

**Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования
«Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга»
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

пп. 2 п. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Можга», пп. 2.2.1 п. 2.2. раздела 2 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2021 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

Проект Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения о бюджете).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить соответствие проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения о бюджете) и документов, представленных с проектом Решения о бюджете, действующему бюджетному, налоговому законодательству, Положению «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденному решением городской Думы муниципального образования «Город Можга от 10 октября 2019 года № 350 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 16.11.2021 года по 29.11.2021 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия.

1. Оценка своевременности и полноты предоставления документов и материалов к проекту Решения о бюджете, общих требований к структуре и содержанию проекта Решения о бюджете.

В соответствии с п. 1 статьи 185 БК РФ и п. 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе Администрация муниципального образования «Город Можга» внесла проект Решения о бюджете на рассмотрение городской Думы муниципального образования «Город Можга» своевременно – 15.11.2021 г.

В соответствии с п. 5 статьи 13 Положения о бюджетном процессе проект Решения о бюджете направлен Председателем городской Думы муниципального образования «Город Можга» в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга».

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости) **в соответствии со статьей 36 БК РФ** проект Решения о бюджете размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Можга», в разделе «Бюджет для граждан».

Проект Решения о бюджете и представленные с ним материалы соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и п. 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе:

- проект Решения о бюджете с приложениями №№ 1 - 13 к проекту Решения о бюджете;
- пояснительная записка к проекту Решения о бюджете с приложением;
- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, установленные постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 21.10.2021 № 1484;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный постановлением Администрации МО «Город Можга» от 12.11.2021 № 1606;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022-2024 годы;
- верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01 января 2023 года, на 01 января 2024 года, на 01 января 2025 года;
- прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Можга» на 2022-2024 годы;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2021 год (по доходам, по расходам);
- реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- муниципальная долговая книга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.11.2021 года;
- постановление Администрации муниципального образования «Город Можга» от 12.11.2021 № 1611 «Об утверждении долговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»
- перечень ссылок на источники официального опубликования указанных документов.

Общие требования к структуре и содержанию проекта Решения о бюджете, установленные **статьей 184.1 БК РФ, а также статьей 11 Положения о бюджетном процессе** соблюдены.

В соответствии с п. 4 статьи 3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета разработан на очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годы).

2. Оценка основных параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга».

Согласно пояснительной записке при формировании проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов учитывается негативное воздействие на экономическую активность угрозы пандемии коронавирусной инфекции, что сказывается на прогнозировании основных характеристик проекта бюджета. Прогноз основных параметров социально-экономического развития разрабатывался в условиях восстановительного роста экономики.

В соответствии со статьей 172 БК РФ и п. 6 статьи 3 Положения о бюджетном процессе основные характеристики проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы на Основе Сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и предельного уровня цен (тарифов) на услуги компаний инфраструктурного сектора на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, базового варианта Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, и соблюдения условий действующих кредитных соглашений в части ограничений по уровню дефицита бюджета и поэтапного снижения уровня муниципального долга.

Прогноз социально-экономического развития на 2022-2024 годы разработан Администрацией муниципального образования «Город Можга» (далее – Администрация МО «Город Можга» **в соответствии со статьей 173 БК РФ, статьей 4 Положения о бюджетном процессе** на период три года – очередной финансовый год и на плановый период.

В соответствии с п. 3 статьи 173 БК РФ и п. 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе прогноз социально-экономического развития одобрен Администрацией (постановление Администрации МО «Город Можга» от 12.11.2021 № 1606).

Прогноз социально-экономического развития разработан в двух вариантах – вариант 1 (базовый) и вариант 2 (умеренно-оптимистичный). Вариант 1 (базовый) Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предполагает сдержанный внутренний спрос - как потребительский, так и инвестиционный. Базовый вариант прогноза на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предусматривает рост физического объема по основным макроэкономическим показателям.

3. Оценка основных параметров проекта Решения о бюджете.

Согласно пояснительной записке при разработке доходной базы проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» учтены:

- показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- прогнозные показатели главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Можга»;
- исполнение налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» в текущем году;
- безвозмездные поступления из бюджета Удмуртской Республики определены в суммах, предусмотренных бюджету муниципального образования «Город Можга» в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к первому чтению.

Основные характеристики проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице 2.

Таблица 2

Основные параметры проекта Решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Показатель	2021 год (Решение о бюджете на 2021 год, тыс. руб.)	2022 год (проект)		2023 год (проект)		2024 год (проект)	
		тыс. руб.	к реше- нию 2021 года, %	тыс. руб.	к про- екту 2022 года, %	тыс. руб.	к про- екту 2023 года, %
Общий объем доходов	1 292 218,4	1 283 156,4	99,3	1 207 373,2	94,1	1 104 715,6	91,5
Общий объем расходов	1 299 385,4	1 280 260,8	98,5	1 204 328,7	94,1	1 104 506,1	91,7
Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга»	165 059,6	162 163,9	98,2	159 119,4	98,1	158 910,0	99,9
Дефицит(-), профицит(+)	-7 167,0	+2 895,6	-	+3 044,5	105,1	+209,5	6,9

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год относительно показателей, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2021 год, характеризуется незначительным снижением объема доходов (на 0,7 %) и объема расходов (на 1,5 %):

- объем доходов спрогнозирован в сумме **1 283 156,4 тыс. руб. или 99,3 %**;
- объем расходов - в сумме **1 280 260,8 тыс. руб. или 98,5 %**;

- исполнение бюджета на 2022 год прогнозируется с **профицитом в сумме 2 895,6 тыс. рублей.**

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 01 января 2022 года в соответствии с Решением о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов был утвержден в сумме 165 059,6 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб.

В соответствии с проектом Решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 01 января 2023 года спрогнозирован в сумме 162 163,9 тыс. руб. или 98,2 % к 01.01.2022 г., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб.

