

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 66 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Дмитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области провела финансово-экономическую экспертизу представленного (письмо Председателя Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области Ерышева А.П. от 02.11.2020 № 445 на основании письма Главы города Дмитровграда Ульяновской области Павленко Б.С. от 29.10.2020 № 01-22/3763) проекта решения Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и на основании полученных результатов подготовила настоящее заключение.

### **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

В заключении использованы следующие сокращения:

- 1) проект решения о бюджете города – проект решения «Об утверждении бюджета города Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
- 2) бюджет города – проект бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- 3) город Дмитровград – город Дмитровград Ульяновской области;
- 4) Устав города – Устав муниципального образования «город Дмитровград» Ульяновской области;
- 5) Городская Дума – Городская Дума города Дмитровграда Ульяновской области;
- 6) Контрольно-счётная палата – Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области;
- 7) Администрация города – Администрация города Дмитровграда Ульяновской области;
- 8) КУИГ – Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда;
- 9) Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Дмитровграда Ульяновской области;
- 10) Комитет по спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Дмитровграда Ульяновской области;
- 11) Управление образования – Управление образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области;
- 12) Управление культуры – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Дмитровграда Ульяновской области;

13) Управление финансов – Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области;

14) ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств.

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение в Городскую Думу 30.10.2020, что соответствует установленному в части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 65 Устава города сроку внесения проекта решения о бюджете города на рассмотрение представительного органа.

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 1, 2 статьи 66 Устава города, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой осуществлена проверка проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия по комплектности и составу показателей требованиям статей 63 – 64 Устава города. По итогам вышеуказанной проверки подготовлено заключение от 02.11.2020 № 175-з, согласно которому представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города, признан соответствующим требованиям статей 63 – 64 Устава города и указано на возможность принятия его к рассмотрению Городской Думой.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 60 Устава города, проект решения о бюджете города составляется на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития города, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики города, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В качестве основных направлений налоговой политики города Димитровграда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определена (без дополнительной конкретизации) необходимость достижения целей и решение задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020, утвержденным Правительством Российской Федерации Общенациональным планом действий, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения.

В качестве основных направлений бюджетной политики города Димитровграда на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены:

- 1) консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала;
- 2) сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа;
- 3) оптимизация расходных обязательств городского округа.

Реализация представленных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики мер по повышению эффективности бюджетных расходов будет опираться как на нахождение более тесных взаимосвязей между результативностью и объемами бюджетных ассигнований, так и на активное реформирование применяемых инструментов реализации бюджетной политики. Кроме того, должны быть реализованы меры по повышению качества предоставления муниципальных услуг, укрепления системы финансового контроля, повышения его роли в управлении бюджетным процессом, в том числе в целях оценки направления и использования бюджетных средств.

## **2. ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА**

Прогноз социально-экономического развития города на 2021 год и период до 2023 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года). Прогноз социально-экономического развития города на 2021 год и период до 2023 года по ключевым показателям отражен в таблицах 1, 2, 3, 4, 5.

Таблица 1

Индекс промышленного производства по городу Димитровграду в 2018 – 2023 годах

Год	Объем отгруженной продукции (работ. услуг), млн.руб.	Индекс промышленного производства к уровню прошлого года в сопоставимых ценах	
		по городу	по области
2018 год (факт)	41 257,8	139,5	100,9
2019 год (факт)	35 179,8	81,5	101,5
2020 год (оценка)	33 166,0	91,8	100,0
2021 год (прогноз)	34 877,0	100,2	101,6
2022 год (прогноз)	36 948,0	101,1	102,3
2023 год (прогноз)	39 515,0	102,0	103,4

Таблица 2

Объем инвестиций в основной капитал по городу Димитровграду в 2018 – 2023 годах

Год	Объем инвестиций в основной капитал, млн.руб.	Индекс инвестиций в основной капитал к уровню прошлого года в сопоставимых ценах
2018 год (факт)	3 635,2	48,4
2019 год (факт)	5 123,2	134,1

2020 год (оценка)	4 870,0	91,0
2021 год (прогноз)	5 250,0	103,6
2022 год (прогноз)	6 000,0	110,2
2023 год (прогноз)	6 250,0	100,5

Таблица 3

**Индекс потребительских цен на товары и услуги в среднем за год  
по городу Димитровграду в 2018 – 2023 годах**

Год	Индекс потребительских цен на товары и услуги в среднем за год
2018 год (факт)	102,9
2019 год (факт)	103,6
2020 год (оценка)	103,8
2021 год (прогноз)	104,0
2022 год (прогноз)	104,0
2023 год (прогноз)	104,0

Таблица 4

**Численность населения трудоспособного возраста города Димитровграда  
в 2018 – 2023 годах**

Год	Численность экономически активного населения, тыс.руб.	Темп прироста (снижения) численности экономически активного населения к уровню прошлого года, %
2018 год (факт)	62,6	
2019 год (факт)	61,7	-1,4
2020 год (оценка)	61,5	-0,3
2021 год (прогноз)	61,2	-0,5
2022 год (прогноз)	60,9	-0,5
2023 год (прогноз)	60,7	-0,3

Таблица 5

**Темпы прироста фонда начисленной заработной платы работников организаций по городу Димитровграду в 2018 – 2023 годах**

Год	Фонд начисленной заработной платы по городу, млн.руб.	Темп прироста (снижения) фонда начисленной заработной платы к уровню прошлого года, %	
		по городу	по области
2018 год (факт)	14 552,4		
2019 год (факт)	15 343,7	+5,4	+9,5
2020 год (оценка)	13 342,4	-13,0	+3,1
2021 год (прогноз)	13 876,0	+4,0	+8,7
2022 год (прогноз)	14 431,0	+4,0	+6,2
2023 год (прогноз)	15 010,0	+4,0	+6,1

Согласно прогнозу социально-экономического развития города на 2021 год и период до 2023 года прогнозируется плавное восстановление к 2023 году экономики города после спада в 2020 году на фоне дальнейшего сохранения на период планирования неблагоприятной демографической

ситуации в городе, в том числе уменьшения численности экономически активного населения. С учетом неблагоприятных последствий распространения коронавирусной инфекции COVID-19, а также отсутствием признаков восстановления экономики на конец 2020 года, существует высокий риск не оправдания указанных в прогнозе ожиданий и дальнейшего сохранения в плановом периоде отрицательной динамики 2020 года по ключевым социально-экономическим показателям. Способы разрешения данных рисков в концепции социально-экономического развития не определены, как и не определены альтернативные варианты реализации бюджетной политики города в случае наступления подобных неблагоприятных обстоятельств, игнорирование которых при существующей низкой долговой устойчивости муниципального образования может привести к парализации финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с массовым арестом их счетов.

### ***3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА***

#### ***3.1. Общая характеристика формирования доходной части бюджета города***

Доходы бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в целом сформированы с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов города.

Прогнозирование доходов бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось на основе методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города в отношении следующих главных администраторов доходов:

- Контрольно-счётная палата (методика полностью соответствует установленным требованиям);
- Администрации города (методика полностью соответствует установленным требованиям);
- Управление финансов (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);
- КУИГ (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);
- Комитета по ЖКК (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);
- Управление по делам культуры и искусства (методика не соответствует установленным требованиям);
- Управление образования (методика полностью соответствует установленным требованиям).

Планируемая величина доходов бюджета города на 2021 год составляет 2 055 285,1 тыс.руб., в рамках планового периода 2022 и 2023 годов: на 2022 год – 1 988 839,1 тыс.руб., на 2023 год – 1 949 100,8 тыс.руб.

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2020-2023 годах представлена в таблице 6.

Таблица 6

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2020 – 2023 годах

Доходы	Уточненный бюджет города на 2020 год		Проект бюджета города на 2021 год		Изменение структуры (2021-2020)	Проект бюджета города на 2022 год		Изменение структуры (2022-2020)	Проект бюджета города на 2023 год		Изменение структуры (2023-2020)
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%	
Налоговые и неналоговые	871 721,30	32,2	831 157,57	40,4	8,2	839 765,84	42,2	10,0	861 707,41	44,2	12,0
Безвозмездные поступления	1 834 256,20	67,8	1 224 127,52	59,6	-8,2	1 149 073,28	57,8	-10,0	1 087 393,39	55,8	-12,0
Итого	2 705 977,50	100,0	2 055 285,09	100,0	0,0	1 988 839,12	100,0	0,0	1 949 100,80	100,0	0,0

Плановая структура доходной части бюджета города на 2021 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2020 год в сторону повышения доли налоговых и неналоговых доходов и снижения доли безвозмездных поступлений. Планируемая на 2021 год структура доходов бюджета города предполагает превышение доли безвозмездных поступлений над долей налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов.

В 2022-2023 годах в структуре доходов также планируется повышение доли налоговых и неналоговых доходов по сравнению с запланированной в уточнённом бюджете города на 2020 год. В плановом периоде 2022-2023 годов доля налоговых и неналоговых доходов ниже доли безвозмездных поступлений.

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2018-2023 годах представлена на диаграмме 1.

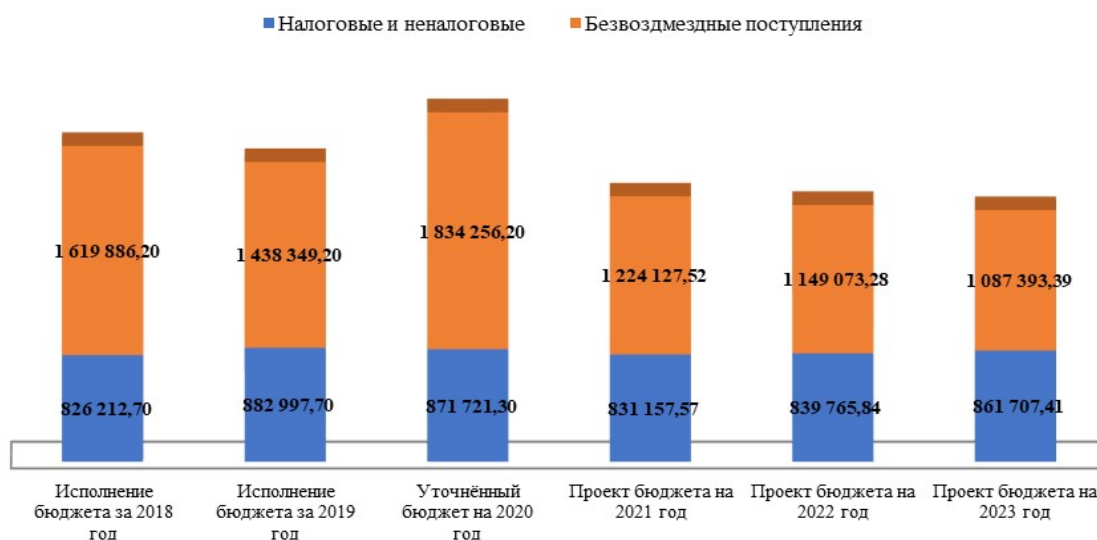


Диаграмма 1. Динамика

структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2018-2023 годах

### **3.2. Характеристика формирования доходной части бюджета города в разрезе отдельных видов доходов**

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2019-2023 годах представлена в приложении 1.

#### **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 831 157,6 тыс.руб., 839 765,8 тыс.руб., 861 707,4 тыс.руб., что составляет 40,4%, 42,2%, 44,2% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2020 годах представлен в таблице 7.

