

**Заключение №55**

**на проект решения Собрания депутатов**

**муниципального образования город Алексин**

**«О бюджете муниципального образования город Алексин**

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

г. Алексин 30 ноября 2021 года

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин (далее – Заключение) на проект решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов» (да лее – проект Решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Алексин, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 22 сентября 2014 года №1(1).12 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Алексин, утвержденного решением Собрания депутатов муниципального образования город Алексин от 27 октября 2014 года №3(3).9 (в ред. решения от 26 августа 2021 года №6(22).4).

**1. Общие положения**

Проект Решения направлен Главой муниципального образования город Алексин – Председателем Собрания депутатов муниципального образования город Алексин в контрольно-счетную палату муниципального образования город Алексин (далее – контрольно-счетная палата) 15 ноября 2021 года (исх. №209/СД).

При подготовке настоящего Заключения контрольно-счетной палатой проанализированы следующие документы, внесенные одновременно с проектом Решения:

* основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
* прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и пояснительная записка к нему;
* итоги социально-экономического развития муниципального образования город Алексин за 1 полугодие 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год;
* пояснительная записка к решению Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов»;
* оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 2021 год;
* реестр источников доходов бюджета муниципального образования город Алексин;
* паспорта муниципальных программ;
* иные документы и материалы.

Проект бюджета муниципального образования город Алексин (далее – Проект бюджета) сформирован на три года в форме проекта решения Собрания депутатов муниципального образования город Алексин «О бюджете муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов», что соответствует БК РФ, а также Положению о бюджетном процессе.

**Основными целями бюджетной политики** муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются повышение качества и комфортности жизни населения муниципального образования город Алексин, обеспечение сбалансированности бюджета городского округа на долгосрочный период, поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, не выше предельно допустимых бюджетным законодательством значений.

Для достижения указанных целей предусмотрена реализация следующих задач:

1. Обеспечение структурной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы на долгосрочной основе, повышение эффективности бюджетных расходов.

2. Повышение качества муниципальных программ и расширение их использования в бюджетном планировании.

3. Повышение прозрачности бюджетного процесса. Развитие автоматизированной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

4. Совершенствование системы внутреннего муниципального финансового контроля.

Важнейшими направлениями муниципального образования **в области налоговой политики** определены:

1. Поддержка инвестиций.
2. Рост предпринимательской активности.
3. Повышение уровня жизни населения на фоне эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость в среднесрочной и долгосрочной перспективе.
4. Рациональное использование имеющейся финансово-экономической базы и обеспечение условий для дальнейшего ее развития.

Основной задачей налоговой политики муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является реализация мер, направленных на увеличение налогового потенциала городского округа, повышение собираемости налогов и сборов.

Приоритетами при формировании Проекта бюджета с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики являются:

* формирование бюджетных параметров, исходя из необходимости обеспечения в первоочередном порядке исполнения публичных нормативных обязательств, выплаты заработной платы, мер социальной поддержки населения;
* достижение целей мероприятий, предусмотренных указом Президента РФ от 07.05.2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;
* направление бюджетных ассигнований на реализацию Приоритетных национальных проектов посредством интеграции в государственные программы Тульской области;
* оптимизация и повышение эффективности расходов бюджета муниципального образования город Алексин в условиях острого дефицита;
* установление приоритета социального блока в структуре расходов бюджета муниципального образования;
* повышение качества предоставления бюджетных услуг населению;
* финансовое обеспечение мероприятий, способствующих улучшению жилищных условий и качества жизни населения города Алексина посредством объединения финансовых ресурсов федерального, областного и местного бюджетов, а также ресурсов местного сообщества;
* повышение инвестиционной привлекательности муниципального образования в целях дальнейшего экономического развития.

Основные показатели ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 2021 год и Проекта бюджета на 2022 – 2024 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2021 год** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| **Оценка ожидаемого исполнения,**  **рублей** | **Прогноз (план), рублей** | **Соотно - шение с**  **ожида-емым**  **испол-**  **нением**  **2021г., %** | **Прогноз (план), рублей** | **Соотно-шение с прогно-зом**  **2022г., %** | **Прогноз (план), рублей** | **Соотно-шение с прогно-зом**  **2023г., %** |
| **Доходы,**  **в том числе:** | **1 705 818 353,80** | **1 856 394 717,13** | **108,8** | **1 540 421 655,00** | **83,0** | **1 754 180 403,03** | **113,9** |
| Налоговые  и неналоговые | 697 597 534,15 | 752 617 207,96 | 107,9 | 791 881 871,54 | 105,2 | 835 714 299,17 | 105,5 |
| Безвозмезд-ные поступления | 1 008 220 819,65 | 1 103 777 509,17 | 109,5 | 748 539 783,46 | 67,8 | 918 466 103,86 | 122,7 |
| **Расходы** | **1 825 238 311,48** | **1 931 654 686,15** | **105,8** | **1 619 609 700,00** | **83,8** | **1 837 750 399,15** | **113,5** |
| **Дефицит ( - )/**  **профицит (+)** | **- 119 419 957,68** | **-75 259 969,02** | **63,0** | **-79 188 045,00** | **105,2** | **- 83 569 996,12** | **105,5** |

Анализ основных параметров Проекта бюджета отражает следующее.

В 2022 году предусмотрен рост общего объема доходов бюджета муниципального образования город Алексин по отношению к их ожидаемому исполнению в 2021 году, а в 2023 году прогнозируется значительное снижение за счет сокращения безвозмездных поступлений, обусловленного отсутствием полного распределения между муниципальными образованиями отдельных межбюджетных трансфертов из регионального бюджета. Во втором году планового периода намечен рост безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования, который приведет к увеличению доходов в целом по отношению к 2023 году. При этом они все равно предполагаются на 5,5% ниже объема, прогнозируемого на 2022 год, хотя и несколько выше ожидаемого исполнения за 2021 год – на 2,8 процентных пункта.

Налоговые и неналоговые доходы запланированы со стабильным ростом в течение всего бюджетного цикла.

Расходы бюджета в 2022 году прогнозируются с ростом к уровню ожидаемого исполнения текущего года (на 5,8%), а в 2023 году, также как и в отношении доходов, запланировано значительное уменьшение расходов как по отношению к уровню 2022 года, так и к ожидаемому исполнению за 2021 год. Во втором году планового периода расходы будут увеличены по отношению к 2023 году, но все равно останутся ниже прогнозируемого уровня 2022 года (на 4,9 процентных пункта).

