

**Информация по результатам экспертно-аналитического мероприятия
Экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования
«Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021
год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

В соответствии с 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 2020 год с 16.11.2020 года по 01.12.2020 года проведена экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить соответствие проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 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.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено.

1. Оценка полноты и своевременности предоставления документов и материалов к проекту Решения о бюджете.

Документы и материалы, представленные для проведения экспертизы:

- проект Решения о бюджете с приложениями №№ 1 - 21 к проекту Решения о бюджете;
- пояснительная записка к проекту Решения о бюджете;
- копия постановления от 09.11.2020 № 76 «О проведении публичных слушаний по проекту решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Город Можга» за 2020 год (по доходам, по расходам);
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021-2023 годы;
- Реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
- Прогнозный план приватизации объектов муниципальной собственности муниципального образования «Город Можга» на 2021-2023 годы (копия);
- Муниципальная долговая книга муниципального образования «Город Можга» по состоянию на 01.11.2020 года;

- Доходы бюджета муниципального образования «Город Можга» 2019-2023 годы;
- Расходы бюджета муниципального образования «Город Можга» по разделам (подразделам) бюджетной классификации 2019-2023 годы;
- Перечень ссылок на источники официального опубликования указанных документов.

Для подготовки экспертного заключения использованы следующие нормативные правовые акты, являющиеся основой для формирования проекта бюджета:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).
- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ).
- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года;
- Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (с изменениями, внесенными Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»);
- Указы Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №№ 596-606, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688;
- Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Сценарные условия, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемые изменения цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, разработанные Министерством экономического развития Российской Федерации;
- Указ Главы Удмуртской Республики от 13 октября 2020 года № 191 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- проект Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10 октября 2019 года № 350 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга»»;
- постановление Администрации муниципального образования «Город Можга» от 20 октября 2020 года № 1290 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- решение городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 29 декабря 2014 года № 334 «О Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2015-2025 годы»;
- постановление Администрации муниципального образования «Город Можга» от 29 июня 2016 года № 1516 «О плане мероприятий по реализации Стратегии социально-

экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2015-2025 годы»;

- постановление Администрации муниципального образования «Город Можга» от 10 ноября 2020 года № 1406 «О Прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2021-2023 годы»;

- постановление Администрации муниципального образования «Город Можга» от 11 ноября 2020 года № 1414 «Об утверждении долговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- постановления Администрации муниципального образования «Город Можга» об утверждении муниципальных программ и муниципальные программы.

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» (далее – городская Дума) своевременно (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии с п. 5 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга, утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 10 октября 2019 года № 350 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга») 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 в муниципальном образовании «Город Можга». На документы, которые ранее были опубликованы, в том числе муниципальные программы, представлен 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 в муниципальном образовании «Город Можга» соблюдены.

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

Согласно пояснительной записке формирование проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в новых экономических условиях, складывающихся на фоне ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции и принятием мер по устранению ее последствий.

В соответствии со статьей 172 БК РФ и п. 6 статьи 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» основные характеристики проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, разработанных Минэкономразвития РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, соблюдения условий действующих кредитных соглашений в части ограничений по уровню дефицита бюджета и поэтапного снижения уровня муниципального долга.

Прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы разработан Администрацией муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 173 БК РФ, статьей 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга». В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ, п. 4 статьи 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» прогноз социально-экономического развития на 2021-2023 годы одобрен постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 10.11.2020 № 1406.

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 2021-2023 годы предполагает сдержанный внутренний спрос - как потребительский, так и инвестиционный. Прогноз социально-экономического развития со значениями исходных макроэкономических показателей в базовом варианте представлен в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	2018 год факт	2019 год факт	2020 год оценка	2021 год прогноз	2022 год прогноз	2023 год прогноз
Население						
Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел.	49,210	49,1	48,5	48,4	48,4	48,3
Численность населения (на 1 января года), тыс. чел.	49,3	49,1	49,0	48,8	48,7	48,6
Численность детей до 18 лет на начало года (до 17 лет включительно), тыс. чел.	12,701	12,596	12,698	13,030	12,831	12,804
Промышленное производство						
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами - всего (чистым видам экономической деятельности) по полному кругу организаций производителей, млн. руб. в ценах соотв. лет	6803,0	6434,4	6500,0	6630,0	6828,9	6895,9
<i>Индекс промышленного производства, %</i>	<i>95,1</i>	<i>97,0</i>	<i>103,1</i>	<i>96,7</i>	<i>98,1</i>	<i>98,1</i>

Торговля и услуги населению						
Индекс потребительских цен на товары и услуги, на конец года, %	104,0	103,0	103,5	104,0	104,0	104,0
Индекс потребительских цен на товары и услуги, в среднем за год, %	103,8	104,5	103,2	103,5	104,0	104,0
Объем розничного товарооборота, %	6917,9	7049,4	6966,4	7532,3	7558,3	7991,0
<i>Темп роста в сопоставимых ценах, %</i>	<i>100,7</i>	<i>101,9</i>	<i>90,3</i>	<i>103,9</i>	<i>99,0</i>	<i>99,0</i>
Инвестиции						
Инвестиции в основной капитал по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. в ценах соотв. лет	887,4	890,2	899,1	908,1	917,2	926,3
<i>Темп роста в сопоставимых ценах, %</i>	<i>94,6</i>	<i>93,9</i>	<i>95,4</i>	<i>95,6</i>	<i>96,0</i>	<i>96,4</i>
Труд и занятость						
Фонд заработной платы труда по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, млн. руб. в ценах соответствующих лет	318,6	317,2	336,1	356,2	377,5	399,7
<i>Темп роста к предыдущему году, %</i>	-	<i>98,4</i>	<i>105,9</i>	<i>106,0</i>	<i>106,0</i>	<i>105,9</i>
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, руб.	27908,3	29336,5	30510,0	31730,4	32999,6	34319,6
<i>Темп роста в фактических ценах, %</i>	<i>106,1</i>	<i>114,2</i>	<i>106,0</i>	<i>103,8</i>	<i>102,6</i>	<i>104,0</i>
Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям), тыс. чел.	11,4	10,9	11,0	11,2	11,4	11,6
Численность зарегистрированных безработных на конец года, чел.	211	244	800	800	500	400
Уровень зарегистрированной безработицы от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, %	0,8	0,93	3,09	3,09	1,93	1,55
Прибыль прибыльных организаций, млн. руб. в ценах соответствующих лет	673,6	703,2	707,4	739,9	774,7	805,6
Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия						
Количество малых предприятий, в том числе микропредприятий, всего, единиц	357	362	367	375	392	411
Количество средних предприятий, всего, единиц	2	3	2	2	2	2
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по малым предприятиям (включая микропредприятия), всего, чел.	2700	2849	2859	2875	2909	2947
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по средним предприятиям, всего, чел.	250	209	217	217	227	237
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, ед.	1457	1530	1576	1576	1582	1588

Согласно Прогнозу социально-экономического развития по оценке за 2020 год среднегодовая численность постоянного населения муниципального образования «Город Можга» составит 48,5 тыс. человек, что на 0,6 тыс. человек меньше, чем за 2019 год или на 1,2 % (за 2019 год – 49,1 тыс. чел.).

