьи 76 БК РФ устанавливается объем субсидий, предоставляемых юридическим лицам.
5. Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован без дефицита.
6. Исходя из состава предлагаемого к приватизации имущества, способов его приватизации, а также необходимости проведения подготовительных мероприятий в 2021 году ожидается получение доходов от приватизации в общей сумме 1 100,0 тыс. рублей.

**Совету депутатов муниципального образования Абдулинский городской округ Оренбургской области** предлагается:

1. Рассмотреть настоящее Заключение и принять его к сведению.

2. Принимая во внимание, что показатели Проекта бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в целом отвечают приоритетам бюджетной, налоговой и долговой политики, Контрольно-счетная палата, рекомендует рассмотреть и принять решение «О бюджете городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в соответствии с процедурами согласно Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Абдулинский городской округ Оренбургской области».

И.О. Председатель контрольно-

счетной палаты Е.Н. Бугаец