На 2023 год прогнозируются снижение объема доходов и объема расходов на 5,9 % относительно аналогичных показателей проекта бюджета на 2022 год: объем доходов – в сумме 1 207 373,2 тыс. руб. или 94,1 %, объем расходов – в сумме 1 204 328,7 тыс. руб. или 94,1 %. Исполнение бюджета прогнозируется с профицитом в сумме 3 044,5 тыс. руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 01 января 2024 года спрогнозирован в сумме 159 119,4 тыс. руб. или 98,1 % к 01.01.2023 г., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб.

На 2024 год прогнозируется снижение объема доходов на 8,5 % и объема расходов на 8,3 % относительно показателей проекта бюджета на 2023 год: объем доходов – в сумме 1 104 715,6 тыс. руб. или 91,5 %, объем расходов – в сумме 1 104 506,1 тыс. руб. или 91,7 %. Исполнение бюджета прогнозируется с профицитом в сумме 209,5 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 01 января 2025 года спрогнозирован в сумме 158 910,0 тыс. руб. или 99,9 % к 01.01.2024 г., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб.

4. Анализ и оценка показателей доходной части проекта бюджета.

Прогнозируемые показатели налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете представлены в таблице 3.

Согласно оценке ожидаемого исполнения доходы бюджета за 2021 год составят в сумме 1 703 978,0 тыс. руб. или 114,0 % к фактическому исполнению за 2020 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 271 568,0 тыс. руб. или 117,9 %, безвозмездные поступления - 1 432 410,0 тыс. руб. или 113,3 %.

Таблица 3

Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год				2022 год			2023 год		2024 год	
		Решение о бюджете (первоначальный бюджет), тыс. руб.	оценка исполнения, тыс. руб.	тем роста ожидае- мого исполне- ния к 2020 г., %	тем роста ожидаемого исполнения к первоначаль- ному бюджету.	проект, тыс. руб.	тем роста к Решению о бюджете на 2021г., %	тем роста к оценке исполне- ния за 2021 год, %	проект, тыс. руб.	тем роста к проекту на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	тем роста к проекту на 2023 год, %
Налоговые и неналоговые доходы	230 416,0	220 766,0	271 568,0	117,9	123,0	283 400,0	128,4	104,4	295 288,0	104,2	304 708,0	103,2
Безвозмездные поступления	1 263 761,0	1 071 452,4	1 432 410,0	113,3	133,7	999 756,4	93,3	69,8	912 085,2	91,2	800 007,6	87,7
ИТОГО ДОХОДОВ	1 494 177,0	1 292 218,4	1 703 978,0	114,0	131,9	1 283 156,4	99,3	75,3	1 207 373,2	94,1	1 104 715,6	91,5

Ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2021 год от первоначально утвержденных доходов составит 131,9 %, из них налоговые и неналоговые доходы - 123,0 % от первоначально утвержденных, безвозмездные поступления – 133,7 % от первоначально утвержденных.

Доходы бюджета в 2022 году прогнозируются с незначительным снижением относительно соответствующего показателя первоначального Решения о бюджете на 2021 год - **в объеме 1 283 156,4 тыс. рублей или 99,3 %**, из них налоговые и неналоговые доходы прогнозируются со значительным повышением и составят – **в сумме 283 400,0 тыс. руб. или 128,4 %**, безвозмездные поступления – **в сумме 999 756,4 тыс. руб. или 93,3 %**.

Доходы бюджета на 2022 год составят 75,3 % относительно ожидаемого исполнения доходов за 2021 год, из них налоговые и неналоговые доходы – 104,4 % к аналогичному показателю ожидаемого исполнения за 2021 год, безвозмездные поступления – 69,8 % к аналогичному показателю ожидаемого исполнения за 2021 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов проекта бюджета на 2022 год составит 22,1 %, доля безвозмездных поступлений – **77,9 %** (на 2021 год –17,1 % и 82,9 % соответственно).

Доходы бюджета в 2023 году прогнозируются в объеме **1 207 373,2 тыс. рублей или 94,1 %** к проекту бюджета на 2022 год. Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 295 288,0 тыс. рублей или 104,2 % от аналогичного показателя проекта бюджета на 2022 год, безвозмездные поступления – в сумме 912 085,2 тыс. руб. или 91,2 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов проекта бюджета на 2023 год составит 24,5 %, доля безвозмездных поступлений – **75,5 %**.

Доходы бюджета в 2024 году прогнозируются в объеме **1 104 715,6 тыс. рублей**, и составят **91,5 %** к проекту бюджета на 2023 год. Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году прогнозируются в сумме 304 708,0 тыс. рублей или 103,2 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2023 год, безвозмездные поступления – в сумме 800 007,6 тыс. руб. или 87,7 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов проекта бюджета на 2024 год составит 27,6 %, безвозмездных поступлений – **72,4 %**.

Таким образом, налоговые и неналоговые доходы в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозированы с повышением относительно предыдущего года, безвозмездные поступления – со снижением поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы

Сравнительный анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2020-2024 гг. представлен в таблице 4.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет муниципального образования «Город Можга» по основным доходным источникам представлены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

Сравнительный анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2020-2024 гг.

Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год			2022 год			2023 год		2024 год	
		Решение о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	2021 год (оценка), тыс. руб.	Темп роста ожидае- мого испол- нения к 2020 г., %	проект, тыс. руб.	темп роста к Решению о бюдже- те на 2021г., %	темп роста к оценке испол- нения за 2021 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2023 год, %
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	101 103	101 033	109 190	108,0	117 722	116,5	107,8	122 431	104,0	127 328	104,0
Налог на доходы физических лиц	101 103	101 033	109 190	108,0	117 722	116,5	107,8	122 431	104,0	127 328	104,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	5 704	12 955	12 850	225,3	13 318	102,8	103,6	13 575	101,9	13 701	100,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	5 704	12 955	12 850	225,3	13 318	102,8	103,6	13 575	101,9	13 701	100,9
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	25 788	8 782	15 582	60,4	29 519	336,1	189,4	30 700	104,0	31 928	104,0
Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	-	-	-	-	18 911	-	-	19 667	104,0	20 454	104,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	23 619	7 000	6 800	28,8	-	-	-	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	668	694	444	66,5	216	31,1	48,6	225	104,2	234	104,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 501	1 088	8 338	555,5	10 392	955,1	124,6	10 808	104,0	11 240	104,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	48 224	50 611	52 611	109,1	56 538	111,7	107,5	61 834	109,4	69 957	113,0
<i>Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов</i>	<i>17 897</i>	<i>19 533</i>	<i>19 190</i>	<i>107,2</i>	<i>23 587</i>	<i>120,8</i>	<i>122,9</i>	<i>27 565</i>	<i>116,9</i>	<i>34 317</i>	<i>124,5</i>
<i>Земельный налог</i>	<i>30 237</i>	<i>31 078</i>	<i>33 421</i>	<i>110,5</i>	<i>32 951</i>	<i>106,0</i>	<i>98,6</i>	<i>34 269</i>	<i>104,0</i>	<i>35 640</i>	<i>104,0</i>
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	24 209	23 930	26 630	110,0	26 059	108,9	97,9	27 101	104,0	28 185	104,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	6 118	7 148	6 791	111,0	6 892	96,4	101,5	7 168	104,0	7 455	104,0

Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год			2022 год			2023 год		2024 год	
		Решение о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	2021 год (оценка), тыс. руб.	темпы роста ожидаемого исполнения к 2020 г., %	проект, тыс. руб.	темпы роста к Решению о бюджете на 2021 г., %	темпы роста к оценке исполнения за 2021 год, %	проект, тыс. руб.	темпы роста к проекту на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	темпы роста к проекту на 2023 год, %
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	6 397	6 646	6 485	101,4	6 731	101,3	103,8	7 000	104,0	7 280	104,0
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	25 709	30 449	48 335	188,0	48 349	158,8	100,0	47 239	97,7	47 339	100,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	22 543	26 420	27 420	121,6	26 224	99,3	95,6	24 949	95,1	24 949	100,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 525	2 557	1 557	102,1	1 715	67,1	110,1	1 980	115,5	2 180	110,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	218	300	18 200	8348,6	19 068	6356,0	104,8	19 068	100,0	19 068	100,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	211	200	-	-	200	100,0	-	200	100,0	200	100,0

Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год			2022 год			2023 год		2024 год	
		Решение о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	2021 год (оценка), тыс. руб.	темпы роста ожидаемого исполнения к 2020 г., %	проект, тыс. руб.	темпы роста к Решению о бюджете на 2021 г., %	темпы роста к оценке исполнения за 2021 год, %	проект, тыс. руб.	темпы роста к проекту на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	темпы роста к проекту на 2023 год, %
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за наем)	1 017	972	816	80,2	800	82,3	98,0	700	87,5	600	85,7
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	179	-	342	191,1	342	-	100,0	342	100,0	342	100,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	8 859	3 008	6 155	69,5	2 975	98,9	48,3	898	30,2	898	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	8 859	3 008	6 155	69,5	2 975	98,9	48,3	898	30,2	898	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	132	138	186	140,9	151	109,4	81,2	157	104,0	163	103,8
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	-	-	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	132	138	181	137,1	151	109,4	83,4	157	104,0	163	103,8
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	3 367	3 246	15 240	452,6	3 000	92,4	19,7	6 153	205,1	601	9,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1	2 946	946	94600,0	2 500	84,9	264,3	5 653	226,1	101	1,8

Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год			2022 год			2023 год		2024 год	
		Решение о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	2021 год (оценка), тыс. руб.	тем п роста о ж и д а е м о г о и с п о л н е н и я к 2020 г., %	проект, тыс. руб.	тем п роста к Решению о б ю д ж е т е н а 2021г., %	тем п роста к о ц е н к е и с п о л н е н и я з а 2021 год, %	проект, тыс. руб.	тем п роста к проекту на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	тем п роста к проекту на 2023 год, %
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	3 366	300	14 294	424,7	500	166,7	100,0	500	100,0	500	100,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	2 863	1 898	1 921	67,1	1 970	103,8	102,6	2 049	104,0	2 131	104,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 270	2 000	3 012	132,7	3 127	156,4	103,8	3 252	104,0	3 382	104,0
ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	230 416	220 766	271 568	117,9	283 400	128,4	104,4	295 288	104,2	304 708	103,2

Согласно оценке исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2021 год отмечается снижение темпов роста по трем видам налоговых и неналоговых доходов относительно фактического исполнения за 2020 год: налогам на совокупный доход (60,4%), платежам при пользовании природными ресурсами (69,5 %) и штрафам, санкциям, возмещению ущерба (67,1 %).

По остальным видам налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2021 году ожидается увеличение темпов роста. Значительный рост ожидается по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (452,6 %), налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (225,3 %), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (188 %).

Рост доходов в 2022 году относительно показателей первоначального проекта Решения о бюджете на 2021 год планируется по всем налоговым и неналоговым доходам, кроме платежей при пользовании природными ресурсами (98,9 %) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (92,4 %).

Значительный рост налоговых и неналоговых доходов на 2022 год относительно показателей Решения о бюджете на 2021 год планируется по налогам на совокупный доход – 336,1 %, доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 158,8 %, прочим неналоговым доходам – 156,4 %.

Относительно ожидаемого исполнения за 2021 год рост доходов в 2022 году планируется по всем налоговым и неналоговым доходам, кроме платежей при пользовании природными ресурсами (48,3 %), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (81,2 %) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (19,7 %). На уровне ожидаемого исполнения 2021 года прогнозируются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (100 %).

В 2023 году прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с показателями проекта бюджета на 2022 год на 4,2 %. В сравнении с показателями проекта бюджета на 2022 год в 2023 году планируется повышение темпов роста налоговых и неналоговых доходов, кроме доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (97,7 %) и платежей при пользовании природными ресурсами (30,2 %).

В 2024 году прогнозируется рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с аналогичным показателем проекта бюджета на 2023 год на 3,2 %. Повышение темпов роста прогнозируется по всем видам налоговых и неналоговых доходов, кроме доходов от продажи материальных и нематериальных активов (9,8 %). Платежи при пользовании природными ресурсами и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются на уровне показателей проекта бюджета на 2023 год.

Основную долю налоговых и неналоговых доходов занимают налоги на прибыль, доходы - 2021 г. (оценка) - 40,2 %, 2022 г. (проект) – 41,5 %, 2023 г. (проект) – 41,5 %, 2024 г. (проект) – 41,5 %.