Бюджет муниципального образования город Алексин спроектирован с дефицитом в размере 75 259 969,02 рубля на 2022 год, что на 37,0% ниже дефицита текущего года, ожидаемого к исполнению. В плановом периоде 2023 – 2024 годов дефицит бюджета возрастет по отношению к 2022 году и составит 79 188 045,00 рублей и 83 569 996,12 рубля соответственно.

**2. Анализ прогноза социально-экономического развития**

**муниципального образования город Алексин на 2022 год**

**и на плановый период 2023 и 2024 годов**

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ, статьей 14 Положения о бюджетном процессе к проекту Решения представлен прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития города Алексина).

Прогноз социально-экономического развития города Алексина разработан на трехлетний период, что отвечает требованиям пункта 1 статьи 173 БК РФ, пункта 1 статьи 14 Положения о бюджетном процессе. Согласно пункту 3 статьи 173 БК РФ, пункту 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития города Алексина одобрен постановлением администрации муниципального образования город Алексин от 28 сентября 2021 года №1557.

Прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Алексин разработаны с использованием:

- анализа показателей социально-экономического развития муниципального образования город Алексин за 2018 – 2020 годы;

- информации территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Тульской области за 2018 – 2020 годы и истекший период 2021 года;

(1 квартал, 4 месяца, 5 месяцев, 1 полугодие);

- данных, полученных от промышленных предприятий;

- основных показателей предварительного прогноза социально-экономического развития Тульской области до 2024 года.

Представленный Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Алексин разработан в базовом варианте, предусматривающем развитие экономики города в условиях сохранения положительной динамики основных экономических индикаторов.

Ключевые показатели Прогноза социально-экономического развития города Алексина в сравнении с достигнутыми за 2020 год и ожидаемыми за 2021 год показателями представлены в таблице 2.

Таблица 2

| **Показатели** | **Отчет 2020 год** | **Оценка 2021 год** | **Прогноз** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) промышленного производства, млн. рублей  *- индекс промышленного производства, в % к предыдущему году в действующих ценах* | 28 513,3  *113,5* | 30 215,1  *106,0* | 32 106,2  *106,3* | 34 088,7  *106,2* | 36 407,8  *106,8* |
| Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий, млн. рублей  *- индекс производства продукции с/х, в % к предыдущему году в действующих ценах* | 1 718,4  *113,0* | 1 855,0  *108,0* | 1 981,5  *106,8* | 2 124,5  *107,2* | 2 293,4  *108,0* |
| Оборот розничной торговли, млн. рублей  *- индекс физического объема, в % к предыдущему году в действующих ценах* | 11 889,7  *96,7* | 13 478,9  *113,4* | 14 169,1  *105,1* | 14 967,1  *105,6* | 15 806,5  *105,6* |
| Объем платных услуг населению, млн. рублей  *- индекс физического объема, в % к предыдущему году в действующих ценах* | 2 880,4  *95,7* | 3 136,8  *108,9* | 3 286,7  *104,8* | 3 400,1  *103,5* | 3 623,7  *106,6* |
| Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, млн. рублей  *- индекс физического объема, в % к предыдущему году в действующих ценах* | 1 627,8  *28,4* | 1 717,3  *105,5* | 1 820,3  *106,0* | 3 049,8  *167,5* | 5 407,7  *177,3* |
| Финансовый результат по всем видам деятельности, млн. рублей | 315,2 | 348,1 | 434,6 | 563,3 | 759,3 |
| Среднесписочная численность работников организаций – всего, человек  *- темп роста, в % к предыдущему году* | 17 989  *102,7* | 18 110  *100,7* | 18 214  *100,6* | 18 294  *100,4* | 18 433  *100,8* |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника, рублей  *- темп роста, в % к предыдущему году* | 36 701,2  *110,8* | 40 036,1  *109,0* | 43 619,8  *109,0* | 47 301,5  *108,4* | 50 868,5  *107,5* |
| Фонд заработной платы, млн. рублей  *- темп роста, в % к предыдущему году* | 7 922,6  *113,8* | 8 700,6  109,8 | 9 533,9  *109,6* | 10 384,0  *108,9* | 11 251,9  *108,3* |

Согласно Прогнозу социально-экономического развития города Алексина представленные экономические показатели демонстрируют умеренный рост на фоне экономической ситуации, складывающейся под влиянием пандемии новой короновирусной инфекции (COVID-19).

По итогам 2020 года объем отгруженной продукции промышленного производства по полному кругу предприятий составил 28 513,3 млн. рублей (113,5% в действующих ценах к уровню 2019 года). За 2021 год объем отгруженной продукции ожидается в сумме 30 215,1 млн. рублей (106,0% к уровню 2020 года), в 2022 году – 32 106,2 млн. рублей (106,3% к уровню 2021 года), в 2023 году – 34 088,7 млн. рублей (106,2% к уровню 2022 года), в 2024 году –36 407,8 млн. рублей (106,8% к уровню 2023 года).

В текущем году объем производства сельскохозяйственной продукции в стоимостном выражении прогнозируется в сумме 1 855,0 млн. рублей (108,0% к уровню 2020 года) с последующим приростом в 2022 – 2024 годах на 6,8%, 7,2% и 7,9% ежегодно (в действующих ценах). Благоприятным фактором развития агропромышленного комплекса явилось оказание государственной поддержки семи сельхозтоваропроизводителям, в том числе предоставление грантов на развитие ферм.

За 2020 год объем розничной торговли составил 11 889,7 млн. рублей и уменьшился на 3,3% по сравнению с показателем 2019 года. В 2021 году прогнозируется заметное увеличение объема розничного товарооборота по крупным и средним предприятиям торговли. По оценке обороты розничной торговли в текущем году сложатся в сумме 13 478,9 млн. рублей (13,4% к уровню 2020 года в действующих ценах). Ежегодное увеличение объемов розничной торговли в прогнозном периоде 2022 – 2024 годов ожидается на уровне 105,1% в 2022 году, 105,6% в 2023 году и 105,6% в 2024 году.

Наблюдается устойчивая динамика роста сетевых торговых компаний, которые по сравнению с малым и средним торговым бизнесом располагают большими возможностями и ресурсами для формирования гибкой ценовой политики, что особенно актуально в условиях снижения покупательской способности населения.