По оценке исполнение объема отгруженных товаров, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами за 2020 год составит в сумме 6500,0 млн. руб., в 2021 году - 6630,0 млн. руб., в 2022 году - 6828,9 млн. руб., в 2023 году – 6895,9 млн. руб.

В соответствии с оценкой за 2020 год розничный товарооборот составит 6966,4 млн. руб., темп роста в сопоставимых ценах - 90,3 %. Темпы роста розничного товарооборота составят: в 2021 г. – 103,9 % , 2022 г. – 99,0 %, 2023 г. – 99,0 %.

В соответствии с оценкой за 2020 год объем прибыли организаций составит 707,4 млн. руб. или 100,6 % к предыдущему году. В 2021 г. темп роста объема прибыли составит 104,6 %, в 2022 г. – 104,7 %, в 2023 г. – 103,4 %.

Фонд заработной платы труда по организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, по оценке ожидаемого исполнения в 2020 году составит 336,1 млн. руб. или 105,9 % к 2019 году. Темп роста прогнозных показателей ФОТ на 2021-2023 годы составит 106,0 % ежегодно.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата в 2020 году составит 30510,0 руб. или 106,0 % к 2019 году. Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы составит в 2021 году 103,8 %, в 2022 году – 102,6 %, в 2023 году – 104,0 %. К 2023 году величина среднемесячной заработной платы прогнозируется в сумме 34 319,6 рублей.

Количество субъектов малого и среднего предпринимательства по оценке 2020 года вырастет по сравнению с 2019 годом и составит 1576 ед. или 103 %, в 2021 году прогнозируется аналогичный показатель, в 2022 году составит 1582 ед., в 2023 году - 1588 ед.

В таблице 2 приведены прогнозные показатели социально-экономического развития на 2020 год при составлении проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021и 2022 годов и аналогичные показатели ожидаемого исполнения за 2020 год.

Таблица 2

Показатель	2020 год		Оценка исполнения относительно прогноза, %
	Прогноз	Оценка ожидаемого исполнения	
Численность постоянного населения (в среднегодовом исчислении), тыс. чел.	48,9	48,5	99,2
Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ, услуг собственными силами - всего (чистым видам экономической деятельности) по полному кругу организаций производителей, млн. руб. в ценах соотв. лет	6 930,9	6500,0	93,8
Розничный товарооборот (во всех каналах реализации), млн. руб. в ценах соотв. лет	7 303,2	6966,4	95,4
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. руб. в ценах соотв. лет	1 458,7	899,1	61,6
Прибыль прибыльных организаций, млн. руб. в ценах соотв. лет	707,4	707,4	100
Номинальная начисленная средняя заработная плата одного работника по крупным и средним организациям (в	30 726,8	30510,0	99,3

среднем за период), руб.			
Среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям), тыс. чел.	10,9	11	100,9
Численность зарегистрированных безработных на конец года, чел.	230	800	в 3,5 раза
Уровень зарегистрированной безработицы от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, %	0,88	3,09	в 3,5 раза
Количество субъектов малого и среднего предпринимательства	1 576	1576	100

Ожидаемое исполнение показателей социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» за 2020 год заметно отличается от спрогнозированных показателей при составлении в 2019 году бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, что связано с негативными последствиями влияния экономического кризиса, вызванного пандемией. Из приведенных показателей, отраженных в таблице 2, в 2020 году ожидается 100%-ное исполнение лишь по трем – прибыль прибыльных организаций, среднесписочная численность работников предприятий (по крупным и средним организациям) и количество субъектов малого и среднего предпринимательства.

Необходимо отметить высокий рост показателей, характеризующих уровень зарегистрированной безработицы. Численность зарегистрированных безработных по ожидаемой оценке за 2020 год составит 800 человек, что в 3,3 раза выше уровня 2019 года. Оценочные показатели численности зарегистрированных безработных, уровня зарегистрированной безработицы в 2020 году в 3,5 раза выше аналогичных, прогнозируемых в 2019 году на 2020 год.

Уровень зарегистрированной безработицы согласно оценке в 2020 году увеличится по сравнению с 2019 годом и составит 3,09 % от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте (в 2019 году – 0,93 %), в 2021 году - 3,09 %. В 2022-2023 годы уровень зарегистрированной безработицы снизится и составит в 2022 году 1,93 % от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте, в 2023 году – 1,55 % от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте.

Негативные экономические последствия, связанные с пандемией коронавирусной инфекции и введением карантинных мер, повлияли на формирование проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к первому чтению. Ввиду того, что отдельные межбюджетные трансферты будут распределены ко второму чтению проекта бюджета Удмуртской Республики, объёмы безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики уточняются ко второму чтению проекта Решения о бюджете.

Формирование расходной части проекта бюджета осуществлялось на основе данных реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Можга».

Основные характеристики проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приведены в таблице 3.

Таблица 3

Показатель	2020 год (Решение о бюджете на 2020 год (первоначальный), тыс. руб.	2021 (проект Решения), тыс. руб.	<i>Динамика к решению 2020 года, %</i>	2022 год (проект Решения), тыс. руб.	<i>Динамика к проекту 2021 года, %</i>	2023 год (проект Решения), тыс. руб.	<i>Динамика к проекту 2022 года, %</i>
Общий объем доходов	1 172 526,9	1 202 361,0	102,5	1 015 662,1	84,5	1 026 841,5	101,1
Общий объем расходов	1 184 693,9	1 199 528,0	101,3	985 343,5	82,1	1 023 797,0	103,9
Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга»	140 469,5	165 059,6	117,5	134 740,9	81,6	131 696,4	97,7
Дефицит (-), профицит (+)	-12 167,0	+2 833,00	-	+30 318,6	-	+3 044,5	-

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021 год относительно показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2020 год, характеризуется незначительным увеличением объема доходов - на 2,5 % и объема расходов - на 1,3 %, а также повышением верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» - на 17,5 %. Исполнение бюджета на 2021 год прогнозируется с профицитом в сумме 2 833,0 тыс. рублей.