2024 г. (проект) – 41,8 %, налоги на имущество – 2021 г. (оценка) – 19,4 %, 2022 г. (проект) – 19,9 %, 2023 г. (проект) – 20,9 %, 2024 г. (проект) – 23,0 %, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 2021 г. (оценка) – 17,8 %, 2022 г. (проект) – 17,1 %, 2023 г. (проект) – 16,0 %, 2024 г. (проект) – 15,5 %,

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» соответствуют суммам, предусмотренным бюджету муниципального образования «Город Можга» в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Ожидаемое исполнение безвозмездных поступлений за 2021 год прогнозируется в сумме 1 432 410,0 тыс. руб. или 113,3 % к фактическому исполнению за 2020 год и 133,7 % к первоначальному бюджету на 2021 год.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2020 год и ожидаемым исполнением за 2021 год представлены в таблице 5.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2022 год прогнозируются в объеме 999 756,4 тыс. рублей или 93,3 % от безвозмездных поступлений, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2021 год.

В плановом периоде планируется постепенное снижение безвозмездных поступлений: на 2023 год - в сумме 912 085,2 тыс. рублей или 91,2 % к проекту бюджета на 2022 год, на 2024 год – в сумме 800 007,6 тыс. рублей или 87,7 % к проекту бюджета на 2023 год.

В структуре безвозмездных поступлений на 2022 год доля дотаций составит – 14,2 %, субсидий – 30,5 %, субвенций – 55,3 %, на 2023 год – 15,6 %, 21,3 % и 63,1 % соответственно, на 2024 год – 17,8 %, 7,1 % и 75,1 % соответственно.

Прогнозируемые безвозмездные поступления в бюджете города соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2020 год и ожидаемым исполнением за 2021 год

Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год				2022 год		2023 год		2024 год	
		Решение о бюджете на 2021 год (первоначальный бюджет), тыс. руб.	оценка исполне- ния за 2021 год, тыс. руб.	<i>отноше- ние к исполне- нию за 2020 год, %</i>	<i>отноше- ние к первоначальному бюджету , %</i>	проект, тыс. руб.	<i>отноше- ние к реше- нию о бюдже- те на 2021 год, %</i>	проект, тыс. руб.	<i>отноше- ние к проекту на 2022 год, %</i>	проект, тыс. руб.	<i>отноше- ние к проекту на 2023 год, %</i>
Дотации	286 277,0	142 043,0	252 285,0	88,1	177,6	142 043,0	100,0	142 043,0	100,0	142 043,0	100,0
Субсидии	225 460,0	420 337,5	473 780,0	210,1	112,7	305 191,8	72,6	194 539,2	63,7	57 134,4	29,4
Субвенции	652 805,0	509 071,9	630 200,0	96,5	123,8	552 521,6	108,5	575 503,0	104,2	600 830,2	104,4
Иные межбюджетные трансферты	100 072,0		80 770,0	80,7	-	-	-	-	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	1 436,0		444,0	30,9	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-2 289,0		-5 069,0	221,5	-	-	-	-	-	-	-
Итого безвозмездных поступлений	1 263 761,0	1 071 452,4	1 432 410,0	113,3	133,7	999 756,4	93,3	912 085,2	91,2	800 007,6	87,7

5. Анализ и оценка показателей расходной части проекта Решения о бюджете.

Составление расходной части проекта бюджета на 2022 год осуществлялось на основе реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Можга» с использованием подходов, представленных в пояснительной записке.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета МО «Город Можга» запланирован:

- на 2022 год - в сумме **1 280 260,8 тыс. рублей** или **98,5 %** от объема расходов, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2021 год;

- на 2023 год – в сумме **1 204 328,7 тыс. рублей** или **94,1 %** от прогнозируемого объема расходов 2022 года, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 10 900,0 тыс. руб.;

- на 2024 год – в сумме **1 104 506,1 тыс. рублей** или **91,7 %** от прогнозируемого объема расходов 2023 года, в том числе условно утверждаемые расходы в сумме 22 400,0 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ статьей 3 проекта Решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (приложения 2, 3 к проекту Решения о бюджете). Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, их доля в общих расходах проекта бюджета представлены в таблице 6.

Наибольший объем бюджетных ассигнований согласно оценке исполнения в 2021 году прогнозируется по разделу «Образование» - в сумме 951 019,0 тыс. руб., доля в общих расходах бюджета 53,9 % (в 2020 г. – 57,7%).

Наибольший объем бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован по разделу «Образование» - доля в общих расходах бюджета на 2022 год прогнозируется в размере 60,9 %, на 2023 год – 66,4 % и на 2024 год – 74,5 %.

Доля в общих расходах проекта бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год составит почти четверть - 23,1 %, на 2023 год – 15,6 % и на 2024 год – 4,6 %. Доля остальных расходов в общих расходах проекта бюджета составит по каждому разделу менее 10 %.

В 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов прогнозируется повышение объемов бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга. Доля в общих расходах бюджета на 2022 год составит 1,0 %, на 2023 год – 1,2 %, на 2024 год – 1,4 % в сравнении с исполнением за 2020 год – 0,6 %, ожидаемым исполнением за 2021 год – 0,5 %, решением о бюджете на 2021 год – 0,6 %.