Таблица 7

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2020 годах

Период	Первоначальный план, млн.руб.	Факт (2020 год – уточнённый план), млн.руб.	Отклонение	
			тыс.руб.	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2*100 %)
1	2	3	4	5
2010	741,9	900,9	159	21,4
2011	870,4	943,3	72,9	8,4
2012	750,9	854,5	103,6	13,8
2013	837	934,2	97,2	11,6
2014	774,9	764,4	-10,5	-1,4
2015	873,9	904,5	30,6	3,5
2016	741,9	835,8	93,9	12,7
2017	762,5	792,8	30,3	4,0
2018	810,2	826,2	16,0	2,0
2019	858,5	883,0	24,5	2,9
2020	850,0	871,7	21,7	2,6

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что фактические показатели налоговых и неналоговых доходов в бюджете города систематически превышают первоначально запланированные, за исключением показателей 2014 и 2020 годов (показатели ниже первоначально запланированных доходов).

#### **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Налоговые доходы в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 716 881,4 тыс.руб., 743 182,4 тыс.руб., 770 539,0 тыс.руб., что составляет 86,2%, 88,5%, 89,4%

от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2021 году будут являться следующие:

– налог на доходы физических лиц – 536 078,9 тыс.руб. или 26,1% от общей суммы доходов бюджета города;

– налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации – 9 061,3 тыс.руб. или 0,4% от общей суммы доходов бюджета;

– налоги на совокупный доход – 56 300,2 тыс.руб. или 2,7 % от общей суммы доходов бюджета города;

– налоги на имущество – 98 740,6 тыс.руб. или 4,8% от общей суммы доходов бюджета города;

– государственная пошлина – 16 700,4 тыс.руб. или 0,8% от общей суммы доходов бюджета.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2021 году представлена на диаграмме 2.



Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2021 году, тыс.руб. / %

### ***НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ***

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланирован соответственно в суммах 536 078,9 тыс.руб., 556 934,6 тыс.руб., 578 775,1 тыс.руб.

Темп снижения налога на доходы физических лиц в 2021 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой



в уточнённом бюджете города на 2020 год, составляет 3,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год – 2,1%.

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2021 год осуществлялось, исходя из темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2021 год – 104,0%, учитывающая применение стандартных налоговых вычетов.

Норматив зачисления налога в бюджет города – 30% (15% - в соответствии с нормами пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 15% - в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

### ***НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ И УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 9 061,3 тыс.руб., 10 068,3 тыс.руб., 10 068,3 тыс.руб.

Темп прироста налогов по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2020 год, составляет 6,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год – 9,6%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза Министерства финансов Ульяновской области согласно прогнозным показателям доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, в том числе:

- доходов от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 4 177,1 тыс.руб., 4 634,2 тыс.руб., 4 634,2 тыс.руб.;

- доходов от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 21,0 тыс.руб., 22,9 тыс.руб., 22,9 тыс.руб.;

- доходов от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, в бюджете города на 2021 год и

плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 5 440,8 тыс.руб., 5 999,4 тыс.руб., 5 999,4 тыс.руб.;

- доходов от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учётом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах (-577,6 тыс.руб.), (-588,2 тыс.руб.), (-588,2 тыс.руб.),

### ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД***

Налоги на совокупный доход в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 56 300,2 тыс.руб., 57 672,6 тыс.руб., 59 979,5 тыс.руб.

Прогноз поступлений совокупного налога представлен Межрайонной ИФНС №7 по Ульяновской области (с учётом прогнозируемых поступлений в виде неисполненных обязательств (недоимки) налогоплательщиков), в том числе за счет поступлений:

- *налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города запланировано на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированы соответственно в суммах 30 306,0 тыс.руб., 36 718,3 тыс.руб., 38 187,1 тыс.руб.,* в том числе за счет поступлений: налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы в сумме 18 789,7 тыс.руб. в 2021 году и в 2022-2023 годах в сумме 22 765,3 тыс.руб. и 23 676,0 тыс.руб. соответственно; и налога взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов в сумме 11 516,3 тыс.руб. в 2021 году и в 2022-2023 годах в сумме 13 952,9 тыс.руб. и 14 511,1 тыс.руб. соответственно;

- *единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности, в бюджете города запланировано на 2021 год в сумме 6 823,5 тыс.руб., на плановый период 2022 и 2023 годов доходы по данному налоговому источнику не запланированы. Норматив зачисления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации);*

- *единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в суммах 3,0 тыс.руб.*

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в сумме 18 965,6 тыс.руб. в 2021 году и в 2022-2023 годах в сумме 19 724,1 тыс.руб. и 20 513,1 тыс.руб. соответственно;*

- *налог на профессиональный доход, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован соответственно в суммах 202,1 тыс.руб., 1 227,2 тыс.руб., 1 276,3 тыс.руб.*

## **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО**

Налоги на имущество в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 98 740,6 тыс.руб., 101 606,5 тыс.руб., 104 615,7 тыс.руб.

### *Налог на имущество физических лиц*

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланирован в суммах 41 422,5 тыс.руб.

Темп снижения налога на имущество физических лиц в 2021 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2020 год, составляет -1,5% (42 038,5 тыс.руб.). Снижение планируемых в 2021 году поступлений по сравнению с периодом 2020 года обусловлено в том числе и внесением 29.08.2018 изменений в решение Городской Думы от 25.10.2017 №70/843 «О налоге на имущество физических лиц на территории города Димитровграда Ульяновской области», установивших с 01.01.2020 (оплата в 2021 году) льготу для отдельных категорий налогоплательщиков (многодетные семьи) (выпадающие доходы бюджета города - минимально 1 828,00 тыс.руб. в год).

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (на основе кадастровой стоимости объектов налогообложения) и прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, имеющейся недоимки, размера льгот по льготным категориям, среднегодового уровня сбора налога.

Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

### *Земельный налог*

Земельный налог в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в сумме 57 318,1 тыс.руб., 60 184,0 тыс.руб., 63 193,2 тыс.руб.

Темп снижения земельного налога в 2021 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2020 год, составляет – 11,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год – 13,8%. Обусловлено соответствующее обстоятельство наличием выпадающих доходов по земельному налогу с связи с введением льготы для промышленных парков в размере 8 480,0 тыс.руб., начисляемого за земельные участки общей площадью 83,52 га, принадлежащие ОАО «ДААЗ» и ООО «ДИП Мастер».

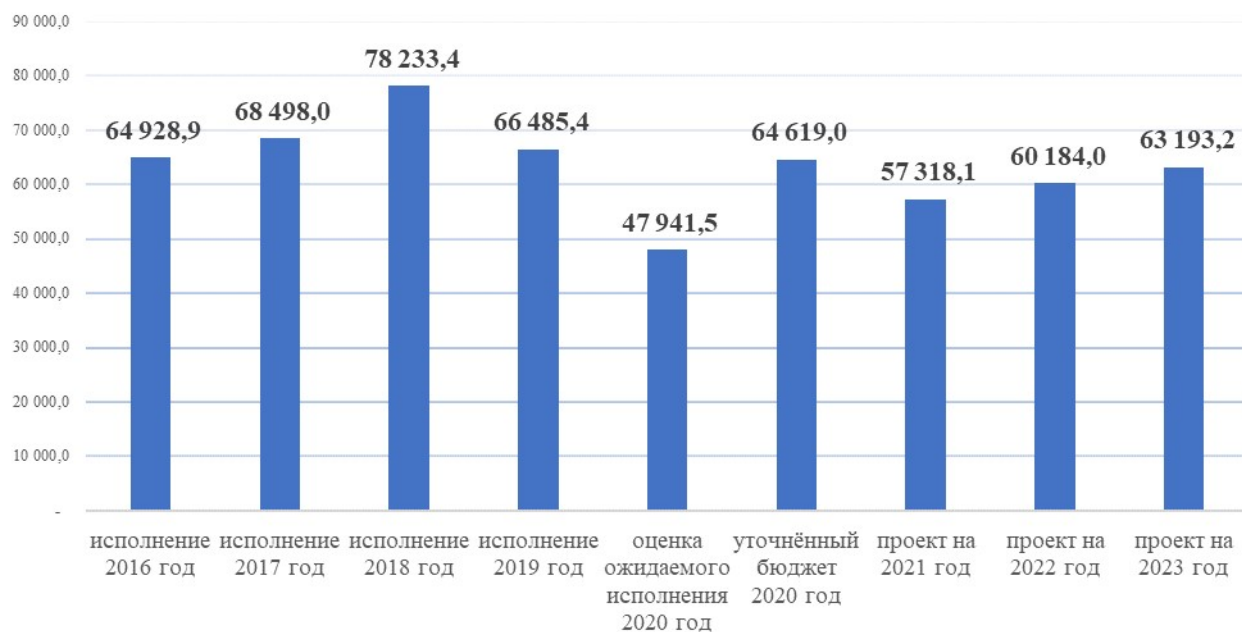


Диаграмма 3. Динамика поступлений земельного налога в 2016 - 2023 годах

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов (с учётом изменения кадастровой стоимости земельных участков согласно рыночной оценке, увеличения начислений налога в связи с продажей земельных участков).

Норматив зачисления земельного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

### **ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА**

Государственная пошлина в бюджете города на 2021 год и плановый период 2021 и 2023 годов запланирована соответственно в суммах 16 700,4 тыс.руб., 16 900,4 тыс.руб., 17 100,4 тыс.руб.

Темп прироста государственной пошлины в 2021 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2020 год, составляет 0,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год - снижение на 3,1%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось в соответствии с главой 61.2 Бюджетного кодекса РФ с учётом поступления:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемыми в судах общей юрисдикции, мировыми судами, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированы соответственно в суммах 16 500,0 тыс.руб., 16 700,0 тыс.руб., 16 900,0 тыс.руб.;

- государственной пошлины за государственную регистрацию, а так же за совершение прочих юридически значимых действий, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланировано 200,4 тыс.руб.;

- государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланировано 50,4 тыс.руб..

### НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 114 276,2 тыс.руб., 96 583,4 тыс.руб., 91 168,4 тыс.руб., что составляет 13,8%, 11,5%, 10,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2021 году будут являться следующие:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 75 254,3 тыс.руб. или 3,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 7 500,0 тыс.руб. или 0,4% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 133,4 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 25 388,5 тыс.руб. или 1,2% от общей суммы доходов бюджета города;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5 000,0 тыс.руб. или 0,2% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2021 году представлена на диаграмме 4.



Диаграмма 4. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2021 году

### **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 75 254,3 тыс.руб., 73 480,3 тыс.руб., 71 801,8 тыс.руб., поступление данного дохода планируется за счёт поступления:

- *доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированных соответственно в суммах 72 383,6 тыс.руб., 70 762,9 тыс.руб., 69 226,9 тыс.руб., в том числе:*

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированных соответственно в суммах 31 966,4 тыс.руб., 30 368,1 тыс.руб., 28 849,7 тыс.руб.;*

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланировано в суммах 6 764,4 тыс.руб.;*

- *доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков), на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированных соответственно в суммах 33 652,7 тыс.руб., 33 630,3 тыс.руб., 33 612,7 тыс.руб.;*

- *прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированных соответственно в суммах 2 870,7 тыс.руб., 2 717,4 тыс.руб., 2 574,9 тыс.руб.*

Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016-2023 годах представлена на диаграмме 5.