На 2022 год прогнозируются значительное снижение объема доходов - на 15,5 % и объема расходов - на 17,9 % относительно аналогичных показателей проекта бюджета на 2021 год, а также снижение верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 18,4 %.

Исполнение бюджета на 2022 год прогнозируется с профицитом в сумме 30 318,6 тыс. рублей.

На 2023 год прогнозируется незначительное повышение объема доходов и расходов (на 1,1 % и 3,9 % соответственно) относительно показателей проекта бюджета на 2022 год, снижение верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 2,3 %. Исполнение бюджета на 2023 год прогнозируется с профицитом в сумме 3 044,5 тыс. рублей.

4. Анализ и оценка показателей доходной части проекта бюджета.

Доходная часть бюджета сформирована на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений. Перечень прогнозируемых доходов соответствует статьям 41, 42, 46, 61.2, 62 БК РФ и нормам НК РФ. Классификация доходов бюджета в проекте Решения о бюджете соответствует требованиям, утвержденным статьей 20 БК РФ. Прогнозируемые показатели налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете представлены в таблице 4.

Таблица 4

Виды доходов	Решение о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	Оценка ожидаемого о исполнении доходов за 2020 год, тыс. руб.	Объем доходов на 2021 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к решению о бюджете 2020 года, %	Темп роста к оценке ожидаемого исполнения за 2020 г., %	Объем доходов на 2022 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к проекту 2021 года, %	Объем доходов на 2023 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к проекту 2022 года, %
Налоговые и неналоговые доходы	240 144,0	239 373,0	220 766,0	91,9	92,2	208 949,0	94,6	222 145,0	106,3
Безвозмездные поступления	932 382,9	1 199 938,0	981 595,0	105,3	81,8	806 713,1	82,2	804 696,5	99,8
ИТОГО ДОХОДОВ	1 172 526,9	1 439 311,0	1 202 361,0	102,5	83,5	1 015 662,1	84,5	1 026 841,5	101,1

По оценке ожидаемого исполнения доходы бюджета за 2020 год составят в сумме 1 439 311,0 тыс. рублей или 122,8 % от первоначально утвержденных ассигнований, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 239 373,0 тыс. руб. или 99,7 % от первоначально утвержденных ассигнований, безвозмездные поступления – 1 199 938,0 тыс. руб. или 128,7 % от первоначально утвержденных ассигнований.

Доходы бюджета в 2021 году прогнозируются в объеме 1 202 361,0 тыс. рублей и составят 102,5 % относительно соответствующего показателя первоначального Решения о бюджете на 2020 год и 83,5 % от оценки исполнения доходов в 2020 году.

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году прогнозируются в сумме 220 766,0 тыс. рублей или 91,9 % от аналогичного показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год, безвозмездные поступления – в сумме 981 595,0 тыс. руб. или 105,3 % от аналогичного показателя Решения о бюджете на 2020 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2021 год составит 18,4 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений – 81,6 % от общего объема доходов.

Доходы бюджета в 2022 году прогнозируются в объеме 1 015 662,1 тыс. рублей или 84,5 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2021 год. Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году прогнозируются в сумме 208 949,0 тыс. рублей или 94,6 % от аналогичного показателя за 2021 год, безвозмездные поступления – в сумме 806 713,1 тыс. руб. или 82,2 % от аналогичного показателя за 2021 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2022 году составит 20,6 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений – 79,4 % от общего объема доходов.

Доходы бюджета в 2023 году прогнозируются в объеме 1 026 841,5 тыс. рублей, и составят 101,1 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2022 год. Налоговые и неналоговые доходы в 2023 году прогнозируются в сумме 222 145,0 тыс. рублей или 106,3% от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2022 год, безвозмездные поступления – в сумме 804 696,5 тыс. руб. или 99,8 % от аналогичного показателя за 2022 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составит 21,6 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений – 78,4 % от общего объема доходов.

Сравнительный анализ показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2021-2023 гг. представлен в таблице 5.

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

В 2021 году прогнозируется снижение темпов роста налоговых и неналоговых доходов относительно показателей первоначального Решения о бюджете на 2020 год, а также ожидаемого исполнения за 2020 год и составит 91,9 % и 92,2 % соответственно.

Рост доходов в 2021 году относительно показателей первоначального проекта Решения о бюджете на 2020 год планируется по следующим налоговым и неналоговым доходам: налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации (225,5 %), налогам на имущество (116,7 %), государственной пошлине (103,6 %), доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (101,9 %) и доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (162,4 %). По остальным видам налоговых и неналоговых доходов в 2021 году прогнозируется снижение темпов роста.

Относительно ожидаемого исполнения за 2020 год рост доходов в 2021 году планируется по тем же видам налоговых и неналоговых доходов, но с меньшим процентом роста, а также по налогам на прибыль, доходам (102,2 %).

В плановом периоде 2022 года также планируется снижение темпа роста доходов в сравнении с показателями проекта бюджета на 2021 год (94,6 %). Повышение темпов роста прогнозируется лишь по трем видам налоговых и неналоговых доходов – налогам на прибыль, доходам (102,1 %), государственной пошлине (104,0 %), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (104,0 %).