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Можга»
на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, их доля в общих расходах проекта бюджета**

Раздел	Подраздел	Наименование	2020 год (исполнение)		2021 год (оценка)		2021 год (Решение о бюджете)		2022 год (проект)		2023 год (проект)		2024 год (проект)	
			тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
01	00	Общегосударственные вопросы	59 397,8	4,0	88 883,0	5,0	69 913,4	5,4	73 720,6	5,8	77 756,5	6,5	78 912,2	7,2
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 716,9	0,7	6 026,0	0,3	2 550,0	0,2	2 500,0	0,2	2 550,0	0,2	2 550,0	0,2
04	00	Национальная экономика	126 636,8	8,5	108 510,0	6,2	23 882,0	1,8	15 779,0	1,2	14 340,0	1,2	14 483,0	1,3
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	306 704,3	20,6	461 641,0	26,1	395 230,9	30,4	296 249,7	23,1	187 772,5	15,6	51 176,6	4,6
06	00	Охрана окружающей среды	600,0	0,1	4 995,0	0,3	-	-	-	-	-	-	-	-
07	00	Образование	857 143,4	57,7	951 019,0	53,9	693 838,4	53,5	779 059,0	60,9	799 260,2	66,4	822 946,8	74,5
08	00	Культура и кинематография	79 239,0	5,3	96 303,0	5,5	66 942,6	5,2	78 444,4	6,1	74 769,2	6,2	74 854,3	6,8
10	00	Социальная политика	33 830,7	2,3	37 685,0	2,1	36 636,4	2,8	19 459,1	1,5	19 633,3	1,6	19 839,2	1,8
11	00	Физическая культура и спорт	560,0	0,0	500,0	0,0	500,0	0,0	500,0	0,0	500,0	0,0	500,0	0,0
12	00	Средства массовой информации	1 989,0	0,1	2 040,0	0,1	1 700,0	0,1	1 800,0	0,1	1 800,0	0,1	1 800,0	0,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 383,0	0,6	8 757,0	0,5	8 191,7	0,6	12 749,0	1,0	15 047,0	1,2	15 044,0	1,4
99	99	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	-	10 900,0	0,9	22 400,0	2,0
ИТОГО РАСХОДОВ			1 486 200,9	100,0	1 766 359,0	100,0	1 299385,4	100,0	1 280260,0	100,0	1 204 328,7	100,0	1104506,1	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов относительно показателей предыдущего года представлено в таблице 7.

Оценка ожидаемого исполнения расходов за 2021 год к фактическому исполнению расходов за 2020 год составит 118,9 %. Значительное увеличение ожидаемого исполнения расходов за 2021 год к фактическому исполнению за 2020 год наблюдается по разделам классификации расходов бюджета - ожидаемое исполнение по разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 4 995,0 тыс. руб. или 832,5%; «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в сумме 461 641,0 или 150,5 %; «Общегосударственные вопросы» - в сумме 88 883,0 тыс. руб. или 149,6 %.

В 2021 году отмечается снижение расходов по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» к фактическому исполнению за 2020 год - они составят в сумме 8 757,0 тыс. руб. или 93,3 %. Снижение расходов по данному разделу связано с понижением ставок по кредитам, предоставленным бюджету муниципального образования «Город Можга» кредитными организациями.

В проекте бюджета 2022 года относительно первоначальных показателей расходов бюджета 2021 года планируется незначительное снижение бюджетных ассигнований – на 19 124,6 тыс. руб. или на 1,5 %.

Наибольшее увеличение расходов прогнозируется по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 4 557,3 тыс. руб. или на 55,6 %.

Также увеличение расходов в 2022 году планируется по разделам «Культура и кинематография» (117,2 %), «Образование» (112,3 %), «Средства массовой информации» (105,9 %), «Общегосударственные вопросы» (105,4 %).

На уровне проекта бюджета на 2021 год запланированы расходы по разделу «Физическая культура и спорт» - в сумме 500,0 тыс. руб. или 100%. По остальным разделам структуры расходов бюджета запланировано снижение расходов.

В плановом периоде 2023 года планируется снижение расходов, которые составят в сумме 1 204 328,7 тыс. руб. или 94,1 % относительно прогнозных показателей расходов на 2022 год. В разрезе разделов классификации расходов планируется снижение расходов по трем разделам - «Национальная экономика» (90,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (63,4 %) и «Культура и кинематография» (95,3%).

В первый год планового периода - 2023 год увеличение расходов планируется по пяти разделам классификации расходов. Наибольшее увеличение отмечается также по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 2 298,0 тыс. руб. или на 18 % выше прогнозируемого показателя 2022 г.

В 2024 году прогнозируется также снижение расходов бюджета, которые составят в сумме 1 104 506,1 тыс. руб. или 91,7 % относительно прогнозных показателей расходов на 2023 год. В разрезе разделов классификации расходов прогнозируется значительное снижение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 136 595,9 тыс. руб. или на 72,7 ниже % от прогнозного показателя 2023 г.

По четырем разделам планируется незначительное увеличение расходов – «Общегосударственные расходы» (101,5 %), «Национальная экономика» (101 %), «Образование» (103 %) и «Социальная политика» (101 %). По остальным разделам классификации расходы прогнозируются на уровне прогнозных показателей расходов 2023 года.

**Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета
на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов**

Раздел	Подраздел	Наименование	2020 год (факт), тыс. руб.	2021 год				2022 год (проект)		2023 год (проект)		2024 год (проект)	
				Решение о бюджете (первоначальный бюджет), тыс. руб.	оценка, тыс. руб.	отношение к исполнению за 2020 год, %	отношение к решению о бюджете на 2021 г., %	тыс. руб.	отношение к проекту на 2021 год, %	тыс. руб.	отношение к проекту на 2022 год, %	тыс. руб.	отношение к проекту на 2023 год, %
01	00	Общегосударственные вопросы	59 397,8	69 913,4	88 883,0	149,6	127,1	73 720,6	105,4	77 756,5	105,5	78 912,2	101,5
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 716,9	2 550,0	6 026,0	56,2	236,3	2 500,0	98,0	2 550,0	102,0	2 550,0	100,0
04	00	Национальная экономика	126 636,8	23 882,0	108 510,0	85,7	454,4	15 779,0	66,1	14 340,0	90,9	14 483,0	101,0
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	306 704,3	395 230,9	461 641,0	150,5	116,8	296 249,7	75,0	187 772,5	63,4	51 176,6	27,3
06	00	Охрана окружающей среды	600,0	-	4 995,0	832,5	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-
07	00	Образование	857 143,4	693 838,4	951 019,0	111,0	137,1	779 059,0	112,3	799 260,2	102,6	822 946,8	103,0
08	00	Культура и кинематография	79 239,0	66 942,6	96 303,0	121,5	143,9	78 444,4	117,2	74 769,2	95,3	74 854,3	100,1
10	00	Социальная политика	33 830,7	36 636,4	37 685,0	111,4	102,9	19 459,1	53,1	19 633,3	100,9	19 839,2	101,0
11	00	Физическая культура и спорт	560,0	500,0	500,0	89,3	100,0	500,0	100,0	500,0	100,0	500,0	100,0
12	00	Средства массовой информации	1 989,0	1 700,0	2 040,0	102,6	120,0	1 800,0	105,9	1 800,0	100,0	1 800,0	100,0
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	9 383,0	8 191,7	8 757,0	93,3	106,9	12 749,0	155,6	15 047,0	118,0	15 044,0	100,0
99	99	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	-	-	10 900,0	-	22 400,0	205,5
ИТОГО РАСХОДОВ			1 486 200,9	1 299 385,4	1 766 359,0	118,9	135,9	1 280 260,8	98,5	1 204 328,7	94,1	1 104 506,1	91,7