Объем платных услуг, предоставляемых населению, по итогам 2020 года составил 2 880,4 млн. рублей или 95,7% к уровню 2019 года в действующих ценах, в 2021 году оценивается в сумме 3 136,8 млн. рублей (108,9% к уровню 2020 года) с ежегодными темпами роста: 104,8% в 2022 году, 103,5% в 2023 году, 106,6% в 2024 году. Основную долю общего объема услуг населению, как и прежде, будут составлять жилищно-коммунальные услуги. Дальнейшее развитие рынка платных услуг прогнозируется в социально-культурной сфере деятельности, негосударственном секторе экономики.

Муниципальное образование город Алексин имеет статус «Территория опережающего социально-экономического развития «Алексин» (далее – ТОСЭР), способствующий повышению инвестиционной привлекательности города, созданию новых рабочих мест, развитию инфраструктуры.

В 2020 году в городском округе реализовывалось восемнадцать инвестиционных проектов общей стоимостью 19,8 млрд. рублей. В 2021 году на территории муниципального образования реализуются девятнадцать инвестиционных проектов общей стоимостью 32,4 млрд. рублей.

По прогнозным данным объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу организаций составит: в текущем году – 1 717,3 млн. рублей (105,5% к уровню 2020 года в действующих ценах), в 2022 году – 1 820,3 млн. рублей (106,0% к уровню 2021 года), в 2023 году – 3 049,8 млн. рублей (167,5% к уровню 2022 года), в 2024 году – 5 407,7 млн. рублей (177,3% к уровню 2023 года).

Следует отметить, что прогнозные показатели объема инвестиций, приведенные в данном Прогнозе социально-экономического развития в городе Алексин, резко отличаются от аналогичных показателей Прогноза социально-экономического развития, представленного вместе с Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов (в среднем в 3 раза ниже), что обусловлено ухудшением ситуации под влиянием новой короновирусной инфекции (COVID-19) на инвестиционную сферу экономики города. По оценочным данным в 2021 – 2022 годах ожидается умеренное увеличение объема инвестиций, которое только к 2023 – 2024 году начнет выходить на уровень 2018 – 2019 годов.

Сальдированный финансовый результат предприятий (организаций) по всем видам деятельности по полному кругу предприятий (организаций) за 2020 год сложился в виде прибыли в сумме 315,2 млн. рублей, за 2021 год ожидается сальдированный финансовый результат также в виде прибыли в размере 348,1 млн. рублей. По результатам анализа тенденций развития экономики муниципального образования в плановом периоде сальдированный финансовый результат предприятий (организаций) по всем видам деятельности (прибыль) прогнозируется с ежегодным увеличением: в 2022 году на 24,8%, в 2023 году на 29,6%, в 2024 году на 34,8%.

Показатели, характеризующие уровень жизни населения муниципального образования город Алексин, спрогнозированы с учетом складывающейся на территории городского округа экономической ситуации.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций за 2020 год сложилась в количестве 17 989 человек (102,7% к уровню 2019 года). В текущем году прогнозируется умеренное увеличение среднесписочной численности работников – 18 110 человек (100,7% к уровню 2020 года). В 2022 – 2024 годах продолжится увеличение среднесписочной численности: на 0,6% в 2022 году, на 0,4% в 2023 году и на 0,8% в 2024 году.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата на одного работника в 2020 году составила 36 701,2 рубля, за 2021 год спрогнозирована в размере 40 036,1 рубля (прирост на 9,0% к уровню 2020 года). В 2022 – 2024 годах темпы роста заработной платы составят 109,0 %, 108,4% и 107,5% соответственно.

Ожидаемый рост заработной платы обусловлен увеличением уровня минимальной заработной платы в Тульской области, повышением инвестиционной привлекательности муниципального образования, а также постепенным развитием промышленного сектора экономики, в том числе в условиях ТОСЭР.

Фонд оплаты труда работников предприятий (организаций) за 2020 год составил 7 922,6 млн. рублей (113,8% к уровню 2019 года), по оценочным данным за 2021 год он сложится в объеме 8 700,6 млн. рублей (109,8% к уровню предыдущего года). На фоне увеличения заработной платы работников бюджетного и внебюджетного секторов экономики фонд оплаты труда спрогнозирован с умеренным ростом: в 2022 году в размере 9 533,9 млн. рублей (109,6% к уровню 2021 года), в 2023 году – 10 384,0 млн. рублей (108,9% к уровню 2022 года), в 2024 году – 11 251,9 млн. рублей (108,3% к уровню 2023 года).

С учетом приведенных параметров Прогноза социально-экономического развития города Алексина определены основные характеристики бюджета муниципального образования город Алексин на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ.

**3. Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта Решения**

Оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учетом требований БК РФ, а также приказа Минфина России от 06.06.2019 года №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 11.06.2021 года №78н.

В ходе оценки правильности применения кодов бюджетной классификации (далее – КБК) при составлении Проекта бюджета были сопоставлены на соответствие действующему законодательству представленные к Проекту бюджета данные: поступление доходов по основным источникам на 2022 – 2024 годы, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, групп видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования на 2022 – 2024 годы.

Нарушений действующего законодательства не установлено.

В связи с внесением изменений в БК РФ (на основании Федерального закона от 01.07.2021 года №251 «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации») представленным проектом Решения не утверждаются:

- Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин;

- Коды главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин;

- Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Алексин.

В соответствии со статьями 160.1, 160.2 БК РФ вышеуказанные перечни будут утверждены постановлением администрации городского округа. Соответствующие изменения в текущем году внесены в Положение о бюджетном процессе.

**4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части Проекта бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений**

Формирование доходной части Проекта бюджета осуществлялось в соответствии с БК РФ, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Тульской области о налогах и сборах, нормативными правовыми актами Собрания депутатов муниципального образования город Алексин о налогах и сборах, нормативами, установленными Законом Тульской области от 11.11.2005 года №639-3TO «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» (в редакции Закона Тульской области №113-ЗТО от 29.10.2021 года) (далее – 639-ЗТО).

В Проекте бюджета учтены изменения, внесенные в 639-ЗТО, применяемые к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджета муниципального образования город Алексин, начиная с бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов: увеличен норматив отчисления в бюджет городского округа от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с 40,0% до 45,0%; утверждено зачисление в полном объеме (100,0%) в бюджет городского округа налога на профессиональный доход.

В основу формирования доходной базы Проекта бюджета положены:

- показатели Прогноза социально-экономического развития города Алексина на 2022 – 2024 годы;

- сведения о прогнозе поступления доходов, представленные главными администраторами доходов бюджета муниципального образования город Алексин;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Алексин по доходам в 2021 году;

- сведения Министерства финансов Тульской области о размерах безвозмездных поступлений из бюджета Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Доходы бюджета муниципального образования город Алексин определены:

* на 2022 год в сумме 1 856 394 717,13 рубля, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 752 617 207,96 рубля;

- безвозмездные поступления – 1 103 777 509,17 рубля.