Таблица 5

Наименование	2019 год (факт), тыс. руб.	Решение о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	2020 год (оценка), тыс. руб.	Темп роста ожидае- мого поступ- ления за 2020 г. к 2019 г., %	2021 год			2022 год		2023 год	
					проект, тыс. руб.	темп роста к Решению о бюдже- те на 2020г., %	темп роста к оценке испол- нения за 2020 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2021 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2022 год, %
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	98 858,0	106 334,0	98 858,0	100,0	101033,0	95,0	102,2	103127,0	102,1	110346,0	107,0
Налог на доходы физических лиц	98 858,0	106 334,0	98 858,0	100,0	101033,0	95,0	102,2	103127,0	102,1	110346,0	107,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	6 172,0	5 745,0	6 387,0	103,5	12955,0	225,5	202,8	12955,0	100,0	12955,0	100,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	6 172,0	5 745,0	6 387,0	103,5	12955,0	225,5	202,8	12955,0	100,0	12955,0	100,0
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	32 439,0	29 569,0	26 460,0	81,6	8782,0	29,7	33,2	1853,0	21,1	1928,0	104,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	29 884,0	27 849,0	24 740,0	82,8	7000,0	25,1	28,3	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	1 028,0	670,0	670,0	65,2	694,0	103,6	103,6	722,0	104,0	751,0	104,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 527,0	1 050,0	1 050,0	68,8	1088,0	103,6	103,6	1131,0	104,0	1177,0	104,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	40 977,0	43 352,0	49 759,0	121,4	50611,0	116,7	101,7	50611,0	100,0	50611,0	100,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	12 597,0	14 663,0	19 290,0	153,1	19533,0	133,2	101,3	19533,0	100,0	19533,0	100,0
Земельный налог	28 830,0	28 689,0	30 469,0	105,7	31078,0	108,3	102,0	31078,0	100,0	31078,0	100,0
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	21 787,0	22 110,0	23 890,0	109,7	23930,0	108,2	100,2	23930,0	100,0	23930,0	100,0
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	6 593,0	6 579,0	6 579,0	99,8	7148,0	108,6	108,6	7148,0	100,0	7148,0	100,0

Наименование	2019 год (факт), тыс. руб.	Решение о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	2020 год (оценка), тыс. руб.	Темп роста ожидае- мого поступ- ления за 2020 г. к 2019 г., %	2021 год			2022 год		2023 год	
					проект, тыс. руб.	темп роста к Решению о бюдже- те на 2020г., %	темп роста к оценке испол- нения за 2020 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2021 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2022 год, %
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	5 796,0	6 415,0	6 415,0	110,7	6646,0	103,6	103,6	6912,0	104,0	7188,0	104,0
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	30 964,0	29 872,0	30 449,0	98,3	30449,0	101,9	100,0	29160,0	95,8	29160,0	100,0
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	27 614,0	28 062,0	26 366,0	84,6	26420,0	94,1	100,2	25303,0	95,8	25303,0	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)	1 734,0	350,0	2 257,0	130,2	2557,0	730,6	113,3	2757,0	107,8	2757,0	100,0
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)	63,0	60,0	18,0	28,6	-	-	-	-	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	472,0	600,0	315,0	66,7	300,0	50,0	95,2	400,0	133,3	400,0	100,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	17,0	200,0	211,0	1241,2	200,0	100,0	97,8	200,0	100,0	200,0	100,0

Наименование	2019 год (факт), тыс. руб.	Решение о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	2020 год (оценка), тыс. руб.	Темп роста ожидае- мого поступ- ления за 2020 г. к 2019 г., %	2021 год			2022 год		2023 год	
					проект, тыс. руб.	темп роста к Решению о бюдже- те на 2020г., %	темп роста к оценке испол- нения за 2020 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2021 год, %	проект, тыс. руб.	темп роста к проекту на 2022 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)	1 064,0	600,0	1 282,0	120,5	972,0	162,0	75,8	500,0	51,4	500,0	100,0
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	11 934,0	7 370,0	10 389,0	87,1	3008,0	40,8	29,0	1161,0	38,6	1161,0	100,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11 934,0	7 370,0	10 389,0	87,1	3008,0	40,8	29,0	1161,0	38,6	1161,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	364,0	85,0	134,0	36,8	138,0	162,4	103,0	90,0	65,2	90,0	100,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	364,0	85,0	134,0	36,8	138,0	162,4	103,0	90,0	65,2	90,0	100,0
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	7 314,0	8 450,0	5 300,0	72,5	3246,0	38,4	61,2	1106,0	34,1	6653,0	601,5
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	1 098,0	7 350,0	1 000,0	91,1	2946,0	40,1	294,6	806,0	27,4	5653,0	701,4
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	6 216,0	1 100,0	4 300,0	69,2	300,0	27,3	30,2	300,0	100,0	1000,0	333,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 910,0	2 952,0	2 952,0	49,9	1898,0	64,3	64,3	1974,0	104,0	2053,0	104,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 071,0	-	2 270,0	212,0	2000,0	-	88,1	-	-	-	-
ИТОГО НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	241 799,0	240 144,0	239 373,0	99,0	220 766,0	91,9	92,2	208 949,0	94,6	222 145,0	106,3

Значительное снижение прогнозируется по налогам на совокупный доход (21,1 %), платежам при пользовании природными ресурсами (38,6 %), доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсациям затрат государства (65,2 %), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (34,1 %).

В 2022 году по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации, и налогам на имущество планируются доходы на уровне показателей проекта бюджета на 2021 год.

В плановом периоде 2023 года планируется рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с показателями проекта бюджета на 2022 год на 6,3 %. Повышение темпов роста прогнозируется по налогам на прибыль, доходам (107,0 %), налогам на совокупный доход (104,0 %), государственной пошлине (104,0 %), доходам от продажи материальных и нематериальных активов (в 6 раз), штрафам, санкциям, возмещению ущерба (104,0 %). Остальные виды собственных доходов бюджета планируются на уровне показателей 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» определены исходя из сумм, предусмотренных для бюджета муниципального образования «Город Можга» проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2021 год прогнозируются в объеме 981 595,0 тыс. рублей, что составляет 105,3 % от безвозмездных поступлений, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2020 год. Безвозмездные поступления на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируются в сумме 806 713,1 тыс. рублей и 804 696,5 тыс. рублей соответственно.

Первоначально утвержденные безвозмездные поступления за 2020 год, оценка исполнения за 2020 год и прогнозные показатели на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов безвозмездных поступлений представлены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование	2019 год (факт), тыс. руб.	Решение о бюджете на 2020 год (первоначальный бюджет), тыс. руб.	Оценка исполнения за 2020 год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2021 год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2022 год, тыс. руб.	Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.
Дотации	246 013,0	142 043,0	229 066,0	142 043,0	142 043,0	142 043,0
Субсидии	90 976,0	149 801,1	239 575,0	330 352,7	253 714,2	194 585,3
Субвенции	672 680,0	640 538,8	634 793,0	509 199,3	410 955,9	468 068,2
Иные межбюджетные трансферты	52 305,0	-	97 638,0	-	-	-
Прочие безвозмездные поступления	376,0	-	1 155,0	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-10 308,0	-	-2 289,0	-	-	-
Итого безвозмездных поступлений	1 052 042,0	932 382,9	1 199 938,0	981 595,0	806 713,1	804 696,5

В структуре безвозмездных поступлений на 2021 год дотации составят – 14,5 %, субсидии – 33,7 %, субвенции – 51,9 %, на 2022 год – 17,6 %, 31,5 % и 50,9 % соответственно, на 2023 год – 17,7 %, 24,2 % и 58,2 % соответственно.