Расходная часть бюджета в соответствии с положениями БК РФ сформирована в структуре муниципальных программ - в соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете предусмотрено распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов РФ на очередной финансовый год и плановый период - приложения 7, 8 к проекту Решения о бюджете.

Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе 20 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Город Можга».

Структура расходной части проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 8.

Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом, в проекте бюджета на 2022 год запланирован на уровне – 97,4 %, на 2023 год – 97,6 %, на 2024 год – 97,3 % (на 2021 год – 98,2 %).

Пояснительная записка содержит подробную информацию по формированию бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ, входящих в их состав подпрограмм. В соответствии с п. 3 статьи 12 Положения о бюджетном процессе к проекту бюджета представлен перечень ссылок на источники официального опубликования муниципальных программ.

В 2022 году бюджетные ассигнования по пяти муниципальным программам утверждены менее 100% от утвержденных решением о бюджете на 2021 год. В 2023 году бюджетные ассигнования запланированы менее 100% от проекта 2022 года по трем муниципальным программам, в 2024 году – по одной муниципальной программе от проекта 2023 года.

В соответствии с п. 2 статьи 9 Положения о бюджетном процессе объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением городской Думы о бюджете муниципального образования «Город Можга» по соответствующей каждой муниципальной программе (подпрограмме) целевой статье расходов бюджета в соответствии с нормативным правовым актом Администрации муниципального образования «Город Можга», утвердившим муниципальную программу.

Запланированный в проекте Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует ресурсному обеспечению по всем муниципальным программам.

В соответствии с абз. 2 п. 3.9 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Можга», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Можга» от 18.04.2014 № 672 (с изменениями от 04.06.2020 № 698) муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете муниципального образования не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

**Структура расходов проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов
в разрезе муниципальных программ**

Код МП	Наименование муниципальной программы	№ и дата постановле- ния об утверждении МП	2021 год (первоначальный бюджет), тыс. руб.	2022 год		2023 год		2024 год	
				проект, тыс. руб.	отноше- ние к бюджету на 2021 год, %	проект, тыс. руб.	отноше- ние к бюджету на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	отноше- ние к бюджету на 2023 год, %
01	Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»	1616.1 от 29.09.2014	718 233,2	781 876,3	108,9	805 291,7	103,0	829 195,2	103,0
02	Муниципальная программа «Развитие культуры»	1422 от 25.08.2014	66 055,0	78 694,4	119,1	75 019,2	95,3	75 104,3	100,1
03	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	1428 от 26.08.2014	3 891,0	6 902,0	177,4	6 935,9	100,5	6 971,5	100,5
04	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	1421 от 25.08.2014	500,0	500,0	100,0	500,0	100,0	500,0	100,0
05	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	1637 от 30.09.2014	2 828,8	709,0	25,1	680,0	95,9	680,0	100,0
06	Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства»	1419 от 22.08.2014	35,0	35,0	100,0	35,0	100,0	35,0	100,0
07	Муниципальная программа «Безопасность»	1657 от 06.10.2014	2 535,0	2 450,0	96,6	2 500,0	102,0	2 500,0	100,0
08	Муниципальная программа «Городское хозяйство»	1599.1 от 24.09.2014	393 105,0	277 027,1	70,5	167 930,1	60,6	29 643,7	17,7
09	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1613.1 от 26.09.2014	300,0	300,0	100,0	300,0	100,0	300,0	100,0
10	Муниципальная программа «Муниципальное управление»	1382 от 18.08.2014	28 912,0	31 860,3	110,2	35 167,3	110,4	35 922,5	102,1
11	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	1368 от 14.08.2014	31 571,9	40 775,0	129,1	54 633,0	134,0	66 430,0	121,6
12	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»	1427 от 26.08.2014	5 492,6	2379,0	43,3	2438,0	102,5	2499,9	102,5
14	Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в МО «Город Можга»	642 от 21.05.2015	15,0	50,0	100,0	50,0	100,0	50,0	100,0

Код МП	Наименование муниципальной программы	№ и дата постановле- ния об утверждении МП	2021 год (первоначальный бюджет), тыс. руб.	2022 год		2023 год		2024 год	
				проект, тыс. руб.	отноше- ние к бюджету на 2021 год, %	проект, тыс. руб.	отноше- ние к бюджету на 2022 год, %	проект, тыс. руб.	отноше- ние к бюджету на 2023 год, %
15	МП «Поддержка детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья»	1535 от 14.11.2016	20,0	20,0	100,0	20,0	100,0	20,0	100,0
16	МП «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Можга»	1733 от 23.11.2017	13 928,9	15 227,6	109,3	15 964,2	104,8	17 674,4	110,7
18	МП «Доступная среда»	1729 от 22.11.2019	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
19	МП «Информационное обслуживание населения»	1730 от 22.11.2019	1 700,0	1 800,0	105,9	1 800,0	100,0	1 800,0	100,0
20	МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Город Можга»	423 от 13.03.2020	10,0	10,0	100,0	10,0	100,0	10,0	100,0
21	МП «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков муниципального образования «Город Можга»	1201 от 24.09.2020	7 059,0	5 555,1	78,7	5 555,1	100,0	5 555,1	100,0
22	МП «Улучшение условий и охраны труда»	1403 от 10.11.2020	170,0	170,0	100,0	170,0	100,0	170,0	100,0
	<i>В том числе условно утвержденные расходы</i>				-	10 900,0	-	22 400,0	-
99	Непрограммные направления деятельности		22 923,0	33 820,0	147,5	29 229,2	86,4	29 344,5	100,4
	ИТОГО РАСХОДОВ		1 299 385,4	1 280 260,8	98,5	1 204 328,7	94,1	1 104 506,1	91,7
	<i>в том числе муниципальные программы</i>		1 276 462,4	1 246 440,8		1 175 099,5		1 075 161,6	
	Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом		98,2	97,4	-	97,6	-	97,3	-

Непрограммные направления деятельности

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2022 год в сумме 33 820,0 тыс. рублей, на 2023 год – 29 229,2 тыс. рублей, на 2024 год – 29 344,5 тыс. рублей (на 2021 год – 22 923,00) (таблица 9).