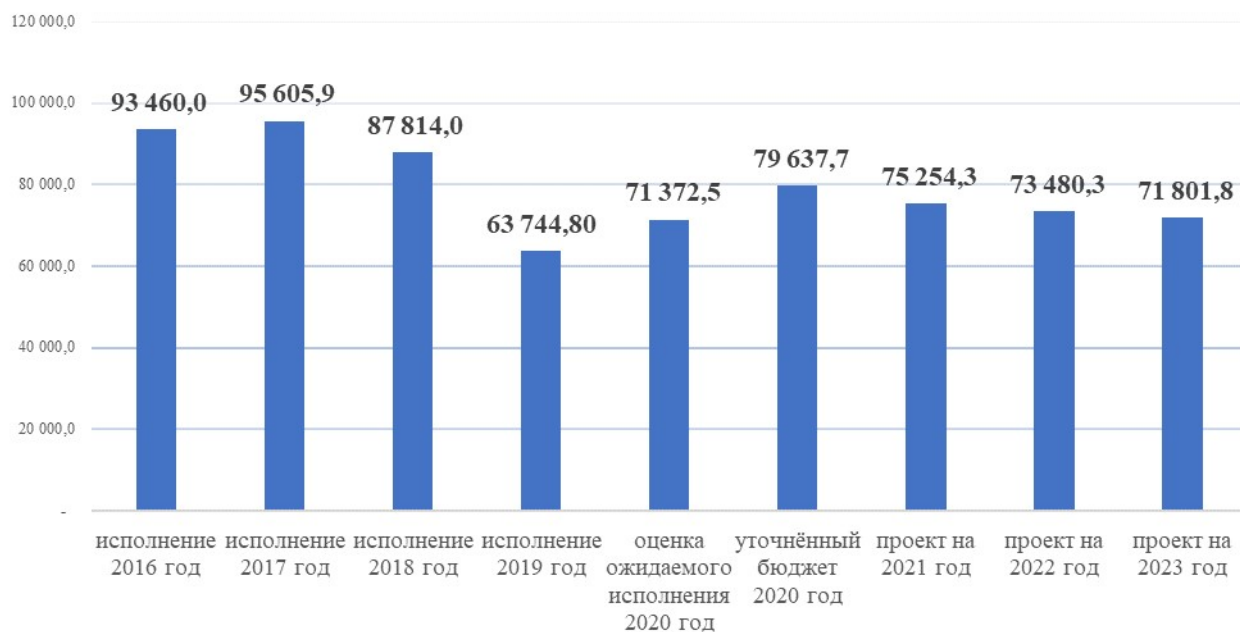


Диаграмма 5. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016-2023 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2020 году и ниже поступивших в бюджет города в 2016-2018 годах (за исключением поступлений за 2019 год).

### ***ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ***

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 7 500,0 тыс.руб., 7 200,0 тыс.руб., 7 200,0 тыс.руб.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответствующие доходы запланированы, опираясь на данные прогноза поступлений платы от главного администратора доходов - Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) за счет поступлений:

- *платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами*, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированных соответственно в суммах 750,0 тыс.руб., 600,0 тыс.руб., 600,0 тыс.руб.;

- *платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты*, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланировано в суммах 3 000,0 тыс.руб.;

- *платы за размещение отходов*, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланировано в суммах 3 000,0 тыс.руб.;

- платы за размещение твердых бытовых отходов, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в бюджете города запланированных соответственно в суммах 750,0 тыс.руб., 600,0 тыс.руб., 600,0 тыс.руб.

### ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА***

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы в неизменной сумме 1 133,4 тыс.руб.

Темп снижения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет - 4,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год темп прироста - 6,3%.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза муниципальных казённых учреждений города Димитровграда относительно получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

При планировании на 2021 год учтен прогноз:

- МКУ «Димитровградский городской архив» - 400,0 тыс.руб.;
- МКУ «УАИГ» - 70,0 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 131,2 тыс.руб.;
- МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» - 385,2 тыс.руб.

### ***ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ***

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 25 388,5 тыс.руб., 12 163,7 тыс.руб., 8 427,2 тыс.руб.

Темп снижения доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет 36,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год - 1,7%.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016-2023 годах представлена на диаграмме 6.



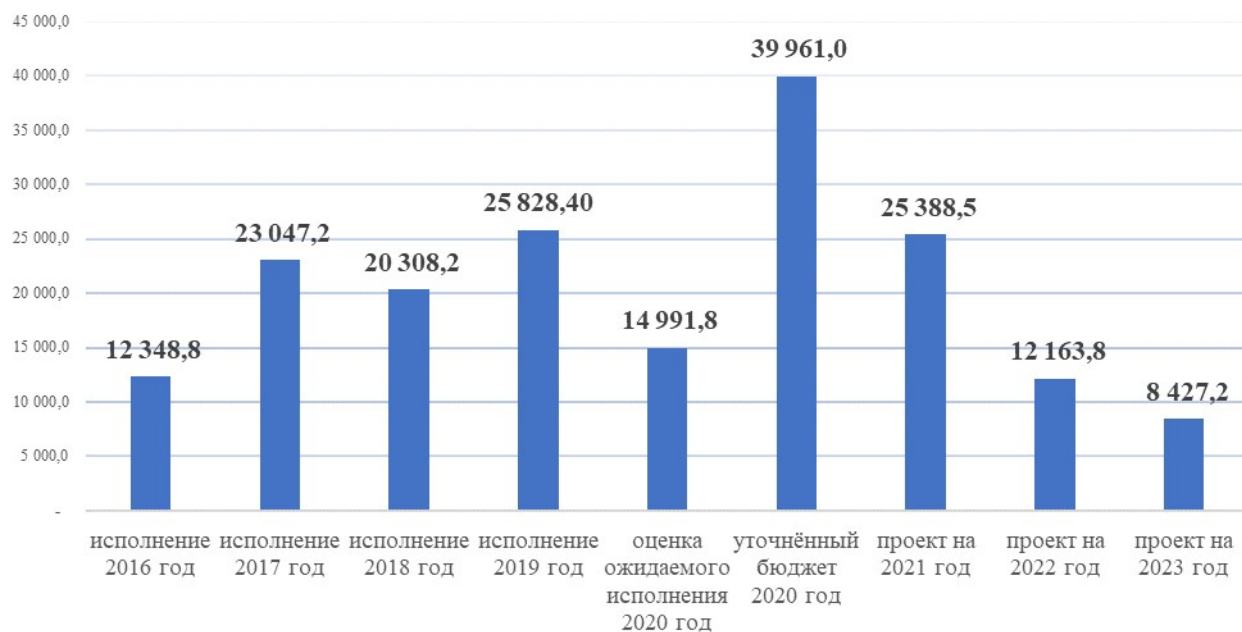


Диаграмма 6. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016-2023 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов доходы от продажи материальных и нематериальных активов незначительно ниже аналогичных доходов, поступивших в бюджет города в 2019 году и в 1,7 раза выше оценки ожидаемого поступления доходов в 2020 году.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации), поступление данного дохода планируется за счёт:

- *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 15 621,0 тыс.руб., 3 230,9 тыс.руб., 3 069,4 тыс.руб.;

- *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*, в бюджете города на 2021 год запланированы в сумме 1 013,0 тыс.руб.

- *доходов от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 8 754,5 тыс.руб., 8 932,8 тыс.руб., 5 357,8 тыс.руб.

### **ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА**

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 5 000,0 тыс.руб., 2 606,0 тыс.руб., 2 606,0 тыс.руб.

Темп прироста штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет в 2,9 раза, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год темп снижения - 86,6%. Обусловлено соответствующее обстоятельство тем, что в соответствии с изменениями, внесёнными в Бюджетный кодекс Российской Федерации, с 2020 года административные штрафы, налагаемые федеральными и региональными органами, предполагается зачислять в федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации соответственно.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города в зависимости от вида штрафов, санкций, возмещения ущерба устанавливается в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменения, внесённые в 2018 году в Кодекс Ульяновской области об административных правонарушениях, предусматривающие наложение административных штрафов за размещение транспортных средств на расположенных в границах населенных пунктов газонах, цветниках или иных территориях, занятых травянистыми растениями, детских или спортивных площадках, создают определённый резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города.

### **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 1 224 127,5 тыс.руб., 1 149 073,3 тыс.руб., 1 087 393,4 тыс.руб., что составляет 59,6%, 57,8%, 55,8% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

### ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

#### **Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований**

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 155 482,1 тыс.руб., 52 524,8 тыс.руб., 55 075,0 тыс.руб.

Темп снижения дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет - 16,0%, темп прироста к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год - в 2,7 раза. В 2021 году предусмотрено представление муниципальному образованию:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 91 288,5 тыс.руб., 52 524,8 тыс.руб., 55 075,0 тыс.руб.;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2021 год размере 64 193,6 тыс.руб.

#### Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 314 912,7 тыс.руб., 466 333,32 тыс.руб., 376 514,8 тыс.руб.

Темп снижения субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет – 40,4%, темп прироста к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год – в 55,5%.

#### Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 732 326,7 тыс.руб., 620 215,2 тыс.руб., 645 803,6 тыс.руб.

Темп снижения субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет – 29,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год – 31,7%.

#### Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланированы соответственно в суммах 20 480,0 тыс.руб., 10 000,0 тыс.руб., 10 000,0 тыс.руб.

Темп снижения иных межбюджетных трансфертов в 2021 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2020 год составляет – 74,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2019 год – 80,8%.

### **4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА**

#### **4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города**

В бюджете города расходы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены соответственно в сумме 2 055 285,1 тыс.руб., 1 988 839,1 тыс.руб., 1 949 100,8 тыс.руб. За счет собственных средств расходная часть бюджета города на 2021 год сформирована в сумме

987 565,7 тыс.руб., что на 82 046,4 тыс.руб. или на 7,7 % ниже показателя 2020 года (1 069 612,1 тыс.руб.).

В проекте решения о бюджете города в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов предусматривается участие города Димитровграда в 3 приоритетных национальных проектах:

На 2021 год предусмотрено финансовое обеспечение 3 национальных проектов «Культура», «Жилье и городская среда», «Демография» на общую сумму 131 513,1 тыс.руб., часть средств из которых предусмотрена за счет средств бюджета города Димитровграда – 12 674,4 тыс.руб.

В том числе будут реализованы следующие федеральные проекты в составе национальных проектов:

- «Формирование комфортной городской среды» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в составе национального проекта «Жилье и городская среда» с общим объемом финансового обеспечения 122 746,8 тыс.руб.

- «Спорт – норма жизни» в составе национального проекта «Демография» с общим объемом финансового обеспечения 526,3 тыс.руб. (в виде адресной финансовой поддержки спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации);

- «Культурная среда» в составе национального проекта «Культура» с общим объемом финансового обеспечения 8 240,0 тыс.руб. (предполагается реализация двух мероприятий «Приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств и училищ» на сумму 3740,0 тыс.руб., «Создание модельных муниципальных библиотек» на сумму 4500,0 тыс.руб.).

В 2022, 2023 годах планируется реализовать еще одно мероприятие «Сокращение доли загрязнения сточных вод» федерального проекта «Оздоровление Волги» в составе национального проекта «Экология». Финансовое обеспечение по годам составит 103 092,8 тыс.руб. и 44 402,1 тыс.руб.