* на 2023 год в сумме 1 540 421 655,00 рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 791 881 871,54 рубля;

- безвозмездные поступления – 748 539 783,46 рубля.

* на 2024 год в сумме 1 754 180 403,03 рубля, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 835 714 299,17 рубля;

- безвозмездные поступления – 918 466 103,86 рубля.

Структура доходов Проекта бюджета по отношению к структуре доходов, сложившейся в ходе исполнения бюджета муниципального образования город Алексин за 2021 год, представлена в Приложении 1.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения по доходам за 2021 год доходы бюджета в 2022 и 2024 годах увеличиваются на 150 576 363,33 рубля (на 8,8%) и на 48 362 049,23 рубля (на 2,8%) соответственно, а в 2023 году планируется уменьшение на 165 396 698,80 рубля (на 9,7%).

В общем объеме прогнозируемых доходов удельный вес поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в 2022 – 2024 годах составит 40,5%, 51,4%, 47,6% соответственно, в том числе налоговые доходы – 37,3%, 47,6%, 44,4% соответственно.

Согласно Проекту бюджета налоговые и неналоговые доходы по отношению к оценке исполнения 2021 года увеличатся в 2022 году на 7,9%, в 2023 году на 13,5%, а в 2024 году на 19,8%.

Увеличение налоговых доходов в 2022 году предусматривается в значительной мере за счет роста поступлений налога на доходы физических лиц (на 33 417 450,00 рублей по отношению к оценке исполнения за 2021 год), акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (на 13 681 458,41 рубля) и земельного налога с организаций (на 10 140 440,00 рублей). В плановом периоде 2023 – 2024 годов наблюдается аналогичная картина: наибольшее влияние на рост налоговых доходов бюджета города Алексина по отношению к оценке исполнения за 2021 год будет оказывать увеличение поступлений по вышеназванным налогам.

Анализ структуры доходов бюджета муниципального образования в прогнозируемом периоде выявил, что основными источниками, формирующими налоговую и неналоговую доходную базу бюджета городского округа в 2022 – 2024 годах, по-прежнему являются: налог на доходы физических лиц – 51,0% в 2022 году, 52,7% в 2023 году, 54,1% в 2024 году; акцизы – 11,9% в 2022 году, 11,4% в 2023 году, 11,3% в 2024 году; налог на совокупный доход – 11,4% в 2022 году, 11,3% в 2023 году, 11,1% в 2024 году.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения за 2021 год наблюдается увеличение долей акцизов и земельного налога с организаций в 2022 году (11,9%, 6,1% соответственно против 10,9% и 5,2% в 2021 году) с последующим их снижением в плановом периоде. Вместе с тем в прогнозируемом периоде будет ежегодно возрастать доля налога на доходы физических лиц (к 2024 году – 54,1% против 50,2% в 2021 году).

Одновременно в 2022 – 2024 годах предусматривается уменьшение доли поступлений по налогам на имущество; земельному налогу с физических лиц; доходов от использования государственного и муниципального имущества, а также от продажи материальных и нематериальных активов; доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Удельный вес поступлений от налогов на совокупный доход, государственной пошлины, сборов и платежей при пользовании природными ресурсами в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в Проекте бюджета сохранился практически на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год.

В общем объеме планируемых доходов доля поступлений по группе «Безвозмездные поступления» в 2022 – 2024 годах составит 59,5%, 48,6%, 52,4% соответственно. При этом доля межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области (в том числе за счет средств федерального бюджета) в общем объеме безвозмездных поступлений составит 99,7% в 2022 году и 100,0% в 2023 – 2024 годах.

Таким образом, межбюджетные трансферты продолжают играть важную роль в обеспечении устойчивости бюджета муниципального образования город Алексин.

Представленным Проектом бюджета в 2022 году планируется рост безвозмездных поступлений по отношению к 2021 году на 9,5%, а в плановом периоде 2023 – 2024 годов снижение на 25,8% и 8,9% соответственно, что обусловлено отсутствием распределения между муниципальными образованиями отдельных межбюджетных трансфертов из регионального бюджета.

Структура безвозмездных поступлений претерпела некоторые изменения. Как и в 2021 году, в проектируемом периоде наибольшую долю безвозмездных поступлений будут составлять субвенции из бюджета Тульской области (64,2% в 2022 году, 84,9% в 2023 году, 82,6% в 2024 году). Однако, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения 2021 года, в структуре безвозмездных поступлений бюджета города Алексина доля субвенций в 2022 году сократится на 5,1%, а в 2023 – 2024 годах увеличится на 15,6% и 13,3% соответственно.

В 2022 году в связи с доведением большого объема иных межбюджетных трансфертов наблюдается значительный рост доли данного вида безвозмездных поступлений (16,8%) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год (6,1%), а также планом на 2023 и 2024 годы (3,2% и 2,6% соответственно).

Кроме того, следует отметить сокращение удельного веса субсидий (с 21,0% в 2021 году до 17,2% в 2022 году, 10,7% в 2023 году и 13,4% в 2024 году), а также уменьшение более чем в 2 раза доли дотаций в общей структуре безвозмездных поступлений (с 3,5% в 2021 году до 1,5% в 2022 году, 1,2% в 2023 году и 1,4% в 2024 году).

**4.1. Налоговые доходы**

***Налог на доходы физических лиц***

Объем поступлений в бюджет города Алексина от налога на доходы физических лиц рассчитан по нормативу отчислений 30,0% (за исключением налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории РФ трудовой деятельности на основании патента, рассчитанного по нормативу отчислений 50,0%, а также налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000,00 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,00 рублей (норматив отчисления – 26,1%), в соответствии со статьей 61.2 БК РФ и 639-ЗТО.

В Проекте бюджета налог на доходы физических лиц спрогнозирован в сумме:

- 383 634 300,00 рублей на 2022 год (51,0% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);

- 417 631 900,00 рублей на 2023 год (52,7% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);

- 452 159 400,00 рублей на 2024 год (54,1% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

Поступления в проектируемом периоде по отношению к ожидаемому исполнению бюджета в 2021 году увеличены: в 2022 году – на 33 417 450,00 рублей или на 9,5%; в 2023 году – на 67 415 050,00 рублей или на 19,2%; в 2024 году – на 101 942 550,00 рублей или на 29,1%.