В соответствии с п. 2 статьи 20 БК РФ в проекте Решения о бюджете утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» (приложение 7 к проекту Решения о бюджете).

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

Формирование расходной части проекта бюджета на 2021 год осуществлялось на основе реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Можга» с использованием следующих подходов:

1. Определение «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2021 год на основе утвержденных решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26 декабря 2019 года № 383 «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. Сохранение достигнутых соотношений средней заработной платы отдельным категориям работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности, закрепленных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, исходя из прогноза размера среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Удмуртской Республике (на 2021 год – 32 185 рублей, на 2022 год – 34 374 рубля, на 2023 год – 36 711 рублей), среднесписочной численности работников. Учитывая объективно обусловленные бюджетные ограничения, ассигнования на оплату труда отдельным категориям работников бюджетной сферы предусматриваются в объеме 80 % потребности.

3. Пропуск (отказ) от индексации заработной платы в 2021 году и повышение с 1 октября 2022 и 2023 года оплаты труда прочим категориям работников, «непоименованным» в указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года, на прогнозный уровень инфляции (на 4,0 процента) и увеличение минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума для трудоспособного населения в целом по Российской Федерации. Учитывая объективно обусловленные бюджетные ограничения, ассигнования на оплату труда отдельным категориям работников бюджетной сферы предусматриваются в объеме 80 % потребности.

4. Сохранение тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%.

5. Формирование объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда с учетом прогнозируемого объема доходов бюджета, являющихся источниками формирования Дорожного фонда муниципального образования «Город Можга».

6. Определение бюджетных ассигнований на погашение и обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Можга».

7. В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса в общем объеме расходов предусмотрены условно утверждаемые расходы (бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов) в объеме 2,5 процента на первый год планового периода (2022 год) и в объеме 5 процентов на второй год планового периода (2023 год) общего объема расходов проекта бюджета на соответствующий год планового периода.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» запланирован:

- на **2021 год** - в сумме **1 199 528,0 тыс. рублей** или **101,3 %** от объема расходов, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2020 год;

- на **2022 год** – в сумме **985 343,5 тыс. рублей** или **82,1 %** от прогнозируемого объема расходов 2021 года, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **8 020,0 тыс. руб.;**

- на **2023 год** – в сумме **1 023 797,0 тыс. рублей** или **103,9 %** от прогнозируемого объема расходов 2022 года, в том числе условно утвержденные расходы в сумме **18 060,0 тыс. руб.**

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ в общем объеме расходов проекта бюджета планового периода предусмотрены условно утверждаемые расходы: в объеме не менее 2,5 процентов общего объема расходов проекта бюджета на первый год планового периода (2022 год) (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение) и в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов проекта бюджета на второй год планового периода (2023 год) (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение). Требования п. 3 статьи 184.1 БК РФ соблюдены.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложения 3, 4 к проекту Решения о бюджете).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлено в таблице 7.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланирован по разделам «Образование» - 55,0 %, 56,1 % и 58,9 % соответственно и «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 29,6 %, 26,5 % и 21,7 % соответственно.

Таблица 7

Раздел	Подраздел	Наименование	2021 год (проект)		2022 год (проект)		2023 год (проект)	
			тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
01	00	Общегосударственные вопросы	51 131,3	4,3	41 404,0	4,2	41 104,4	4,0
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 950,0	0,2	1 900,0	0,2	1 900,0	0,2
04	00	Национальная экономика	13 882,0	1,1	13 905,0	1,4	13 929,0	1,4
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	354 550,8	29,6	260 770,0	26,5	222 230,3	21,7
06	00	Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	-
07	00	Образование	659 623,8	55,0	553 116,5	56,1	603 505,1	58,9
08	00	Культура и кинематография	70 716,8	5,9	53 039,9	5,4	69 985,1	6,8
10	00	Социальная политика	37 281,6	3,1	41 062,6	4,2	40 960,4	4,0
11	00	Физическая культура и спорт	500,0	0,0	500,0	0,0	500,0	0,0
12	00	Средства массовой информации	1 700,0	0,1	1 700,0	0,2	1 700,0	0,2
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	8 191,7	0,7	9 925,5	1,0	9 922,7	1,0
99	99	Условно утвержденные расходы	-	-	8 020,0	0,8	18 060,0	1,8
ИТОГО РАСХОДОВ			1 199 528,0	100,0	985 343,5	100,0	1 023 797,0	100,0

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов относительно показателей проекта Решения о бюджете, первоначально утвержденных на 2020 год, и оценки исполнения за 2020 год представлено в таблице 8.

В проекте бюджета 2021 года относительно первоначальных показателей расходов бюджета 2020 года планируется незначительное увеличение бюджетных ассигнований (101,3 %).

Наибольший процент увеличения расходов прогнозируется по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (в 3,6 раза), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2,8 раза), «Средства массовой информации» (в 2,8 раза).

По остальным разделам функциональной структуры расходов бюджета запланировано снижение расходов.

Расходы бюджета на 2021 год составят в сумме 1 199 528,0 тыс. руб. или 80,0 % относительно оценки исполнения расходов за 2020 год. Увеличение расходов бюджета в 2020 году запланировано по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (137,7 %) и «Средства массовой информации» (101,8 %). По остальным разделам планируется снижение объема расходов относительно оценки исполнения расходов за 2020 г.