При анализе расходной части проекта решения о бюджете города установлено, что ее содержание не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в частности:

1) в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации сокращение расходной части бюджета города на содержание органов местного самоуправления и созданных ими казенных учреждений не сопровождается принятием мер по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования, что свидетельствует о не реалистичности определения расходной части бюджета города и наличием предпосылок для образования несанкционированной кредиторской задолженности, в том числе перед субъектами предпринимательской деятельности, с последующим арестом счетов соответствующих участников бюджетного процесса;

2) при формировании расходной части бюджета не в полной мере предусмотрены расходы на заработную плату с начислениями на оплату труда работников (в основном из расчета на 9 месяцев), на содержание имущества (из расчета в диапазоне от 3 до 8 месяцев), на оплату коммунальных платежей (из расчета в диапазоне от 3 месяцев до года), на оплату услуг связи (из расчета на 6,5 месяцев Комитет по ЖКК). При этом, источников финансового обеспечения дефицита средств не установлено;

3) в расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг;

4) в обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на 2021 год на сумму 2 989 973,2 тыс.руб., в том числе собственных (не связанных с исполнением отдельных государственных полномочий) обязательств муниципального образования – на сумму 1 669 272,5 тыс.руб., на исполнение которых в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 987 565,7 тыс.руб. Информацию о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной части бюджета города пояснительная записка к бюджету города не содержит.

В расходах бюджета города на 2021 год наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 66,6% (1 369 010,0 тыс.руб.), что ниже уточненных показателей 2020 года на 558 397,3 тыс.руб. или на 4,3% (1 927 407,3 тыс.руб.). Бюджет города является социально-ориентированным:

– расходы в области образования составляют – 1 001 226,8 тыс.руб. или 48,7%;

– расходы в области культуры и кинематографии – 118 041,7 тыс.руб. или 5,7 %;

– расходы в области социальной политики – 141 146,6 тыс.руб. или 6,9 %;

– расходы в области физической культуры и спорта – 108 594,9 тыс.руб. или 5,3 %.

Структура расходов бюджета города на 2021 – 2023 годы по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграммах 7, 8, 9.

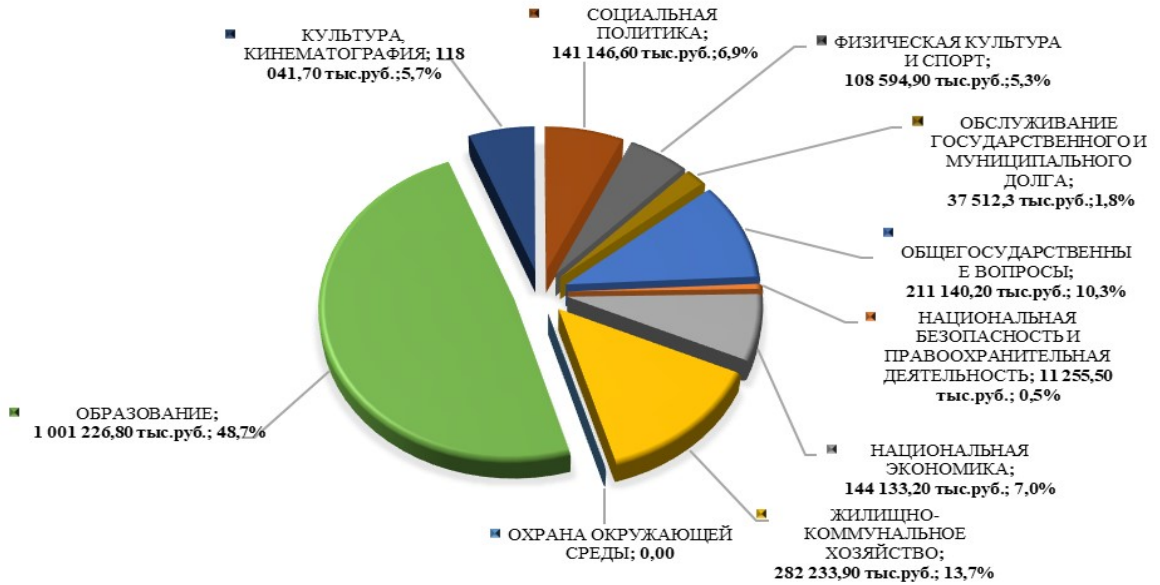


Диаграмма 7. Структура расходов бюджета города на 2021 год

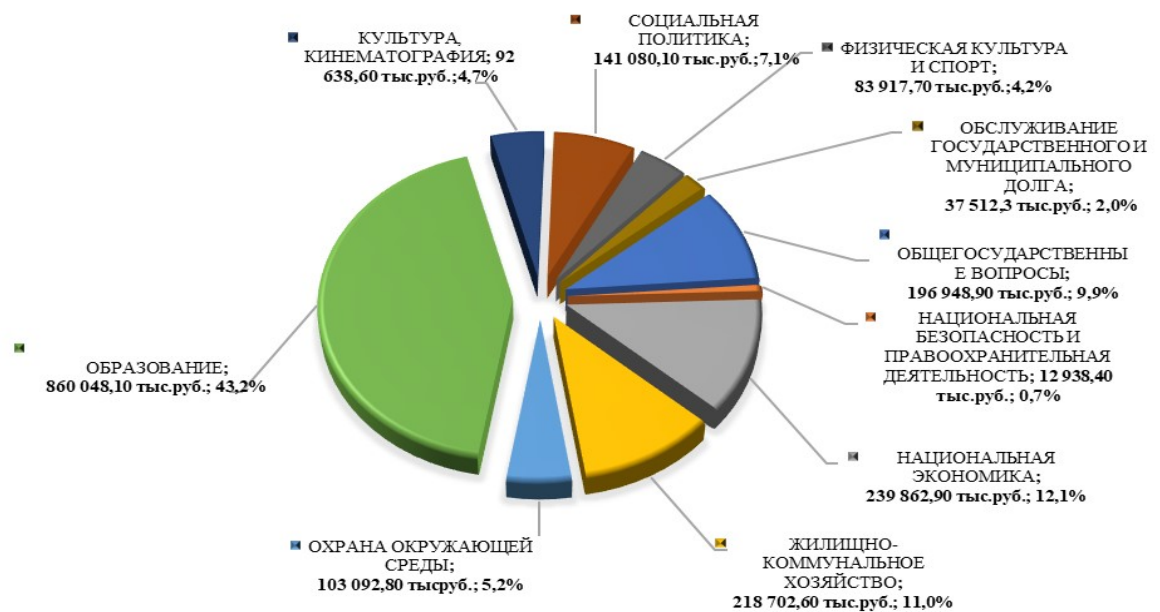


Диаграмма 8. Структура расходов бюджета города на 2022 год

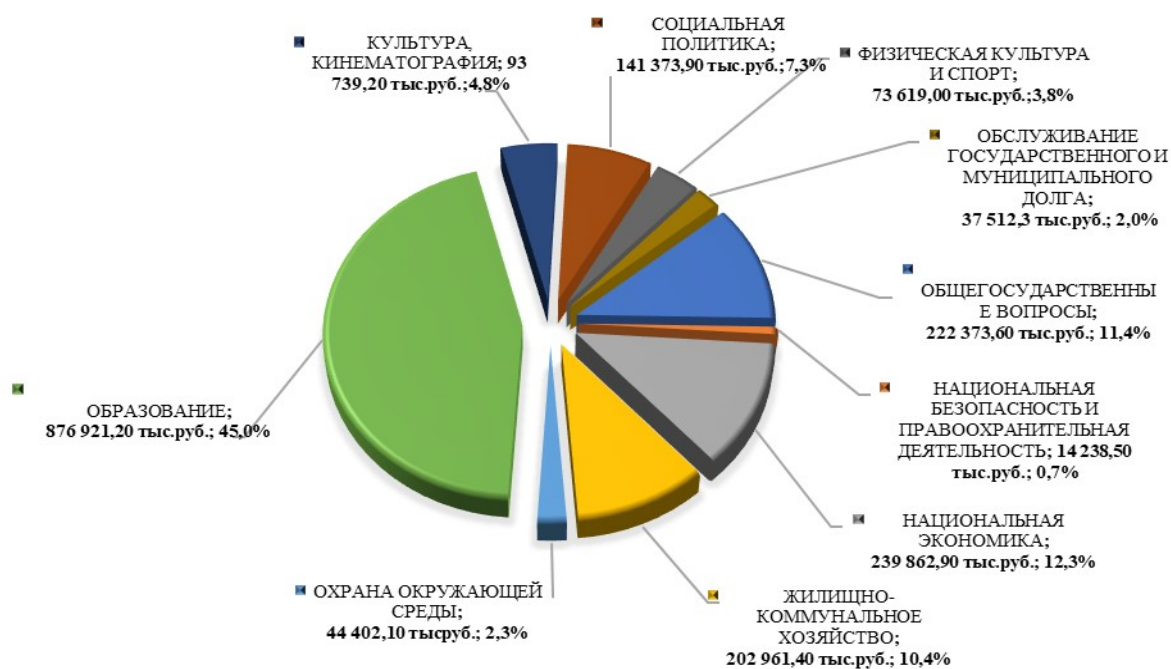


Диаграмма 9. Структура расходов бюджета города на 2023 год

Из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на 2021 год в сумме 2 055 285,1 тыс.руб., объем расходов на программные направления деятельности предусмотрен в сумме 1 736 067,9 тыс.руб., на внепрограммные направления – 319 217,2 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета города, в соответствии с ведомственной структурой расходов, как и прежде, планируются по 9 главным распорядителям бюджетных средств, основная часть (93,7%) из которых приходится на 5 ГРБС:

- Управление образования – 49,8% (1 024 489,3 тыс.руб.);
- Комитет по ЖКК - 19,0% (391 158,1 тыс.руб.);
- Администрация города – 12,2% (247 053,2 тыс.руб.);
- Управление культуры – 8,0% (164 622,6 тыс.руб.);
- Комитет по спорту – 4,7 % (97 185,3 тыс.руб.).

Объем целевых средств, предусмотренных за счет бюджетов вышестоящего уровня в сумме 1 067 719,4 тыс.руб., которые направлены:

- на программные мероприятия – 989 970,4 тыс.руб.
- на внепрограммные мероприятия – 77 749,0 тыс.руб.

Без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня, объем расходной части бюджета города (включая дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в размере 155 482,1 тыс.руб.), составил 987 565,7 тыс.руб., которые направлены:

- на программные мероприятия – 746 097,5 тыс.руб.;
- на внепрограммные мероприятия - 241 468,2 тыс.руб.

Удельный вес расходов, предусмотренный в проекте решения по программным и внепрограммным направлениям деятельности с распределением расходов без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня, представлен в таблице 8.