Расчет налога на доходы физических лиц проведен по видам облагаемого дохода в соответствии с бюджетной классификацией доходов и спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки поступления налога в бюджет города Алексина в 2021 году с учетом основных показателей социально-экономического развития территории на 2022 – 2024 годы в соответствии с запланированными темпами роста фонда оплаты труда в прогнозируемом периоде (в 2022 году на 9,6%, в 2023 году на 8,9%, в 2024 году на 8,3%).

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые***

***на территории Российской Федерации. Акцизы***

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет муниципального образования город Алексин от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, в проекте Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» установлен на 2022 – 2024 годы в размере 1,7091%.

В соответствии с данным нормативом в Проекте бюджета поступления от налога спрогнозированы в сумме:

- 89 691 358,41 рубля на 2022 год (11,9% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);

- 89 911 662,99 рубля на 2023 год (11,4% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);

- 93 989 412,62 рубля на 2024 год (11,3% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов).

Поступление акцизов в 2022 году по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года увеличено на 13 681 458,41 рубля или на 18,0%; в 2023 году – на 13 901 762,99 рубля или на 18,3%; в 2024 году – на 17 979 512,62 рубля или на 23,7%.

***Налоги на совокупный доход***

Налоги на совокупный доход включают в себя:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

- единый сельскохозяйственный налог;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;

- налог на профессиональный доход.

Следует отметить, что в представленном Проекте бюджета не запланированы поступления по единому налогу на вмененный доход в связи с отменой с 01 января 2021 года действия положений [главы 26.3](consultantplus://offline/ref=EDE7CFE038B7EB99C0A27B46029B4DD3C00D7B4D355B2D91B1C1FC9BFD2A8F3F96D3745B1DCAC5A4x1r2I) части второй НК РФ «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».

Объем поступлений ***налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения***, предусмотрен исходя из ожидаемой оценки поступления налога в бюджет города Алексина в 2021 году с учетом прогнозируемого индекса роста потребительских цен (4,0% ежегодно на 2022 – 2024 годы) по нормативу отчислений в доход бюджета городского округа согласно 639-3TO в размере 45,0% и составит: в 2022 году 66 345 700,00 рублей, в 2023 году – 68 999 500,00 рублей, в 2024 году – 71 759 500,00 рублей. По сравнению с оценкой исполнения за 2021 год Проектом бюджета прогнозируется рост поступлений по данному виду дохода в 2022 году на 17,0%, в 2023 году на 21,7% и в 2024 году на 26,5%.

Объемы ***единого сельскохозяйственного налога*** и ***налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения***, рассчитаны по нормативу отчисления 100,0% в соответствии со статьей 61.2 БК РФ, опираясь на оценки поступления данных налогов в бюджет городского округа в 2021 году, с учетом прогнозируемого индекса роста потребительских цен. Доходы от единого сельскохозяйственного налога составят 257 000,00 рублей в 2022 году, 267 300,00 рублей в 2023 году и 278 000,00 рублей в 2024 году; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 18 144 900,00 рублей в 2022 году, 18 870 700,00 рублей в 2023 году и 19 625 500,00 рублей в 2024 году.

С 01 июля 2020 года в Тульской области введен в действие специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (в соответствии с Законом Тульской области от 29.05.2020 года №33-ЗТО). Требованиями 639-ЗТО (в редакции Закона Тульской области от 24.09.2021 года №90-ЗТО) установлен норматив отчисления в бюджет городского округа по налогу на профессиональный доход в размере 100,0%, применяемый при составлении бюджета муниципального образования город Алексин, начиная с бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Объем поступлений ***налога на профессиональный доход*** запланирован на основании прогноза поступлений налога, полученного от главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области, и составит: в 2022 году – 1 384 010,00 рублей, в 2023 году – 1 439 650,00 рублей, в 2024 году – 1 497 230,00 рублей.

Доля налогов на совокупный доход составит в 2022 году 11,4% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, в 2023 году – 11,3%, в 2024 году – 11,1%.

***Налоги на имущество***

Налоги на имущество включают в себя налог на имущество физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог с физических лиц, земельный налог с организаций.

Зачисление в бюджет городского округа налога на имущество физических лиц и земельного налога осуществляется по нормативу 100,0% в соответствии со статьей 61.2 БК РФ. Норматив отчислений от налога на имущество организаций в бюджет городского округа установлен в размере 10,0% согласно 639-ЗТО.

***Налог на имущество физических лиц***

Расчет налога на имущество физических лиц определен на основании прогноза поступлений налога, полученного от главного администратора доходов – Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области. Объем поступлений утверждается в сумме 24 400 980,00 рублей на 2022 год, в сумме 25 497 850,00 рублей на 2023 год и в сумме 26 644 320,00 рублей на 2024 год.

***Земельный налог***

Расчет земельного налога с физических лиц и земельного налога с организаций осуществлен так же в соответствии с данными прогноза поступлений налогов, полученного от Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области.

Поступления земельного налога с физических лиц составят 35 805 330,00 рублей в 2022 году, 36 700 470,00 рублей в 2023 году и 37 617 980,00 рублей в 2024 году, что составляет 4,8% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов в 2022 году, 4,7% в 2023 году и 4,5% в 2024 году.

Доходы от поступлений земельного налога с организаций запланированы в объеме 46 151 040,00 рублей на 2022 год, 46 889 460,00 рублей и 47 639 690,00 рублей на 2023 и 2024 годы соответственно. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,1% в 2022 году, 5,9% в 2023 году, 5,7% в 2024 году.

***Налог на имущество организаций***

Прогноз поступлений по налогу на имущество организаций сформирован в соответствии с 639-ЗТО и отчетом Управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Тульской области о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций за 2020 год (код формы – 5-НИО). Объем поступлений утверждается в сумме 18 727 800,00 рублей ежегодно, что меньше ожидаемого исполнения 2021 года на 1 332 300,00 рублей или на 6,6%. Доля налога в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет в 2022 году 2,5%, в 2023 году 2,4%, в 2024 году 2,2%.

***Государственная пошлина***

Поступления государственной пошлины спрогнозированы исходя из ожидаемой оценки исполнения по данному доходному источнику в 2021 году, а также на основании прогнозных сведений комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин. В соответствии со статьей 61.2 БК РФ норматив отчислений в бюджет городского округа составит 100,0%.