Таблица 8

Раздел	Подраздел	Наименование	Решение о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	2020 год (оценка) тыс. руб.	2021 год (проект) тыс. руб.	Изменение к Решению о бюджете на 2020 г., %	Изменение к оценке исполнения за 2020 год, %	2022 год, (проект) тыс. руб.	Изменение к проекту на 2021 год, %	2023 год, (проект) тыс. руб.	Изменение к проекту на 2022 год, %
01	00	Общегосударственные вопросы	54 018,9	54 077,0	51 131,3	94,7	94,6	41 404,0	81,0	41 104,4	99,3
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	545,0	11 427,0	1 950,0	357,8	17,1	1 900,0	97,4	1 900,0	100,0
04	00	Национальная экономика	67 121,3	207 847,0	13 882,0	20,7	6,7	13 905,0	100,0	13 929,0	100,2
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	124 961,8	257 567,0	354 550,8	283,7	137,7	260 770,0	73,5	222 230,3	85,2
06	00	Охрана окружающей среды	600,0	600,0	-	-	-	-	-	-	-
07	00	Образование	803 487,1	839 119,0	659 623,8	82,1	78,6	553 116,5	83,9	603 505,1	109,1
08	00	Культура и кинематография	82 083,0	77 313,0	70 716,8	86,2	91,5	53 039,9	75,0	69 985,1	131,9
10	00	Социальная политика	39 010,8	39 160,0	37 281,6	95,6	95,2	41 062,6	110,1	40 960,4	99,8
11	00	Физическая культура и спорт	850,0	635,0	500,0	58,8	78,7	500,0	100,0	500,0	100,0
12	00	Средства массовой информации	600,0	1 670,0	1 700,0	283,3	101,8	1 700,0	100,0	1 700,0	100,0
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	11 416,0	9 916,0	8 191,7	71,8	82,6	9 925,5	121,2	9 922,7	100,0
99	99	Условно утвержденные расходы	-	-	-	-	-	8 020,0	-	18 060,0	225,2
		ИТОГО РАСХОДОВ	1 184 693,9	1 499 331,0	1 199 528,0	101,3	80,0	985 343,5	82,1	1 023 797,0	103,9

В плановом периоде 2022 года планируется снижение расходов, которые составят в сумме 985 343,5 тыс. руб. или 82,1 % относительно прогнозных показателей расходов на 2021 год. В 2023 году прогнозируется незначительное повышение расходов бюджета, которые составят в сумме 1 023 797,0 тыс. руб. или 103,9 % относительно прогнозных показателей расходов на 2022 год.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ статьей 4 проекта Решения о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» (приложения 13, 14 к проекту Решения о бюджете).

Расходная часть бюджета в соответствии с положениями БК РФ сформирована в структуре муниципальных программ. Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основе 20 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Город Можга».

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 11, 12 к проекту Решения о бюджете).

Согласно приложениям 11, 12 к проекту Решения о бюджете структура расходной части проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» в разрезе муниципальных программ представлена в таблице 9.

Таблица 9

Код МП	Наименование муниципальной программы	№ и дата постановления об утверждении МП	Первоначальный бюджет на 2020 год, тыс. руб.	Проект бюджета, тыс. руб.		
				2021 год	2022 год	2023 год
01	Муниципальная программа «Развитие образования и воспитание»	1616.1 от 29.09.2014	837 191,9	691 107,9	590 636,0	641 487,5
02	Муниципальная программа «Развитие культуры»	1422 от 25.08.2014	82 313,0	69 829,2	53 289,9	70 235,1
03	Муниципальная программа «Реализация молодежной политики»	1428 от 26.08.2014	5 449,0	3 891,0	3 923,6	3 957,8
04	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	1421 от 25.08.2014	850,0	500,0	500,0	500,0
05	Муниципальная программа «Социальная поддержка населения»	1637 от 30.09.2014	2 850,8	2 828,8	680,0	680,0
06	Муниципальная программа «Создание условий для развития предпринимательства»	1419 от 22.08.2014	35,0	35,0	35,0	35,0
07	Муниципальная программа «Безопасность»	1657 от 06.10.2014	500,0	1 935,0	1 885,0	1 885,0
08	Муниципальная программа «Городское	1599.1 от	163 918,8	342 424,9	247 325,3	208 025,7

	хозяйство»	24.09.2014				
09	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	1613.1 от 26.09.2014	492,0	300,0	300,0	300,0
10	Муниципальная программа «Муниципальное управление»	1382 от 18.08.2014	34 574,1	28 862,0	21 956,5	21 120,7
11	Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»	1368 от 14.08.2014	17 044,0	13 943,7	23 697,5	33 734,7
12	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом»	1427 от 26.08.2014	3 403,3	5 492,6	4 277,0	4 315,9
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	15,0	15,0	15,0
15	МП «Поддержка детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья»	1535 от 14.11.2016	20,0	20,0	20,0	20,0
16	МП «Формирование современной городской среды» на территории муниципального образования «Город Можга»	1733 от 23.11.2017	15 877,0	13 928,9	15 248,5	16 009,1
18	МП «Доступная среда»	1729 от 22.11.2019	100,0	100,0	100,0	100,0
19	МП «Информационное обслуживание населения»	1730 от 22.11.2019	600,0	1 700,0	1 700,0	1 700,0
20	МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Город Можга»	423 от 13.03.2020	0	10,0	10,0	10,0
21	МП «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков муниципального образования «Город Можга»	1201 от 24.09.2020	0	250,0	250,0	250,0
22	МП «Улучшение условий и охраны труда»	1403 от 10.11.2020	0	170,0	170,0	170,0
99	Непрограммные направления деятельности		19 460,0	22 184,0	19 324,2	19 245,5
	Итого расходов		1 184 693,9	1 199 528,0	985 343,5	1 023 797,0
	<i>в том числе муниципальные программы</i>		<i>1 165 233,9</i>	<i>1 177 344,0</i>	<i>966 019,3</i>	<i>1 004 551,5</i>
	Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом		98,4	98,2	98,0	98,1

Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом, в сравнении с Решением о бюджете на 2020 год в проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов запланирован практически на том же уровне (98,2%, 98,0 % и 98,1 % соответственно).

Пояснительная записка содержит подробную информацию по формированию бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ, входящих в их состав

подпрограмм. Ссылки на нормативные правовые акты и паспорта муниципальных программ указаны в перечне, прилагаемом к проекту Решения о бюджете.

В ходе анализа объемов финансирования муниципальных программ установлено.

Запланированный в проекте Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует ресурсному обеспечению следующих муниципальных программ: «Создание условий для развития предпринимательства», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в МО «Город Можга»», «Поддержка детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья», «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «Город Можга».

Согласно п. 3.9 постановления Администрации от 18.04.2014 № 672 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Можга» муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

На официальном сайте не размещены данные по муниципальным программам (постановления об утверждении программ, паспорта программ) «Доступная среда» и «Организация летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков муниципального образования «Город Можга».

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2021 год в сумме 22 184,0 тыс. рублей, на 2022 год – 19 324,2 тыс. рублей, на 2023 год – 19 245,5 тыс. рублей.