Таблица 8

**Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации**

Раздел	Показатель	Уточненный план на 2020 год (в ред. решения от 28.10.2020 №52/434), тыс.руб.		Проект на 2021 год				
		Всего	Собственные средства бюджета города, тыс.руб.	Всего		Целевые средства бюджетов вышестоящего уровня, тыс.руб.	Собственные средства бюджета города	
				тыс.руб.	удельный вес в общей структуре и по разделу, %		тыс.руб.	удельный вес в общей структуре и по разделу, %
<b>0100</b>	<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>188 662,2</b>	<b>186 073,9</b>	<b>211 140,2</b>	<b>10,3</b>	<b>2 354,9</b>	<b>208 785,3</b>	<b>21,1</b>
	Расходы на программные мероприятия	31 094,5	31 094,5	28 541,8	13,5		28 541,8	13,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	157 567,7	154 979,5	182 598,4	86,5	2 354,9	180 243,5	86,3
<b>0300</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>14 787,1</b>	<b>14 787,1</b>	<b>11 255,5</b>	<b>0,5</b>		<b>11 255,5</b>	<b>1,1</b>
	Расходы на программные мероприятия							
	Расходы на непрограммные мероприятия	14 787,1	14 787,1	11 255,5	100,0		11 255,5	100,0
<b>0400</b>	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>208 689,9</b>	<b>51 287,1</b>	<b>144 133,2</b>	<b>7,0</b>	<b>99 415,3</b>	<b>44 717,9</b>	<b>4,5</b>
	Расходы на программные мероприятия	173 082,4	49 105,6	129 743,2	90,0	89 415,3	40 327,9	90,2
	Расходы на непрограммные мероприятия	35 607,5	2 181,5	14 390,0	10,0	10 000,0	4 390,0	9,8
<b>0500</b>	<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>331 754,1</b>	<b>192 533,8</b>	<b>282 233,9</b>	<b>13,7</b>	<b>129 972,8</b>	<b>152 261,0</b>	<b>15,4</b>
	Расходы на программные мероприятия	304 908,1	176 814,0	275 830,2	97,7	129 957,8	145 872,4	95,8
	Расходы на непрограммные мероприятия	26 845,9	15 719,8	6 403,7	2,3	15,0	6 388,7	4,2
<b>0600</b>	<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>4 777,6</b>	<b>2 969,8</b>					
	Расходы на программные мероприятия	796,9	648,3					
	Расходы на непрограммные мероприятия	3 980,6	2 321,5					
<b>0700</b>	<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>1 514 516,1</b>	<b>361 612,2</b>	<b>1 001 226,8</b>	<b>48,7</b>	<b>678 088,7</b>	<b>323 138,1</b>	<b>32,7</b>
	Расходы на программные мероприятия	1 493 468,4	358 564,8	986 427,0	98,5	667 608,7	318 818,3	98,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	21 047,7	3 047,4	14 799,8	1,5	10 480,0	4 319,8	1,3
<b>0800</b>	<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>131 460,5</b>	<b>105 673,9</b>	<b>118 041,7</b>	<b>5,7</b>	<b>21 195,7</b>	<b>96 846,0</b>	<b>9,8</b>
	Расходы на программные мероприятия	131 337,2	105 671,3	118 041,7	100,0	21 195,7	96 846,0	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	123,3	2,6					
<b>1000</b>	<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>144 945,4</b>	<b>33 344,0</b>	<b>141 146,6</b>	<b>6,9</b>	<b>110 401,0</b>	<b>30 745,6</b>	<b>3,1</b>



	Расходы на программные мероприятия	44 953,2	2 268,3	57 254,1	40,6	55 501,9	1 752,2	5,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	99 992,1	31 075,6	83 892,5	59,4	54 899,1	28 993,4	94,3
<b>1100</b>	<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>136 485,3</b>	<b>79 571,3</b>	<b>108 594,9</b>	<b>5,3</b>	<b>26 290,9</b>	<b>82 304,0</b>	<b>8,3</b>
	Расходы на программные мероприятия	136 190,7	79 407,3	102 717,4	94,6	26 290,9	76 426,5	92,9
	Расходы на непрограммные мероприятия	294,6	164,0	5 877,5	5,4		5 877,5	7,1
<b>1300</b>	<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>41 759,1</b>	<b>41 759,1</b>	<b>37 512,3</b>	<b>1,8</b>		<b>37 512,3</b>	<b>3,8</b>
	Расходы на программные мероприятия	41 759,1	41 759,1	37 512,3	100,0		37 512,3	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия		0,0					
	<b>Всего</b>	<b>2 717 837,1</b>	<b>1 069 612,1</b>	<b>2 055 285,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 067 719,4</b>	<b>987 565,7</b>	<b>100,0</b>
	Расходы на программные мероприятия	2 357 590,6	845 333,1	1 736 067,9	84,5	989 970,4	746 097,5	75,5
	Расходы на непрограммные мероприятия	360 246,5	224 279,0	319 217,2	15,5	77 749,0	241 468,2	24,5

В структуре расходов, предусмотренных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда в объеме 987 565,7 тыс.руб. бюджетные ассигнования в разрезе по ГРБС предусмотрены следующим образом:

- Управление образования – 287 482,6 тыс.руб. или 29,1% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- Комитет по ЖКК – 207 962,0 тыс.руб. или 21,1 тыс.руб. от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- Администрация города – 186 330,8 тыс.руб. или 18,9% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- Управление культуры – 140 386,7 тыс.руб. или 14,2% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- Комитет по спорту – 70 804,0 тыс.руб. или 7,2% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- Управление финансов – 56 143,3 тыс.руб. или 5,7% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- КУИГ – 17 708,7 тыс.руб. или 1,7% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- Городская Дума – 14 738,0 тыс.руб. или 1,5% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда;

- КСП города Димитровграда – 6 009,6 тыс.руб. или 0,6% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда.

В соответствии с кодами видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетные ассигнования в пределах собственных средств бюджета города распределены по следующим направлениям расходов:

- 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 240 836,7 тыс.руб. или 24,4% от общего объема расходов;

- 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 128 447,5 тыс.руб. или 13,0% от общего объема расходов;

- 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 11 081,4 тыс.руб. или 1,1% от общего объема расходов;

- 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 27 995,6 тыс.руб. или 2,8% от общего объема расходов;

- 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 458 241,9 тыс.руб. или 46,4 % от общего объема расходов;

- 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 37 512,3 тыс.руб. или 3,8% от общего объема расходов;

- 800 «Иные бюджетные ассигнования» – 83 450,3 тыс.руб. или 8,5% от общего объема расходов.

В проекте решения о бюджете города бюджетные ассигнования на погашение кредиторской задолженности предусмотрены в объеме 67 472,8 тыс.руб., в том числе на погашение кредиторской задолженности муниципальных бюджетных и автономных учреждений в сумме 6 979,5 тыс.руб.

По наиболее крупным обязательствам, включая исполнительные документы, погашение кредиторской задолженности в разрезе ГРБС предусмотрено:

- по Администрации города 47 639,9 тыс.руб. (42 332,4 тыс.руб. в рамках энергосервисного контракта на уличное освещение, 5 307,5 тыс.руб. по системе оповещения);

- Комитет по ЖКК – 5301,8 тыс.руб. за электроэнергию по уличному освещению;

- Управление культуры - 4 160,5 тыс.руб. за аренду здания для МБУ ДО «ДШИ№1».

Вместе с тем, проект решения о бюджете города не содержит оценку возможного неисполнения расходных обязательств, в том числе прогнозную (ожидаемую) величину кредиторской задолженности на конец 2020 года. При этом, опираясь на имеющиеся данные о состоянии кредиторской задолженности по итогам 9 месяцев 2020 года, объем кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2020 составляет 401 787,9 тыс.руб., в том числе просроченной 295 972,8 тыс.руб.

Расходы на заработную плату с начислениями работников, не подпадающих под действие Указов Президента РФ, на 2021 год в проекте бюджета предусмотрены с дефицитом средств, поскольку предусмотрены из расчета, в основном, на 9 месяцев (без индексации размера).

Заработная плата работников культуры, подпадающих под действие Указа Президента РФ в области поэтапного повышения заработной платы, в проекте решения предусмотрена с учетом индексации с 01.01.2021 на 6,6%.

Заработная плата отдельных категорий работников (низкооплачиваемых) муниципальных бюджетных, автономных учреждений образования, культуры и спорта предусмотрена с учетом доведения ее размера до уровня МРОТ, который с 01.01.2021 составит 12 392 руб.

В проекте бюджета предусматриваются субсидии в сумме 10 000,0 тыс.руб. на реализацию инициативных предложений в рамках проекта «Народный бюджет», в том числе по следующим ГРБС:

- Комитет по ЖКК в сумме 1 507,9 тыс.руб.;
- Управление образования в сумме 2 792,1 тыс.руб.;
- Комитет по спорту в сумме 5 700,0 тыс.руб.

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

#### ***4.2. Характеристика формирования расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов***

##### ***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 211 140,2 тыс.руб., что на 22 608,1 тыс.руб. или на 12% выше уточнённого плана на 2020 год и на 35 887,3 тыс.руб. или на 20,5 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 196 948,9 тыс. руб. и 222373,6 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены по 5 ГРБС: Городская Дума, Контрольно-счётная палата, Управление финансов, Администрация города, КУИГ. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Администрацию города 77,1 % (162 764,0 тыс.руб.)

Данный раздел включает в себя:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 28 541,8 тыс.руб., в том числе:
  - 1) 18 631,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области»;
  - 3) 9 910,8 тыс.руб. - Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области»;
- ✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности в сумме 182 598,0 тыс.руб., которые в том числе включают кредиторскую задолженность в объеме 47 645,3 тыс.руб., средства резервного фонда в сумме 5 000,0 тыс.руб., мероприятия, направленные на предотвращение распространения новой коронавирусной инфекции на территории Ульяновской области 23 692,5 тыс.руб., а так же содержание 7 подведомственных учреждений).

### ***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

***По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 11 255,5 тыс.руб., что на 3 661,6 тыс.руб. или на 24,5% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 3 094,5 тыс.руб. или на 21,6 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 12 938,4 тыс. руб. и 14 238,5 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год предусмотрены по ГРБС- Администрации города.

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности в сумме 11 255,5 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда».

### ***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 144 133,2 тыс.руб., что на 64 556,6 тыс.руб. или на 30,9% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 57 153,3 тыс.руб. или на 28,4 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 239 862,9 тыс. руб. и 239 862,9 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0400 «Национальная экономика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены 4 ГРСБ: КУИГ, Администрация города, Комитет по ЖКК, Управление образования. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС Комитет по ЖКК - 130 565,2 тыс.руб. или 90,6%.

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 129 743,2 тыс.руб.:

1) 125 827,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы»;

2) 2 948,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области»;

3) 968,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы»;

✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности на сумму 14 390,0 тыс.руб.

### ***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 282 233,9 тыс.руб., что на 49 520,2 тыс.руб. или на 14,9% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 35 766,1 тыс.руб. или на 11,2 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 218 702,6 тыс. руб. и 202 961,4 тыс.руб.

В связи с изменением подведомственности по данному разделу увеличены расходы на содержание 2 казенных учреждений (МКУ «СООС», МКУ «ДИИП») в соответствии с решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 30.09.2020 №51/417 «О внесении изменений в Положение о Комитете по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области».

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены 3 ГРБС: КУИГ, Администрация города, Комитет по ЖКК. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на следующих ГРБС:

- Комитет по ЖКК – 84,8 % (239 309,8 тыс.руб.);
- КУИГ – 15,2% (42 909,0 тыс.руб.).

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 275 830,2 тыс.руб.:

1) 101 502,4 тыс.руб. – Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 42 889,6 тыс.руб. – Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года»;

3) 131 438,2 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы»;

✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности на сумму 6 403,7 тыс.руб.