Поступления государственной пошлины запланированы в 2022 году в сумме 8 181 900,00 рублей; в 2023 году – 8 182 400,00 рублей; в 2024 году – 8 183 400,00 рублей, что ежегодно на 0,6% больше ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год.

Доля данного источника доходов в 2022 году составила 1,1%, в 2023, 2024 годах – 1,0% ежегодно от общего объема налоговых и неналоговых доходов.

**4.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы включают в себя:

* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
* платежи при пользовании природными ресурсами;
* доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Прогноз поступлений ***доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,*** разработан комитетом имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин. В соответствии со статьей 62 БК РФ вышеуказанные доходы полностью подлежат зачислению в бюджет муниципального образования город Алексин.

*Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам,* прогнозируются на 2022 – 2024 годы по 335 600,00 рублей ежегодно на уровне поступлений дивидендов по акциям ОАО «Газпром газораспределение Тула» в 2021 году.

*Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества,* предусмотрены в объеме 28 831 302,41 рубля на 2022 год, 28 331 302,41 рубля на 2023 год и 27 631 302,41 рубля на 2024 год. По сравнению с оценкой исполнения за 2021 год поступления по данному виду дохода сокращаются в 2022 году на 2,7%, в 2023 году на 4,4% и в 2024 году на 6,8%. Ежегодное уменьшение указанных доходов спрогнозировано с учетом предполагаемого выкупа имущества муниципальной казны, а также расторжения в связи с этим договоров аренды.

*Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий*, созданных городским округом, предусмотрены Проектом бюджета на 2022 – 2024 годы в сумме 1 340 000,00 рублей ежегодно, что ниже ожидаемых поступлений текущего года на 646 488,25 рубля или на 32,5%.

На территории муниципального образования город Алексин финансово-хозяйственную деятельность осуществляют следующие муниципальные предприятия: МУП «Быткомсервис», МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин», МУП «Спецавтохозяйство город Алексин» и МКП «Алексинский районный центр коммунального обслуживания».

Исходя из фактического поступления указанных доходов в бюджет городского округа в 2021 году и финансовых результатов деятельности вышеуказанных предприятий, перечисления в бюджет в 2022 – 2023 годах запланированы только по двум предприятиям – МУП «Водопроводно-канализационное хозяйство г. Алексин» и МУП «Спецавтохозяйство город Алексин».

При этом комитетом имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин достаточных обоснований для прогноза доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2024 год не предоставлено.

*Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов,* спрогнозированы на 2022 год в сумме 7 500 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 7 000 000,00 рублей, на 2024 год – 6 500 000,00 рублей. Таким образом, в проектируемом периоде наблюдается снижение к ожидаемому исполнению бюджета за 2021 год по данному доходному источнику на 6,3% в 2022 году, на 12,5% в 2023 году и на 18,8% в 2024 году. Уменьшение доходов обусловлено сокращением количества договоров социального найма, заключаемых с физическими лицами – нанимателями жилых помещений, в связи с продолжающейся приватизацией жилья.

В целом, объем поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет городского округа составит в 2022 году 38 006 902,41 рубля, в 2023 году – 37 006 902,41 рубля, в 2024 году – 35 806 902,41 рубля, что ниже ожидаемых поступлений текущего года:

- на 1 951 037,09 рубля или на 4,9% в 2022 году;

- на 2 951 037,09 рубля или на 7,4% в 2023 году;

- на 4 151 037,09 рубля или на 10,4% в 2024 году.

Доля вышеуказанных доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,1% в 2022 году, 4,7% в 2023 году и 4,3% в 2024 году.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** включают в себя плату за негативное воздействие на окружающую среду, зачисляемую в местный бюджет по нормативу 60,0%, установленному статьей 62 БК РФ. Объем доходов на 2022 – 2024 годы определен исходя из ожидаемой оценки поступления платежей в бюджет города Алексина в 2021 году и составит 986 090,44 рубля ежегодно.

Доля данного доходного источника в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Алексина в планируемом периоде составит ежегодно 0,1%.

***Поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*** спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета и составят в 2022 году 2 599 619,00 рублей, в 2023 году 2 642 408,00 рублей, в 2024 году – 2 678 296,00 рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета городского округа по данному виду доходов за 2021 год на 51,8%, 51,0% и на 50,3% соответственно.

Информация о запланированных *доходах от оказания платных услуг* в разрезе главных администраторов доходов бюджета в 2022 – 2024 годах в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021год представлена в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование главного администратора доходов бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения по доходам от оказания платных услуг в 2021 году,**  **рублей** | **Прогноз доходов от оказания платных услуг, рублей** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин | 91 762,76 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 751 446,00 | 700 000,00 | 731 000,00 | 758 000,00 |
| МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» | 2 200 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ИТОГО** | **3 043 208,76** | **700 000,00** | **731 000,00** | **758 000,00** |

Из таблицы видно, что поступления по данному виду доходов на 2022 год планируются в сумме 700 000,00 рублей, на 2023 год в сумме 731 000,00 рублей, на 2024 годы в сумме 758 000,00 рублей, что ежегодно ниже оценки ожидаемого исполнения за 2021 год более чем в 4 раза.

Проектом бюджета запланированы доходы от оказания следующих платных услуг:

- депозитарное хранение документов, исполнение тематических запросов и техническое упорядочение документов учреждений, организаций и предприятий, включая ряд услуг по архивно-технической обработке документов – оказывается МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин;

- организация групповых физкультурно-оздоровительных и спортивных занятий, проведение спортивно-массовых и культурно-массовых мероприятий – осуществляется муниципальным казенным учреждением для молодежи «Комплексный центр для молодежи «Чайка».

В 2022 году и в плановом периоде 2023 – 2024 годов услуга по приватизации жилых помещений муниципального жилищного фонда будет оказываться на бесплатной основе без взимания платы за оформление ГКУ ТО «Жилкомреформа» документов по приватизации. В связи с этим в новом бюджетном цикле получение доходов комитетом имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин не предусмотрено.

Также не запланированы доходы от оказания услуг МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин», так как осуществление учреждением строительного контроля в рамках действующих контрактов предусмотрено до конца текущего года, а возможность дальнейшего оказания платных услуг будет определена только после проведения конкурсных процедур.

*Поступления прочих доходов от компенсации затрат государства* спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета администрацией муниципального образования город Алексин, комитетом по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин и управлением образования администрации муниципального образования город Алексин и составят в 2022 году 1 899 619,00 рублей, в 2023 году 1 911 408,00 рублей и в 2024 году в сумме 1 920 296,00 рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета городского округа по данному виду доходов за 2021 год на 19,0%, 18,5% и на 18,1% соответственно.