Непрограммные направления деятельности запланированы:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по созданию и организации деятельности административных комиссий на 2022-2023 годы в сумме 18,0 тыс. рублей ежегодно;

- на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 2021 год – 20,0 тыс. руб., на 2022 год – 120,0 тыс. рублей, на 2023 год – 18,0 тыс. рублей;

- на реализацию установленных функций (полномочий) Главы муниципального образования «Город Можга» на 2021-2023 годы в сумме 2 400,0 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию установленных функций (полномочий) городской Думы муниципального образования «Город Можга» на 2021-2023 годы в сумме 1770,0 тыс. рублей ежегодно;

- на формирование Резервного фонда Администрации муниципального образования «Город Можга» на 2021-2023 годы в сумме 1000,0 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление субсидии МБУ «Управление заказчика» на 2021 год в сумме 9459,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 9681,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 9704,5 тыс. рублей;

- на выполнение публичных обязательств по выплате «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих» на 2021-2023 годы в сумме 1 616,0 тыс. рублей ежегодно;
- на выполнение публичных обязательств по выплате материального вознаграждения гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги» на 2021-2023 годы в сумме 734,0 тыс. рублей ежегодно;
- на софинансирование проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах на 2021 год – в сумме 3000,0 тыс. рублей, на 2022-2023 годы – не предусмотрено.

В соответствии с ч. 3 статьи 184.1 БК РФ статьей 4 проекта Решения о бюджете на 2021-2023 годы предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 2 350,0 тыс. рублей ежегодно (приложения 15, 16 к проекту Решения о бюджете).

Динамика бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, представлена в таблице 10.

Таблица 10

Наименование	Решение о бюджете на 2020 год, тыс. руб.	2021 год (проект), тыс. руб.	Динамика 2021 год к бюджету 2020 г., %	2022 год (проект), тыс. руб.	Динамика 2022 год к проекту 2021 г., %	2023 год (проект), тыс. руб.	Динамика 2023 год к 2022 г., %
Доплаты к пенсиям муниципальных служащих	1 501,0	1 616,0	107,7	1 616,0	100	1 616,0	100
Реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги»	514,0	734,0	142,8	734,0	100	734,0	100
ИТОГО	2 015,0	2 350,0	116,6	2 350,0	100	2 350,0	100

Расходы по реализации доплат к пенсиям муниципальных служащих осуществляются на основании Положения о пенсионном обеспечении муниципальных служащих муниципального образования «Город Можга», утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 27.05.2010 № 385 (с изменениями от 26.08.2020 № 430).

Расходы по реализации льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги», осуществляются на основании Положения «О Знаках Почета города Можги», утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 26.04.2006 № 61 (с посл. изменениями от 08.05.2020 № 402).

Расходы, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году, составят в сумме 2 350,0 тыс. рублей или 116,6 % от соответствующего показателя, утвержденного Решением о бюджете на 2020 год. В плановом периоде 2022 и 2023 годов аналогичные расходы составят в сумме 2 350,0 тыс. рублей ежегодно или 100% от соответствующего показателя предшествующего года.

В составе непрограммных направлений деятельности в проекте бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены расходы на формирование резервного фонда в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,08 % от общего объема прогнозируемых расходов 2021 года, 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2022 года и 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2023 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 в проекте Решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. 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 7 проекта Решения о бюджете и приложением 17 к проекту Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования составит на 2021 год в сумме 13 547,0 тыс. рублей, на 2022 год – в сумме 13 570,0 тыс. рублей, на 2023 год – 13 594,0 тыс. рублей.

Согласно п. 5 статьи 179.4 БК РФ, приложению 17 к проекту Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда сформирован от:

- уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в субъект Российской Федерации, - 12 955,0 тыс. рублей;

- государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджеты городских округов, - 32,0 тыс. рублей;

- поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемых в бюджеты городских округов, - 560,0 тыс. рублей.

Бюджет муниципального дорожного фонда предусматривает расходы на оказание муниципальных услуг «Ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения» (12547,0 тыс. руб.), «Повышение безопасности дорожного движения» (200,0 тыс. руб.) и «Прочие мероприятия по дорожному фонду» (800,0 тыс. руб.).

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 2021 год, плановый период 2022 и 2023 годов (приложения №№ 9, 10 к проекту Решения о бюджете) бюджетные ассигнования

установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Город Можга» (таблица 11).

Таблица 11

Наименование ГРБС	Ве- дом- ство	2021 год (проект)		2022 год (проект)		2023 год (проект)	
		тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
Администрация МО «Город Можга»	981	427 696,4	35,7	325 086,1	33,0	286 258,4	28,0
Городская Дума МО «Город Можга»	982	1 770,0	0,1	1 770,0	0,2	1 770,0	0,1
Управление финансов Администрации МО «Город Можга»	994	14 051,7	1,2	23 805,5	2,4	33 842,7	3,3
Управление образования Администрации МО «Город Можга»	995	658 789,9	54,9	533 337,6	54,1	603 941,6	59,0
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации МО «Город Можга»	996	97 220,0	8,1	101 344,3	10,3	97 984,3	9,6
ИТОГО		1 199 528,0	100,0	985 343,5	100,0	1 023 797,0	100,0

Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусматриваются Управлению образования Администрации муниципального образования «Город Можга» (в 2021 году – 54,9 %, в 2022 и 2023 гг. – 54,1 % и 59 % соответственно) и Администрации муниципального образования «Город Можга» (в 2021 году – 35,7 %, в 2022 и 2023 гг. – 33 % и 28 % соответственно).

6. Анализ источников финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджета на очередной финансовый год и на плановый период прогнозируется с профицитом: на 2021 год - в сумме 2 833,0 тыс. рублей, на 2022 год - в сумме 30 318,6 тыс. руб., на 2023 год - в сумме 3 044,5 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, которые сформированы с учетом выполнения кредитных договоров с Министерством финансов Удмуртской Республики и кредитной организации о сроках погашения задолженности по кредитам.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утверждаются статьей 2 проекта Решения о бюджете (приложение 8 к проекту Решения о бюджете).

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрены на 2021 год в сумме (-) 2 833,0 тыс. рублей, на 2022 год - в сумме (-) 30 318,6 тыс. рублей, на 2023 год - в сумме (-) 3 044,5 тыс. рублей.