### ***Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»***

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований на 2021 год не предусмотрен, что обусловлено изменением подведомственности МКУ «СООС» в соответствии с решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 30.09.2020 №51/417 «О внесении изменений в Положение о Комитете по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области». На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 103 092,8 тыс. руб. и 44 402,1 тыс.руб.

### ***Раздел 0700 «Образование»***

***По разделу 0700 «Образование»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 1 001 226,8 тыс.руб., что на 513 289,4 тыс.руб. или на 33,9% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 456 337,2 тыс.руб. или на 31,3 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 860 048,1 тыс. руб. и 876 921,2 тыс.руб.

Значительное снижение бюджетных ассигнований по сравнению с текущим периодом 2020 года обусловлено неполным финансовым обеспечением со стороны бюджетов вышестоящего уровня переданных государственных полномочий с целью обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу «Образование» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены 3 ГРБС: Администрация города, Управление культуры, Управление образования.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на следующих ГРБС:

- Управление образования - 94,2% (943 438,7 тыс.руб.);
- Управление культуры - 5,6% (56 315,7 тыс.руб.).

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 986 427,1 тыс.руб.:

1) 56 315,7 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области»;

3) 930 111,4 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;

✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности в сумме 14 799,8 тыс.руб.

### ***Раздел 0800 «Культура и кинематография»***

***По разделу 0800 «Культура и кинематография»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 118 041,7 тыс.руб., что на 13 418,7 тыс.руб. или на 10,2% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 8 058,3 тыс.руб. или на 6,4 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 92 638,6 тыс. руб. и 93 739,2 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены 2 ГРБС Комитету по ЖКК, Управление культуры.

Удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС:

- Управление культуры - 91,7 % (108 258,7тыс.руб.);
- Комитет по ЖКК – 8,3% (9 783,0 тыс.руб.).

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 118 041,7 тыс.руб., в том числе:

1) 9 783,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 108 258,7 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области».

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

**По разделу 1000 «Социальная политика»** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 141 146,6 тыс.руб., что на 3 798,8 тыс.руб. или на 2,6% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 3 798,8 тыс.руб. или на 2,6 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 141 080,1 тыс. руб. и 141 373,9 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1000 «Социальная политика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены 5 ГРБС: Городская Дума, Администрация города Управление культуры, Управление образования, Комитет по спорту.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на следующих ГРБС:

- Администрация города – 48,8 % (68 946,3 тыс.руб.);
- Управление образования – 50,3% (71 050,6 тыс.руб.).

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 57 254,2 тыс.руб.:

1) 90,4 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области»;

2) 48,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области»;

3) 4 155,6 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение жильём молодых семей»;

4) 1 050,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области»;

5) 51 910,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;

✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности в сумме 83 892,5 тыс.руб., в том числе по основным направлениям:

- 8 678,9 тыс.руб. – на реализацию положения о пенсионном обеспечении;

- 93,4 тыс.руб. - на реализацию положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;

- 1 000,0 тыс.руб. - Комплекс мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области;

- 1 532,6 тыс.руб. на реализацию комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области;



- 805,6 тыс.руб. - дополнительная мера социальной поддержки в виде организации питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области (ОВЗ на дому);

- 18 053,6 тыс.руб. - дополнительная мера социальной поддержки в виде организации питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области.

В составе расходов подраздела функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации 1003 «Социальное обеспечение населения» включено финансовое обеспечение расходов, связанных с обеспечением двухразового питания детей с ограниченными возможностями здоровья в размере 8 662,0 тыс.руб., планирование которых в силу части 7 статьи 79 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» должно осуществляться по подразделу 0702 «Общее образование» раздела 0700 «Образование» функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

- 49 247,1 тыс.руб. - осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье.

### ***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 108 594,9 тыс.руб., что на 27 890,3 тыс.руб. или на 20,4% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 22 904,4 тыс.руб. или на 17,4% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 83 917,7 тыс.руб. и 73 619,0 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены на 2 ГРБС: Комитет по ЖКК, Комитет по спорту.

Удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС:

- Комитет по спорту – 89,4% (97 094,9 тыс.руб.);
- Комитет по ЖКК 10,6% (11 500,0 тыс.руб.).

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 102 717,4 тыс.руб.:

1) 11 500,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 91 217,4 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016 - 2021 годы»;

✓ мероприятия в рамках внепрограммных направлений деятельности в сумме 5 877,5 тыс.руб.

### ***Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»***

***По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** объем бюджетных ассигнований на 2021 год предусмотрен в сумме 37 512,3 тыс.руб., что на 4 246,8 тыс.руб. или на 10,2% ниже уточнённого плана на 2020 год и на 4 232,3 тыс.руб. или на 10,1 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год. По данному разделу расходы на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 39 609,0 тыс. руб. и 39 609,0 тыс.руб.

Расходы бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год предусмотрены по ГРБС - Управление финансов.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 37 512,3 тыс.руб. в целях реализации мероприятий

Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области».

### ***4.3. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления города, муниципальных казенных учреждений***

В бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений составляет соответственно 246 312,1 тыс.руб., 267 601,0 тыс.руб., 267 987,3 тыс.руб. Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений к уровню 2020 года (272 252,6 тыс.руб.) составляет соответственно -9,5 %, -1,7 %, -1,6 %.

В бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, составляют 336 101,0 тыс.руб., 368 708,2 тыс.руб., 383 648,3 тыс.руб. Изменение расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд к уровню 2020 года (528 615,4 тыс.руб.) составляет соответственно -36,4 % (-33,8 % в части собственных средств), -30,3 %, -27,4 %.

#### ***4.4. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям***

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено соответственно в сумме 1 013 450,2 тыс.руб., 932 944,5 тыс.руб., 958 632,9 тыс.руб., что соответственно на 26,5 %, 32,3 %, 30,4 % ниже показателя 2020 года. В части собственных средств расходы бюджета города на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям (в том числе на цели, не связанных с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)) запланированы в сумме 458 241,9 тыс.руб., что на 42 985,7 тыс.руб. или 8,6 % ниже показателя 2020 года (501 227,6 тыс.руб.).

#### ***4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ***

Постановлением Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 29.05.2020 № 956 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Дмитровграда Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом внесенных изменений) утвержден перечень подлежащих включению в решение о бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов муниципальных программ, состоящий из 24 муниципальных программ. В Проекте решения о бюджете города из данного перечня в 2021 году не предусмотрено финансовое обеспечение 12 муниципальных программ:

1) «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Дмитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год отсутствует;

2) «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в городе Дмитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год отсутствует;

3) «Строительство улиц и автодорог в городе Дмитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год отсутствует;

4) «Развитие инженерной инфраструктуры города Дмитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год составляет 103 093,0 тыс.руб.;

5) «Развитие жилищно-коммунального комплекса и дорожного хозяйства города Дмитровграда Ульяновской области» – срок начала реализации 2022 год;

6) «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Дмитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год отсутствует;

7) «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год составляет 117,0 тыс.руб.;

8) «Здоровый город» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год отсутствует;

9) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2021 год отсутствует;

10) «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области» – срок реализации истек в 2020 году;

11) «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области» потребность в финансовом обеспечении на 2021 год составляет 2 219,2 тыс.руб.;

12) «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области» – срок начала реализации 2022 год.

В бюджете города в 2021 году финансовое обеспечение реализации муниципальных программ предусмотрено на общую сумму 1 736 067,9 тыс.руб., в том числе предусмотрено погашение кредиторской задолженности прошлых лет на сумму 7 262,1 тыс.руб.<sup>1</sup> В плановом периоде 2022 и 2023 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации 8 муниципальных программ на общую сумму соответственно 680 719,0 тыс.руб. и 659 880,1 тыс.руб. Удельный вес расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ составляет в 2021, 2022, 2023 годах соответственно 79,0 %, 84,5 %, 75,5 %.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2021 году в бюджете города представлено в таблице 9.

Таблица 9

## Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2021 году

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансового обеспечения, предусмотренный в муниципальной программе (по паспортам муниципальных программ)		Объем финансового обеспечения, предусмотренный в бюджете города в разрезе источников финансирования	
		за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов	за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов
<b>1. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ с превышением установленной потребности в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов)</b>					
1.1.	"Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области"	160 975,2	96 838,7	169 684,9	86 838,7
1.2.	"Развитие культуры города"	110 386,7	54 235,9	136 226,2	24 235,9

<sup>1</sup> В Приложении 13 к Проекту решения о бюджете города величина погашаемой кредиторской задолженности указана неверно.

	Димитровграда Ульяновской области"				
1.3.	"Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области"	256 301,0	725 720,3	263 134,6	716 526,7
<b>2. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с установленной потребностью в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов)</b>					
2.1.	"Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области"	56 143,3	0,0	56 143,3	
2.2.	"Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области"	10 878,8	0,0	10 878,8	
2.3.	"Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области"	64 926,5	25 971,3	64 926,5	26 381,3
2.4.	"Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области"	21 283,0	50 000,0	21 283,0	
2.5.	"Обеспечение жильём молодых семей"	1 227,2	2 928,4	1 227,2	2 928,4
2.6.	"Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы"	7 945,8	102 024,8	7 945,8	93 556,6
2.7.	"Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области"	525,0	525,0	525,0	525,0
2.8.	"Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области"	147,4	2 800,8	147,4	2 800,8
<b>3. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ ниже установленной потребности в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов)</b>					
3.1.	"Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года"	6 727,5	59 466,9	6 712,6	36 177,0
<b>Итого</b>		<b>697 467,4</b>	<b>1 120 512,1</b>	<b>738 835,3</b>	<b>989 970,4</b>

Представленные одновременно с проектом бюджета города паспорта 10 муниципальных программ, по которым сформирована расходная часть бюджета города, не соответствуют утвержденным постановлениями Администрации города редакциям соответствующих муниципальных программ. В части финансового обеспечения муниципальных программ за счет собственных средств бюджета города в 2021 году общее отклонение составляет сумму 119 069,3 тыс.руб., в частности по муниципальным программам:

- 1) "Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области" – отклонение -969,9 тыс.руб.;
- 2) "Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области" – отклонение +1 436,4 тыс.руб.;
- 3) "Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области" – отклонение +66 098,7 тыс.руб.;

4) "Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области" – отклонение +11 348,6 тыс.руб.;

5) "Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области" – отклонение -23 418,9 тыс.руб.;

6) "Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области" – отклонение -5 632,3 тыс.руб.;

7) "Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области" – отклонение -1 612,2 тыс.руб.;

8) "Обеспечение жильём молодых семей" – отклонение +609,6 тыс.руб.;

9) "Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы" – отклонение +7 800,6 тыс.руб.;

10) "Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области" – отклонение +142,1 тыс.руб.

Превышение объема финансового обеспечения реализации 3 муниципальных программ ("Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области", "Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области", "Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области") установленной потребности в их финансовом обеспечении указывает на нарушение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5 части 3 статьи 60 Устава города при формировании расходной части бюджета города.

#### 4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусматривается соответственно в объемах 64 172,6 тыс.руб., 144 898,1 тыс.руб., 70 466,2 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 27 995,4 тыс.руб., 5 918,5 тыс.руб., 3 690,0 тыс.руб.

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций представлено в таблице 10.

Таблица 10

#### Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

тыс.руб.