Таблица 9

Непрограммные направления деятельности в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

№ п/п	Наименование показателя	2022 год (проект), тыс. руб.	2023 год (проект), тыс. руб.	2024 год (проект), тыс. руб.
1	На осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий	36,0	36,0	36,0
2	На осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	80,0	15,0	7,0
3	На реализацию установленных функций (полномочий) Главы муниципального образования «Город Можга»	2 400,0	2 400,0	2 400,0
4	На реализацию установленных функций (полномочий) городской Думы муниципального образования «Город Можга»	1 770,0	1 800,0	1 800,0
5	На формирование Резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Можга»	800,0	800,0	800,0
6	Расходы, связанные с судебными издержками и оплатой государственной пошлины муниципального имущества	200,0	200,0	200,0
7	На предоставление субсидии Муниципальному бюджетному учреждению «Управление заказчика»	10 014,0	10 536,2	10 659,5
8	Субсидии Муниципальному унитарному предприятию жилищно-коммунального хозяйства на возмещение затрат, связанных с уплатой платежей за негативное воздействие на окружающую среду	2 078,0	-	-
9	Уплата земельного налога	7 047,0	7 047,0	7 047,0
10	На выполнение публичных обязательств по выплате - доплаты к пенсиям муниципальных служащих	1 481,0	1 481,0	1 481,0
11	На выполнение публичных обязательств по выплате материального вознаграждения гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги»	514,0	514,0	514,0
12	Выполнение мероприятий в рамках реализации наказов избирателей	3 000,0	-	-
13	На софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	4 000,0	4 000,0	4 000,0
14	На софинансирование проектов молодежного инициативного бюджетирования	400,0	400,0	400,0
	ИТОГО РАСХОДОВ	33 820,0	29 229,2	29 344,5

В соответствии с ч. 3 статьи 184.1 БК РФ статьей 4 проекта Решения о бюджете на 2022-2024 годы предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Город Можга», в сумме 1 995,0 тыс. рублей ежегодно (приложение 11 к проекту Решения о бюджете) (таблица 10).

Таблица 10

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021-2024 годы

Наименование	Решение о бюджете на 2021 год, тыс. руб.	2022 год		2023 год		2024 год	
		проект, тыс. руб.	к бюджету 2021 г., %	проект, тыс. руб.	к проекту 2022 г., %	проект, тыс. руб.	к проекту 2023 г., %
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	1 616,0	1 481,0	91,6	1 481,0	100,0	1 481,0	100,0
Реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги»	734,0	514,0	70,0	514,0	100,0	514,0	100,0
ИТОГО	2 350,0	1 995,0	84,9	1 995,0	100,0	1 995,0	100,0

В составе непрограммных направлений деятельности в проекте бюджета на 2022-2024 годы предусмотрены расходы на формирование резервного фонда в сумме 800,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2022 года, 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2023 года и 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2024 года. Требование п. 3 статьи 81 БК РФ соблюдено (размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии с требованиями п. 5 статьи 179.4 БК РФ статьей 6 проекта Решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Можга». Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Можга» утвержден решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 11.12.2013 № 266 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования «Город Можга» в соответствии с требованиями п. 5 статьи 179.4 БК РФ.

В соответствии со статьей 6 проекта Решения о бюджете и приложением 12 к проекту Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда составит

на 2022 год в сумме 15 444,0 тыс. рублей или 114 % к 2021 г. (на 2021 год – 13 547,0 тыс. руб.), на 2023 год – в сумме 14 005,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14 148,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Можга» сформирован от трех доходных источников (п. 5 статьи 179.4 БК РФ, приложение 12 к проекту Решения о бюджете).

На 2022 год планируется выделение субсидий бюджетам городским округов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения и искусственных сооружений на них, в том числе на проектирование, включая капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения – подъездных автодорог к садовым некоммерческим товариществом в сумме 1 712,0 тыс. руб.

Согласно приложению 12 к проекту Решения о бюджете бюджет муниципального дорожного фонда предусматривает расходы по муниципальной программе «Городское хозяйство» подпрограмме «Дорожное хозяйство и транспортное обслуживание населения» на оказание муниципальных услуг:

- «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения»: на 2022 год – 10 712,0 тыс. руб. или 85,4 % к 2021 г. (на 2021 год – 12547,0 тыс. руб.), на 2023 год – 9 000,0 тыс. руб., на 2024 год – 9 000,0 тыс. руб.;

- «Повышение безопасности дорожного движения»: на 2022 год – 600,0 тыс. руб. или 300 % к 2021 г. (на 2021 год – 200,0 тыс. руб.), на 2023 год – 600,0 тыс. руб., на 2024 год – 600,0 тыс. руб.;

- «Прочие мероприятия по дорожному фонду»: на 2022 год – 4 132,0 тыс. руб. или 516,5 % к 2021 г. (на 2021 год – 800,0 тыс. руб.), на 2023 год – 4 405,0 тыс. руб., на 2024 год – 4 548,0 тыс. руб.