В качестве компенсации затрат бюджета муниципального образования предусматривается возмещение:

- родителями части расходов бюджета на приобретение путевок в загородные лагеря;

- расходов за коммунальные услуги, оказанные Тульскому региональному отделению Всероссийской политической партии «Единая Россия», Алексинской районной Тульской области организации профсоюзов работников образования Российской Федерации и ГБУ ТО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

Следует отметить, что в процессе исполнения бюджета возможны фактические поступления других доходов, компенсирующих ранее понесенные затраты бюджета муниципального образования, что приведет к уточнению плановых назначений.

Доля доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Алексина в 2022 – 2024 годах составит 0,3%.

Прогноз ***поступлений от продажи материальных и нематериальных активов*** разработан комитетом имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин. Объем запланированных доходов включает в себя доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, а также плату за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, и составит в целом 15 500 000,00 рублей в 2022 – 2024 годах ежегодно (86,0% от ожидаемого исполнения по данному доходному источнику бюджета городского округа в 2021 году).

Доля планируемых доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет муниципального образования в общем объеме налоговых и неналоговых доходов имеет тенденцию к незначительному ежегодному снижению и составит 2,1% в 2022 году, 2,0% в 2023 году и 1,9% в 2024 году.

При составлении прогноза доходов от реализации материальных и нематериальных активов учитывались платежи по договорам купли-продажи недвижимого имущества, приобретенного с рассрочкой платежа; по соглашениям о перераспределении земель, находящихся в государственной собственности, и земельного участка, находящегося в частной собственности; а также динамика поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в предыдущие годы.

Снижение прогнозируемых объемов доходов от продажи материальных и нематериальных активов обусловлено ежегодным уменьшением количества муниципального имущества, подлежащего выкупу.

***Доходы, поступающие от штрафов, санкций, возмещения ущерба***, на 2022 –2024 годы спрогнозированы по данным соответствующих главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Алексин в объеме 2 800 277,70 рубля, 2 627 777,70 рубля и 2 620 777,70 рубля соответственно. Поступления планируются со снижением от ожидаемого исполнения за 2021 год на:

- 502 146,46 рубля или на 15,2% в 2022 году;

- 674 646,46 рубля или на 20,4% в 2023 году;

- 681 646,46 рубля или на 20,6% в 2024 году.

Согласно данным, отраженным в реестре источников доходов бюджета муниципального образования город Алексин, поступления предусматриваются по пяти источникам доходов:

- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях: в 2022 – 2024 годах в сумме 1 175 777,70 рубля ежегодно;

- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях: в 2022 – 2024 годах в сумме 730 000,00 рублей ежегодно;

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом: в 2022 – 2024 годах в сумме 60 000,00 рублей ежегодно;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков): в 2022 году в сумме 185 000,00 рублей; в 2023 году в сумме 10 000,00 рублей;

- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам: в 2022 году в сумме 649 500,00 рублей; в 2023 году в сумме 652 000,00 рублей; в 2024 году в сумме 655 000,00 рублей.

Доля поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета города Алексина составит в 2022 году 0,4%, в 2023 – 2024 годах 0,3%.

**4.3. Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления Проекта бюджета включают в себя:

- дотации бюджетам городских округов;

- субсидии бюджетам городских округов;

- субвенции местным бюджетам;

- иные межбюджетные трансферты;

- прочие безвозмездные поступления.

Сумма безвозмездных поступлений в бюджете муниципального образования город Алексин спрогнозирована в размере:

- 1 103 777 509,17 рубля на 2022 год;

- 748 539 783,46 рубля на 2023 год;

- 918 466 103,86 рубля на 2024 год.

В составе безвозмездных поступлений предусматриваются ***дотации*** на:

- поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 8 860 868,02 рубля только в 2022 году;

- частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 7 645 142,20 рубля в 2022 году, в сумме 8 139 421,70 рубля в 2023 году и в сумме 8 673 798,10 рубля в 2024 году;

- выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 1 157 297,05 рубля в 2023 году, в сумме 4 195 896,17 рубля в 2024 году.

На основании проекта Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год наблюдается сокращение объема дотаций, выделяемых из регионального бюджета: в 2022 году – на 53,7%, в 2023 году – на 73,9%, в 2024 году – на 63,9%.

Проектом бюджета планируется предоставление ***субсидий***:

- на строительство внутрипоселковых распределительных сетей в рамках реализации подпрограммы «Стимулирование программ газификации населенных пунктов муниципальных образований Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 29.12.2018 года №598, в сумме 35 423 741,83 рубля в 2022 году и в сумме 6 636 000,00 рублей в 2024 году;

- на строительство (реконструкцию), модернизацию, капитальный ремонт и ремонт объектов водоснабжения в рамках реализации регионального проекта «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 30.01.2019 года №21, в сумме 7 236 660,00 рублей только в 2022 году;

*- в рамках подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 01.02.2019 года №39:*

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом в сумме 2 079 503,29 рубля в 2022 году (в том числе средства федерального бюджета составят 1 996 300,00 рублей);

- на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, в сумме 1 568 746,15 рубля в 2022 году (в том числе в сумме 1 505 996,15 рубля за счет средств федерального бюджета), в сумме 1 568 507,70 рубля в 2023 году (в том числе в сумме 1 505 765,39 рубля за счет средств федерального бюджета) и в сумме 1 500 000,00 рублей в 2024 году (в том числе в сумме 1 440 000,00 рублей за счет средств федерального бюджета);

- на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды в сумме 4 753 219,74 рубля в 2022 году (в том числе 4 563 090,79 рубля за счет средств федерального бюджета), в сумме 9 382 060,00 рублей в 2023 году (в том числе 9 006 775,00 рублей за счет средств федерального бюджета), в сумме 3 192 680,78 рубля в 2024 году (в том числе 3 064 973,08 рублей за счет средств федерального бюджета);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, в сумме 28 157 392,49 рубля в 2022 году (в том числе средства федерального бюджета – 20 974 384,20 рубля), в сумме 28 783 021,76 рубля в 2023 году (в том числе средства федерального бюджета – 21 440 414,17 рубля), в сумме 29 652 636,71 рубля в 2024 году (в том числе средства федерального бюджета – 22 088 188,57 рубля);