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

- заимствования в кредитных организациях с 2021 по 2023 годы в сумме 130 921,1 тыс. рублей ежегодно;

- погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам из бюджета Удмуртской Республики: в 2021 году - в сумме 2 833,0 тыс. рублей, в 2022 году - в сумме 30 318,6 тыс. рублей, в 2023 году - в сумме 3 044,5 тыс. рублей;

- погашение долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций в период с 2021 по 2023 годы в сумме 130 921,1 тыс. рублей ежегодно.

7. Оценка соблюдения верхнего предела муниципального долга, объема муниципального долга.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждается статьей 10 проекта Решения о бюджете в соответствии со статьи 110.1 БК РФ. В соответствии с п. 3 статьи 110.1 БК РФ Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждается приложениями к проекту Решения о бюджете (приложения 18, 19 к проекту о бюджете). Привлечение заимствований и погашение долговых обязательств в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах представлено в таблице 12.

Таблица 12

Вид заимствований	2021 год		Превышение привлечения над погашением (+,-), тыс. руб.	2022 год		Превышение привлечения над погашением (+,-), тыс. руб.	2023 год		Превышение привлечения над погашением (+,-), тыс. руб.
	Объем привлечения средств, тыс.руб.	Объем погашения средств, тыс. руб.		Объем привлечения средств, тыс. руб.	Объем погашения средств, тыс. руб.		Объем привлечения средств, тыс. руб.	Объем погашения средств, тыс. руб.	
Кредиты, полученные от кредитных организаций	130 921,1	130 921,1	-	130 921,1	130 921,1	-	130 921,1	130 921,1	-
Бюджетные кредиты, полученные из бюджета Удмуртской Республики	0,0	2 833,0	-2 833,0	0,0	30 318,6	-30 318,6	0,0	3044,5	-3 044,5
ИТОГО	130 921,1	133 754,1	-2 833,0	130 921,0	161 239,7	-30 318,6	130 921,1	133 965,6	-3 044,5

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.

В 2021 году объем привлечения средств в бюджет муниципального образования «Город Можга» ниже объема погашения долговых обязательств муниципального

образования «Город Можга». В плановом периоде 2022 года общая сумма привлечения средств ниже общей суммы погашения долговых обязательств, в 2023 году общая сумма привлечения средств ниже общей суммы погашения долговых обязательств.

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 2021 году и плановом периоде 2022-2023 гг. – по кредитам, полученным от кредитных организаций, – до 1 года.

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 2022 г. составит 165 059,6 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2023 г. – 134 740,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2024 г. – 131 696,4 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.

Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждается статьей 11 проекта Решения о бюджете. В соответствии с приложениями 20, 21 к проекту Решения о бюджете общий объем муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» в 2021 году – 0,0 тыс. рублей, в 2022 году – 0,0 тыс. рублей, в 2023 году – 0,0 рублей.

В соответствии со статьей 101 БК РФ, статьей 29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» в целях эффективного управления муниципальным долгом постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 11.11.2020 № 1414 утверждена долговая политика муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с п. 7 статьи 107 БК РФ пунктом 2 статьи 10 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 10 проекта Решения о бюджете планируется утвердить на 2021 год в размере 8 191,7 тыс. рублей. В плановом периоде 2022 года расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в размере 9 925,5 тыс. рублей, в 2023 году - в размере 9 922,7 тыс. руб.

Доля утверждаемого на 2021 год объема расходов на обслуживание муниципального долга составит 1,2 % от утверждаемого общего объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, на 2022 год – 1,7 %, на 2023 год – 1,8 %, и не превышает ограничения, установленного пп. 1 п. 7 статьи 107 БК РФ, - 10%.

Выводы и рекомендации.

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о налогах и сборах, 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».

Проектом Решения о бюджете планируется утвердить на 2021 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2021 год в сумме 1 202 361,0 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 981 595,0 тыс. руб.;

2) общий объем расходов бюджета в сумме 1 199 528,0 тыс. руб.;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 1 января 2022 года в сумме 165 059,6 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб.;

4) профицит бюджета муниципального образования «Город Можга» в сумме 2 833,0 тыс. руб.

Проектом Решения о бюджете планируется утвердить на 2022 год и на 2023 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год в сумме 1 015 662,1 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 806 713,1 тыс. руб., и на 2023 год в сумме 1 026 841,5 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 804 696,5 тыс. руб.

2) общий объем расходов бюджета на 2022 год в сумме 985 343,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 020,0 тыс. руб., и на 2023 год в сумме 1 023 797 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 18 060,0 тыс. руб.;

3) верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга» на 1 января 2023 года в сумме 134 740,9 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб., и на 1 января 2024 года в сумме 131 696,4 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Можга» в сумме 0,0 тыс. руб.;

4) профицит бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2022 год в сумме 30 318,6 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 3 044,5 тыс. руб.

Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2021 год, на плановый период 2022 и 2023 годов прогнозируется профицитным.

Проект бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основе 20 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Город Можга». Удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом, в проекте бюджета на 2021 год составит 98,2 %, на 2022 год – 98,0 % и на 2023 год – 98,1 %.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ статьей 4 проекта Решения о бюджете на 2021-2023 годы предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 2 350,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с п. 3 статьи 81 БК РФ в составе непрограммных направлений деятельности в проекте бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены расходы на формирование резервного фонда в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,08 % от общего объема прогнозируемых расходов 2021 года, 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2022 года и 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2023 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 7 проекта Решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждаются источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, которые сформированы с учетом выполнения кредитных договоров с Министерством финансов Удмуртской Республики и кредитной организации о сроках погашения задолженности по кредитам.

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

- заимствования в кредитных организациях с 2021 по 2023 годы в сумме 130 921,1 тыс. рублей ежегодно;
- погашение долговых обязательств по бюджетным кредитам из бюджета Удмуртской Республики: в 2021 году - в сумме 2 833,0 тыс. рублей, в 2022 году - в сумме 30 318,6 тыс. рублей, в 2023 году - в сумме 3 044,5 тыс. рублей;
- погашение долговых обязательств по кредитам от кредитных организаций в период с 2021 по 2023 годы в сумме 130 921,1 тыс. рублей ежегодно.

Программа муниципальных внутренних заимствований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждается статьей 10 проекта Решения о бюджете в соответствии со статьей 110.1 БК РФ.

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.

Доля утверждаемого на 2021 год объема расходов на обслуживание муниципального долга составит 1,2 % от утверждаемого общего объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, на 2022 год – 1,7 %, на 2023 год – 1,8 %, и не превышает ограничения, установленного пп.1 п. 7 статьи 107 БК РФ, - 10%.