В соответствии с требованиями п. 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в составе расходов бюджета планируются условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) на плановый период 2023 и 2024 годов в объеме не менее 2,5 % и 5% соответственно общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и составляют на 2023 год в сумме 10 900,0 тыс. руб., на 2024 год – 22 400,0 тыс. руб. Требования п. 3 статьи 184.1 БК РФ соблюдены.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте Решении о бюджете утверждается ведомственная структура расходов бюджета.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2022 год, плановый период 2023 и 2024 годов (приложения №№ 5, 6 к проекту Решения о бюджете) бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Город Можга» (таблица 10).

**Ведомственная структура проекта бюджета
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Наименование ГРБС	Ве- дом- ство	2021 год (решение о бюджете)		2022 год (проект)		2023 год (проект)		2024 год (проект)	
		тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %
Администрация МО «Город Можга»	981	480 341,3	37,0	360 023,8	28,1	253 448,8	21,0	117 824,4	10,7
Городская Дума МО «Город Можга»	982	1 770,0	0,1	1 770,0	0,1	1 800,0	0,1	1 800,0	0,2
Управление финансов Администрации МО «Город Можга»	994	31 679,9	2,4	40 879,0	3,2	54 737,0	4,6	66 534,0	6,0
Управление образования Администрации МО «Город Можга»	995	692 148,4	53,3	762 284,3	59,6	782 622,5	65,0	806 445,7	73,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации МО «Город Можга»	996	93 445,8	7,2	115 303,7	9,0	111 720,4	9,3	111 902,0	10,1
ИТОГО		1 299 385,4	100,0	1 280 260,8	100,0	1 204 328,7	100,0	1 104506,1	100,0

Наибольший объем бюджетных ассигнований предусматривается Управлению образования Администрации МО «Город Можга»: в 2022 году – 59,6 %, в 2023 и 2024 гг. – 65 % и 73 % соответственно.

В проекте бюджета на 2022 год и в плановом периоде 2023 и 2024 годов запланировано увеличение доли бюджетных ассигнований в общем объеме ассигнований Управлению образования МО «Город Можга», Управлению культуры Администрации МО «Город Можга» и Управлению финансов Администрации МО «Город Можга» и уменьшение доли ассигнований Администрации МО «Город Можга».

6. Анализ источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита бюджета. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрены приложением 4 к проекту Решения о бюджете.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом выполнения кредитных договоров о сроках погашения задолженности по кредитам.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрены на 2022 год в сумме (-) 2 895,6 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме (-) 3 044,5 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме (-) 209,5 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрены:

- заимствования в кредитных организациях с 2022 по 2024 годы в сумме 158 344,1 тыс. рублей ежегодно;

- погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам из бюджета Удмуртской Республики: в 2022 году - в сумме 30 318,6 тыс. рублей, в 2023 году - в сумме 3 044,5 тыс. рублей, в 2024 году - в сумме 209,5 тыс. рублей;

- погашение долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций в 2022 году в сумме 130 921,1 тыс. руб., в период с 2023 по 2024 годы в сумме 158 344,1 тыс. рублей ежегодно.

7. Оценка соблюдения верхнего предела муниципального долга, объема расходов на обслуживание муниципального долга.

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов - статья 9, приложение 13 проекта Решения о бюджете.

Привлечение заимствований и погашение долговых обязательств в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах представлено в таблице 11.

В соответствии с п. 2 статьи 106 БК РФ общая сумма привлечения средств не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга», и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования «Город «Можга», утверждаемых проектом Решения о бюджете.

Объем привлечения средств в бюджет муниципального образования «Город Можга» ниже объема погашения долговых обязательств муниципального образования «Город Можга» в 2022 году на 2 895,6 тыс. руб., в 2023 году - на 3 044,5 тыс. руб., в 2024 году - на 209,5 тыс. руб. **Требование п. 2 статьи 106 БК РФ соблюдено.**

В соответствии с пп. 1 п. 2 статьи 110.1 БК РФ программой муниципальных внутренних заимствований определен предельный срок погашения долговых обязательств, возникающий при осуществлении муниципальных внутренних заимствований в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 гг. – по кредитам, полученным от кредитных организаций, – до 1 года.

**Привлечение заимствований и погашение долговых обязательств в 2022 году и
плановом периоде 2023 и 2024 годах**

Вид заимствований	2022 год			2023 год			2024 год		
	объем привлечения средств, тыс. руб.	объем погашения средств, тыс. руб.	превышение привлеченных над погашенным (+, -), тыс. руб.	объем привлечения средств, тыс. руб.	объем погашения средств, тыс. руб.	превышение привлеченных над погашенным (+, -), тыс. руб.	объем привлечения средств, тыс. руб.	объем погашения средств, тыс. руб.	превышение привлеченных над погашенным (+, -), тыс. руб.
Кредиты, полученные от кредитных организаций	158 344,1	130 921,1	+27 423,0	158 344,1	158 344,1	-	158 344,1	158 344,1	-
Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики	0,0	30 318,6	-30 318,6	0,0	3 044,5	-3 044,5	0,0	209,5	-209,5
ИТОГО	158 344,1	161 239,7	-2 895,6	158 344,1	161 388,6	-3 044,5	158 344,1	158 553,6	-209,5

В соответствии с п. 2 статьи 107 БК РФ статьей 1 проекта Решения о бюджете устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга:

- верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 1 января 2023 г. составит 162 163,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2024 г. – 159 119,4 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2025 г. – 158 910,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 3 статьи 107 БК РФ верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, установлен с соблюдением ограничения, установленного п. 5 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с п. 7 статьи 107 БК РФ, п. 2 статьи 9 проекта Решения о бюджете утвержден объем расходов на обслуживание муниципального долга.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 9 проекта Решения о бюджете планируется утвердить на 2022 год в размере 12 749,0 тыс. рублей (на 2021 год - 8191,7 тыс. руб.). В плановом периоде 2023 года расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в размере 15 047,0 тыс. рублей, в 2024 году - в размере 15 044,0 тыс. руб.

Выводы.

Проект Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям бюджетного, налогового законодательства, Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, а также проект Решения о бюджете по содержанию соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статьям 11, 12 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга».

Проект бюджета сформирован в соответствии с разграничением доходных источников и расходных полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации на основании данных реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Можга», в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ в проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Город Можга».

Требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.