№ п/п	Наименование инвестиций	Сумма		
		Всего, в том числе	за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов
<b>2021 год</b>				

1.1.	Строительство культурно-образовательного центра с размещением детской школы искусств №1, детской художественной школы, Управления по делам культуры и искусства по ул.Гагарина, 24	9 783,0	9 783,0	
1.2.	Строительство легкоатлетического манежа по ул.Курчатова,3	3 500,0	3 500,0	
1.3.	Строительство центра тяжелой атлетики по ул.Курчатова,3	3 000,0	3 000,0	
1.4.	Строительство крытого катка по ул.Курчатова, 13а	5 000,0	5 000,0	
1.5.	Приобретение жилых помещений в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства	42 889,6	6 712,4	36 177,3
<b>Всего за 2021 год</b>		<b>64 172,6</b>	<b>27 995,4</b>	<b>36 177,3</b>
<b>2022 год</b>				
2.1.	Приобретение жилых помещений в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства	41 805,3	5 918,5	35 886,8
2.2.	Реализация регионального проекта "Оздоровление Волги", направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта "Оздоровление Волги"	103 092,8		103 092,8
<b>Всего за 2022 год</b>		<b>144 898,1</b>	<b>5 918,5</b>	<b>138 979,6</b>
<b>2023 год</b>				
3.1.	Приобретение жилых помещений в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства	26 064,2	3 690,0	22 374,2
3.2.	Реализация регионального проекта "Оздоровление Волги", направленного на достижение целей, показателей и результатов федерального проекта "Оздоровление Волги"	44 402,1		44 402,1
<b>Всего за 2023 год</b>		<b>70 466,2</b>	<b>3 690,0</b>	<b>66 776,3</b>

С учетом планируемой передачи в 2021 году функций по строительству объектов муниципальной собственности ОГКУ «Ульяновскоблстройзаказчик» без необходимости финансового обеспечения затрат на их строительство со стороны муниципального образования, необходимо исключить из расходной части бюджета города на 2021 год бюджетных ассигнований на сумму 21 283,0 тыс.руб. в связи с отсутствием потребности в них.

#### ***4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств***

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено соответственно в сумме 96 941,4 тыс. руб., 97 193,3 тыс. руб., 97 074,8 тыс. руб. В 2021 году предусмотрено увеличение объема финансового обеспечения публичных нормативных обязательств к уровню 2020 года (94 989,7 тыс.руб.) на 2,1 %.

В 2021 году предусматривается финансовое обеспечение следующих публичных нормативных обязательств:

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией муниципальной программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской

области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области»;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с оздоровлением работников бюджетной сферы на территории Ульяновской области;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Ульяновской области);

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-30 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением администрациями государственного полномочия, по выплате родителям или иным законным представителям обучающихся, получающих начальное общее, основное общее или среднее общее образование в форме семейного образования на территории Ульяновской области, компенсации, затрат в связи с обеспечением получения такого образования;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с пенсионным обеспечением;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;



– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской области по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области;

– финансовое обеспечение реализации Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области.

#### ***4.8. Сбалансированность бюджета города, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, муниципальный долг***

Бюджет города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов запланирован без дефицита. План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует размеру дефицита бюджета города (таблица 11).

Таблица 11

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2021 год	2022 год	2023 год
1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	0,0	511 039,2	0,0
2.	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	0,0	511 039,2	0,0
3.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
4.	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
5.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, тыс.руб.	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, тыс.руб.		0,0	0,0	0,0

Проект решения о бюджете города на весь период планирования предусматривает стабилизацию объема муниципального внутреннего долга на уровне 511 039,2 тыс.руб.

Верхний предел муниципального внутреннего долга соответствует требованиям частей 2, 3, 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствующих периодах).

В соответствии с частью 5 статьи 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Муниципальное образование «Город Димитровград» Ульяновской области отнесено к группе заемщиков с низким уровнем долговой устойчивости.

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 37 512,3 тыс.руб., 39 609,0 тыс.руб., 39 609,0 тыс. руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15 % объёма расходов бюджета города, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по данным отчёта об исполнении соответствующего бюджета за отчётный финансовый год).

## ***6. ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ И НЕДОЧЕТЫ***

6.1. В приложениях 7, 8 к Проекту решения о бюджета города показатели графы «Утвержденный план» частично не соответствуют соответствующим показателям, указанным в приложениях 7, 8 к решению Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области третьего созыва от 18.12.2019 № 37/267 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

6.2. В приложениях 13, 14 к Проекту решения о бюджета города неверно указаны объёмы бюджетных ассигнований, предусмотренные в расходной части бюджета города для погашения кредиторской задолженности прошлых лет в разрезе муниципальных программ.

## ***5. ВЫВОДЫ***

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата делает следующие выводы:

1. Представленный в Городскую Думу Проект решения о бюджете города в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области.

2. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на 2021 год:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 2 055 285,1 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 224 127,5 тыс.руб.

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 2 055 285,1 тыс.руб.

2.3. Дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

3. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на плановый период 2022 и 2023 годов:

3.1. Общий объём доходов бюджета города на 2022 год в сумме 1 988 839,1 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 149 073,3 тыс.руб. и на 2023 год в сумме 1 949 100,8 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 087 393,4 тыс.руб..

3.2. Общий объём расходов бюджета города на 2022 год в сумме 1 988 839,1 тыс.руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 51 342,6 тыс.руб. и на 2023 год в сумме 1 949 100,8 тыс. руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 57 741,8 тыс. руб.

3.3. Дефицит бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2022 год в сумме 0,0 тыс.руб. и на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб.

4. Размер дефицита бюджета города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Проект решения о бюджете города предусматривает:

5.1. Установление верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования:

1) по состоянию на 01.01.2022 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

2) по состоянию на 01.01.2023 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

3) по состоянию на 01.01.2024 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.

5.2. Установление предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования:

1) в 2021 году – 37 512,3 тыс.руб.;

2) в 2022 году – 39 609,0 тыс.руб.;

3) в 2023 году – 39 609,0 тыс. руб.

6. С учетом неблагоприятных последствий распространения коронавирусной инфекции COVID-19, а также отсутствием признаков восстановления экономики на конец 2020 года, существует высокий риск не оправдания указанных в прогнозе социально-экономического развития города на 2021 год и период до 2023 года ожиданий плавного восстановления к 2023 году экономики города после спада в 2020 году и дальнейшего сохранения в плановом периоде отрицательной динамики 2020 года по ключевым социально-экономическим показателям. Не определение способов разрешения данных рисков и альтернативных вариантов реализации бюджетной политики города в случае наступления подобных неблагоприятных обстоятельств может привести к парализации финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с массовым арестом их счетов.

7. Содержание расходной части Проекта решения о бюджете города не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области, в частности в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации сокращение расходной части бюджета города на содержание органов местного самоуправления и созданных ими казенных учреждений не сопровождается принятием мер по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования, что свидетельствует о не реалистичности определения расходной части бюджета города и наличием предпосылок для образования несанкционированной кредиторской задолженности, в том числе перед субъектами предпринимательской деятельности, с последующим арестом счетов соответствующих участников бюджетного процесса.

8. Расходная часть бюджета города не в полной мере соответствует текстам утвержденных муниципальных программ, в том числе представленным одновременно с Проектом бюджета города паспортам муниципальных программ. В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5 части 3 статьи 60 Устава города допущено превышение объема финансового обеспечения реализации муниципальных программ установленной потребности в их финансовом обеспечении.

## **6. ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

Проект решения о бюджете города может быть принят к рассмотрению Городской Думой с учетом следующих предложений:

1. Принять меры по сокращению просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет города.

2. Повысить реалистичность определения расходной части бюджета города за счет реализации мероприятий по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования.

3. Исключить из подраздела функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы бюджета города в размере 8 662,0 тыс.руб. по организации в образовательных организациях бесплатного питания учащихся с ограниченными возможностями здоровья, отразив их в составе подраздела функциональной классификации расходов 0702 «Общее образование».

4. Устранить в приложениях 7, 8 к Проекту решения о бюджета города допущенные ошибки при указании утвержденных показателей расходной части бюджета города.

5. Устранить в приложениях 13, 14 к Проекту решения о бюджета города допущенные ошибки при указании объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных для погашения кредиторской задолженности прошлых лет в разрезе муниципальных программ.

6. Привести расходную часть бюджета города в соответствие с текстами утвержденных муниципальных программ.

7. Исключить из расходной части бюджета города на 2021 год бюджетные ассигнования на сумму 21 283,0 тыс.руб., предусмотренных для строительства объектов муниципальной собственности, в связи с отсутствием потребности в них.

Председатель

Г.Г. Казакова

Приложение №1  
к заключению Контрольно-счетной палаты города  
Димитровграда Ульяновской области на проект решения  
«Об утверждении бюджета города Димитровграда  
Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022  
и 2023 годов»

Структура и динамика доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2019-2023 годах

Наименование источник доходов бюджета	Исполнение бюджета за 2019 год	Уточненн ый план бюджета города на 2020 год	Ожидаемая оценка исполнения за 2020 год	% испол нения 2020 год	Показатели прогноза доходов бюджета						Темп прироста доходов проекта бюджета на 2021 год	
					2021 год	удельный вес, %	2022 год	удельный вес, %	2023 год	удельный вес, %	к исполни ю бюджета города за 2019 год, %	к уточнен ному плану бюджета города на 2020 год, %
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>882 997,7</b>	<b>871 721,3</b>	<b>769 586,6</b>	<b>88,3</b>	<b>831 157,6</b>	<b>40,4</b>	<b>839 765,8</b>	<b>42,2</b>	<b>861 707,4</b>	<b>44,2</b>	<b>-5,9</b>	<b>-4,7</b>
Налоги на прибыль, доходы	547 806,4	552 402,1	517 505,8	93,7	536 078,9	26,1	556 934,6	28,0	578 775,1	29,7	-2,1	-3,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	8 267,4	8 516,4	7 869,4	92,4	9 061,3	0,4	10 068,3	0,5	10 068,3	0,5	9,6	6,4
Налоги на совокупный доход	63 166,8	60 728,8	47 190,5	77,7	56 300,2	2,7	57 672,6	2,9	59 979,5	3,1	-10,9	-7,3
Налоги на имущество	106 906,9	106 657,5	81 541,5	76,5	98 740,6	4,8	101 606,5	5,1	104 615,7	5,4	-7,6	-7,4
Государственная пошлина	17 238,7	16 575,5	17 645,2	106,5	16 700,4	0,8	16 900,4	0,8	17 100,4	0,9	-3,1	0,8
Задолженность и перерасчёты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-100,0	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	63 744,8	79 637,7	71 372,5	89,6	75 254,3	3,7	73 480,3	3,7	71 801,8	3,7	18,1	-5,5

Платежи при пользовании природными ресурсами	11 241,6	4 360,0	4 000,0	91,7	7 500,0	0,4	7 200,0	0,4	7 200,0	0,4	-33,3	72,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 066,5	1 182,8	998,1	84,4	1 133,4	0,1	1 133,4	0,1	1 133,4	0,1	6,3	-4,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	25 828,4	39 961,0	14 991,8	37,5	25 388,5	1,2	12 163,8	0,6	8 427,2	0,4	-1,7	-36,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	37 367,2	1 699,5	6 471,8	380,8	5 000,0	0,2	2 606,0	0,1	2 606,0	0,1	-86,6	в 2,9 раза
Прочие неналоговые доходы	359,7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>1 438 349,2</b>	<b>1 834 256,2</b>	<b>1 831 549,8</b>	<b>99,9</b>	<b>1 224 127,5</b>	<b>59,6</b>	<b>1 149 073,3</b>	<b>57,8</b>	<b>1 087 393,4</b>	<b>55,8</b>	<b>-14,9</b>	<b>-33,3</b>
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>1 437 676,6</b>	<b>1 833 256,2</b>	<b>1 833 256,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 223 201,5</b>	<b>59,5</b>	<b>1 149 073,3</b>	<b>57,8</b>	<b>1 087 393,4</b>	<b>55,8</b>	<b>-14,9</b>	<b>-33,3</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	56 590,0	185 031,3	185 031,3	100,0	155 482,1	7,6	52 524,8	2,6	55 075,0	2,8	в 2,7 раза	-16,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	202 472,0	528 563,5	528 563,5	100,0	314 912,7	15,3	466 333,3	23,4	376 514,8	19,3	55,5	-40,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 072 022,8	1 040 874,2	1 040 874,2	100,0	732 326,7	35,6	620 215,2	31,2	645 803,6	33,1	-31,7	-29,6
Иные межбюджетные трансферты	106 753,3	78 787,2	78 787,2	100,0	20 480,0	1,0	10 000,0	0,5	10 000,0	0,5	-80,8	-74,0
Прочие безвозмездные поступления	1 082,5	1 000,0	1 000,0	100,0	926,0	0,0	-	-	-	-	-14,5	-7,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	-2 706,4	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>2 321 346,9</b>	<b>2 705 977,5</b>	<b>2 601 136,4</b>	<b>96,1</b>	<b>2 055 285,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 988 839,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1 949 100,8</b>	<b>100,0</b>	<b>-11,5</b>	<b>-24,0</b>

Приложение 2  
к заключению Контрольно-счётной палаты города  
Димитровграда Ульяновской области на проект решения  
«Об утверждении бюджета города Димитровграда  
Ульяновской области на 2021 год и плановый период 2022  
и 2023 годов»

Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов  
бюджетной классификации Российской Федерации

Наименование статей расходов	КФСР	Первоначально утвержденный план на 2020 год (решение от 18.12.2019 №37/267), тыс.руб.	Уточненный план на 2020год (в редакции решения от 28.10.2020 №52/434), тыс.руб.	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год, тыс.руб.	Проект решения о бюджете, тыс.руб.			Темп роста (снижения) расходов на 2021 год			
					2021 год	2022 год	2023 год	к уточненному плану на 2020 год		к ожидаемому исполнению бюджета на 2020 год	
								Тыс.руб.	%	Тыс.руб.	%
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>0100</b>	<b>149 871,4</b>	<b>188 532,1</b>	<b>175 252,9</b>	<b>211 140,2</b>	<b>196 948,9</b>	<b>222 373,6</b>	<b>22 608,1</b>	<b>12,0</b>	<b>35 887,3</b>	<b>20,5</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 648,4	2 248,5	2 248,5	1 897,2	1 949,9	1 949,9	-351,3	-15,6	-351,3	-15,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	12 689,9	13 936,2	13 900,0	13 726,8	15 117,5	15 117,5	-209,4	-1,5	-173,2	-1,2
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	34 202,6	39 643,8	39 600,0	33 461,6	40 602,3	40 602,3	-6 182,2	-15,6	-6 138,4	-15,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	0106	17 731,9	21 215,4	21 000,0	22 924,9	22 532,5	22 532,0	1 709,5	8,1	1 924,9	9,2



Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107		1 283,9	1 102,5				-1 283,9	-100,0	-1 102,5	-100,0
Резервные фонды	0111	5 000,0	19 170,4	10 401,9	28 692,5	5 000,0	5 000,0	9 522,1	49,7	18 290,6	в 1,6 раза
Другие общегосударственные вопросы	0113	78 598,7	91 033,9	87 000,0	110 437,1	111 746,7	137 171,9	19 403,2	21,3	23 437,1	26,9
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>13 584,0</b>	<b>14 917,1</b>	<b>14 350,0</b>	<b>11 255,5</b>	<b>12 938,4</b>	<b>14 238,5</b>	<b>-3 661,6</b>	<b>-24,5</b>	<b>-3 094,5</b>	<b>-21,6</b>
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	13 584,0	14 917,1	14 350,0	11 255,5	12 938,4	14 238,5	-3 661,6	-24,5	-3 094,5	-21,6
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>65 809,2</b>	<b>208 689,8</b>	<b>201 286,5</b>	<b>144 133,2</b>	<b>239 862,9</b>	<b>239 862,9</b>	<b>-64 556,6</b>	<b>-30,9</b>	<b>-57 153,3</b>	<b>-28,4</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	1 613,8	1 613,8	1 613,8	1 614,5	1 614,5	1 614,5	0,7		0,7	
Водное хозяйство	0406	100,0			2 948,2	105,3	105,3	2 948,2		2 948,2	
Транспорт	0408	15 000,0	26 000,0	26 000,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	-16 000,0	-61,5	-16 000,0	-61,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	44 673,4	179 403,3	172 000,0	126 002,5	228 143,1	228 143,1	-53 400,8	-29,8	-45 997,5	-26,7
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	4 422,0	1 672,7	1 672,7	3 568,0			1 895,3	в 1,9 раза	1 895,3	в 1,9 раза
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>0500</b>	<b>354 137,5</b>	<b>331 754,1</b>	<b>318 000,0</b>	<b>282 233,9</b>	<b>218 702,6</b>	<b>202 961,4</b>	<b>-49 520,2</b>	<b>-14,9</b>	<b>-35 766,1</b>	<b>-11,2</b>
Жилищное хозяйство	0501	72 775,2	57 812,4	56 000,0	44 830,6	42 973,9	27 232,7	-12 981,8	-22,5	-11 169,4	-19,9
Коммунальное хозяйство	0502	187 592,5			236,0	236,0	236,0	236,0		236,0	
Благоустройство	0503		152 235,0	146 000,0	138 784,4	93 864,6	93 864,6	-13 450,6	-8,8	-7 215,6	-4,9
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	93 769,9	121 706,7	116 000,0	98 382,9	81 628,2	81 628,2	-23 323,8	-19,2	-17 617,1	-15,2
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>0600</b>	<b>1 701,9</b>	<b>4 777,6</b>	<b>4 756,5</b>	<b>0,0</b>	<b>103 092,8</b>	<b>44 402,1</b>	<b>-4 777,6</b>	<b>-100,0</b>	<b>-4 756,5</b>	<b>-100,0</b>
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	157,9	156,5	156,5		103 092,8	44 402,1	-156,5	-100,0	-156,5	-100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	1 544,0	4 621,1	4 600,0				-4 621,1	-100,0	-4 600,0	-100,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>0700</b>	<b>1 381 183,1</b>	<b>1 514 516,2</b>	<b>1 457 564,0</b>	<b>1 001 226,8</b>	<b>860 048,1</b>	<b>876 921,2</b>	<b>-513 289,4</b>	<b>-33,9</b>	<b>-456 337,2</b>	<b>-31,3</b>
Дошкольное образование	0701	602 452,8	648 175,7	623 545,0	418 630,2	366 011,4	365 610,1	-229 545,5	-35,4	-204 914,8	-32,9
Общее образование	0702	650 253,4	721 880,5	694 449,0	447 180,3	324 880,7	350 053,5	-274 700,2	-38,1	-247 268,7	-35,6
Дополнительное образование детей	0703	114 016,3	129 789,6	125 000,0	121 437,2	151 632,4	143 536,6	-8 352,4	-6,4	-3 562,8	-2,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	9,4	27,4			20,2	20,2	-27,4	-100,0		
Молодежная политика	0707	1 682,5	1 875,7	1 870,0	1 472,5	1 546,0	1 546,0	-403,2	-21,5	-397,5	-21,3
Другие вопросы в области образования	0709	12 768,7	12 767,3	12 700,0	12 506,6	15 957,4	16 154,9	-260,7	-2,0	-193,4	-1,5
<b>КУЛЬТУРА,</b>	<b>0800</b>	<b>124 970,1</b>	<b>131 460,4</b>	<b>126 100,0</b>	<b>118 041,7</b>	<b>92 638,6</b>	<b>93 739,2</b>	<b>-13 418,7</b>	<b>-10,2</b>	<b>-8 058,3</b>	<b>-6,4</b>

<b>КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>											
Культура	0801	107 100,7	111 841,1	106 500,0	101 501,1	76 076,7	77 177,4	-10 340,0	-9,2	-4 998,9	-4,7
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	17 869,3	19 619,3	19 600,0	16 540,6	16 561,9	16 561,9	-3 078,7	-15,7	-3 059,4	-15,6
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>1000</b>	<b>142 823,3</b>	<b>144 945,4</b>	<b>144 945,4</b>	<b>141 146,6</b>	<b>141 080,1</b>	<b>141 373,9</b>	<b>-3 798,8</b>	<b>-2,6</b>	<b>-3 798,8</b>	<b>-2,6</b>
Пенсионное обеспечение	1001	10 288,3	10 695,4	10 695,4	8 678,9	10 292,4	10 292,4	-2 016,5	-18,9	-2 016,5	-18,9
Социальное обеспечение населения	1003	20 312,1	29 484,2	29 484,2	27 911,1	25 628,6	25 095,2	-1 573,1	-5,3	-1 573,1	-5,3
Охрана семьи и детства	1004	104 523,3	98 867,2	98 867,2	99 690,5	100 293,1	101 120,4	823,3	0,8	823,3	0,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	7 699,6	5 898,6	5 898,6	4 866,0	4 866,0	4 866,0	-1 032,6	-17,5	-1 032,6	-17,5
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1100</b>	<b>144 698,6</b>	<b>136 485,2</b>	<b>131 499,3</b>	<b>108 594,9</b>	<b>83 917,7</b>	<b>73 619,0</b>	<b>-27 890,3</b>	<b>-20,4</b>	<b>-22 904,4</b>	<b>-17,4</b>
Физическая культура	1101	65 449,5	68 390,0	65 791,0	63 145,2	62 837,2	63 205,6	-5 244,8	-7,7	-2 645,8	-4,0
Массовый спорт	1102	72 581,3	61 312,2	58 982,0	38 648,3	13 998,6	3 157,9	-22 663,9	-37,0	-20 333,7	-34,5
Спорт высших достижений	1103	526,3	526,3	526,3	526,3	526,3	526,3				
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 141,4	6 256,7	6 200,0	6 275,1	6 555,6	6 729,2	18,4	0,3	75,1	1,2
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>1300</b>	<b>41 794,6</b>	<b>41 759,1</b>	<b>41 744,6</b>	<b>37 512,3</b>	<b>39 609,0</b>	<b>39 609,0</b>	<b>-4 246,8</b>	<b>-10,2</b>	<b>-4 232,3</b>	<b>-10,1</b>
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	41 794,6	41 759,1	41 744,6	37 512,3	39 609,0	39 609,0	-4 246,8	-10,2	-4 232,3	-10,1
<b>Всего</b>		<b>2 420 573,5</b>	<b>2 717 837,0</b>	<b>2 615 499,2</b>	<b>2 055 285,1</b>	<b>1 988 839,1</b>	<b>1 949 100,8</b>	<b>-662 551,9</b>	<b>-235,7</b>	<b>-560 214,1</b>	<b>-21,4</b>