- на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (за исключением капитальных вложений) в рамках подпрограммы «Развитие инфраструктуры образовательных организаций, расположенных на территории Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в сумме 11 659 000,00 в 2022 году и в сумме 1 659 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно;

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в рамках подпрограммы «Доступное жилье» государственной программы Тульской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения Тульской области» в сумме 4 084 127,02 рубля в 2022 году, в сумме 3 491 476,86 рубля в 2023 году, в сумме 3 486 590,75 рубля в 2024 году;

*- в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 09.10.2017 года №457:*

- на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 23 092 449,41 рубля в 2022 – 2023 годах ежегодно (в том числе средства федерального бюджета составят 22 168 751,43 рубля ежегодно), в сумме 25 658 272,62 рубля в 2024 году (в том числе 24 631 941,72 рубля за счет средств федерального бюджета);

- на реализацию мероприятий по благоустройству территорий общего пользования населенного пункта и дворовых территорий многоквартирных домов в 2022 году в сумме 8 971 495,35 рубля;

- на реализацию мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского в рамках подпрограммы «Создание и развитие инфраструктуры на сельских территориях» государственной программы Тульской области «Комплексное развитие сельских территорий Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 16.01.2020 года №4, в сумме 931 344,29 рубля на 2022 год, в сумме 551 300,00 рублей на 2023 – 2024 годы ежегодно;

- на финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей в рамках реализации подпрограммы «Организация отдыха и оздоровления детей в Тульской области» государственной программы Тульской области «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 24.10.2013 года №575, в сумме 10 808 671,20 рубля в 2022 – 2024 годах ежегодно;

- на реализацию мероприятий по созданию автоматизированной системы учета энергоресурсов в рамках государственной программы Тульской области «Энергоэффективность Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 22.10.2013 года №565, в сумме 684 438,65 рубля в 2022 году, в сумме 398 156,42 рубля в 2023 – 2024 годах ежегодно;

- на строительство (реконструкцию), модернизацию, капитальный ремонт и ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области в сумме 613 415,25 рубля в 2022 году в рамках регионального проекта «Строительство и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области»;

- на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, необходимых для осуществления инвестиционных проектов инициаторами проектов в монопрофильном муниципальном образовании Тульской области в 2022 году в сумме 50 000 000,00 рублей, в 2024 году в сумме 40 000 000,00 рублей в рамках реализации государственной программы Тульской области «Улучшение инвестиционного климата Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 17.12.2013 года №755.

В прогнозируемом периоде наблюдается значительное отклонение в сторону уменьшения общего объема субсидий из бюджета Тульской области по отношению к оценке исполнения по данным поступлениям за 2021 год (на 10,4% в 2022 году, на 62,4% в 2023 году и на 41,7% в 2024 году), что обусловлено сложившейся практикой выделения субсидий из регионального бюджета в течение финансового года.

Проектом бюджета предусматривается поступление следующих ***субвенций***:

1. На реализацию Федерального закона от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в рамках государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в 2022 году в сумме 669 358 500,00 рублей, в 2023 году в сумме 596 971 500,00 рублей, в 2024 году в сумме 719 452 000,00 рублей.

2. На реализацию Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» в 2022 году в сумме 153 404,95 рубля, в 2023 году в сумме 12 691,27 рубля, в 2024 году в сумме 11 291,89 рубля за счет средств федерального бюджета.

3. На исполнение переданных государственных полномочий в целях реализации следующих законов Тульской области:

- от 07.12.2005 года №655-ЗТО «Об административных комиссиях в Тульской области и о наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий» в сумме 664 354,19 рубля ежегодно;

- от 07.12.2005 года №657-ЗТО «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Тульской области и наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» в 2022 году в сумме 1 438 231,87 рубля, в 2023 году в сумме 1 438 831,87 рубля, в 2024 году в сумме 1 410 931,87 рубля;

- от 24.12.2010 года №1524-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по дополнительному финансовому обеспечению мероприятий по организации питания отдельных категорий обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях и обучающихся в частных общеобразовательных организациях по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам» в 2022 году в сумме 4 567 520,88 рубля, в 2023 году – 4 913 498,82 рубля, в 2024 году – 5 103 260,64 рубля;

- от 01.04.2011 года №1556-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки педагогическим и иным работникам» в 2022 году в сумме 21 719 119,10 рубля, в 2023 году – 21 866 552,70 рубля, в 2024 году – 22 019 674,90 рубля;

- от 21.12.2018 года №120-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов, а также государственным полномочием по расчету и предоставлению субвенций бюджетам городских и сельских поселений на предоставление мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» в сумме 525 871,60 рубля ежегодно (пособие на санаторно-курортное лечение);

- от 16.07.2012 года №1782-ЗТО «О регулировании отдельных отношений в области обеспечения граждан бесплатной юридической помощью и о наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан» в сумме 42 735,00 рублей ежегодно;

- от 03.06.2013 года №1952-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации на территории Тульской области мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» в сумме 933 003,00 рубля в 2022 году, в сумме 925 520,00 рублей в 2023 году, в сумме 994 297,00 рублей в 2024 году;

- от 30.11.2015 года №2384-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования» в 2022 году – 375 300,00 рублей, в 2023 году – 482 600,00 рублей, в 2024 году – 457 800,00 рублей;

- от 25.10.2018 года №76-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственным полномочием по осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров» в 2022 году в сумме 23 305,00 рублей, в 2023 году в сумме 29 348,00 рублей, в 2024 году в сумме 22 443,00 рубля;

- от 30.04.2021 года №44-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по предоставлению путевок в организации отдыха и оздоровления детей отдельным категориям граждан» в 2022 – 2024 годах в сумме 15 606,00 рублей ежегодно;

- от 29.10.2021 года №112-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому» в сумме 128 900,00 рублей в 2022 году, в сумме 122 300,00 рублей в 2023 году, в сумме 142 400,00 рублей в 2024 году;

- от 03.12.2010 года №1518-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования» в 2022 году в сумме 8 604 245,25 рубля, в 2023 и 2024 годах в сумме 7 669 142,37 рубля ежегодно.

Общий объем субвенций составит:

- 708 550 096,84 рубля в 2022 году (101,5 % к оценке исполнения в 2021 году);

- 635 680 551,82 рубля в 2023 году (91,1% к оценке исполнения в 2021 году);

- 758 531 808,46 рубля в 2024 году (108,7% к оценке исполнения в 2021 году).

Проектом бюджета предусматривается поступление следующих ***иных межбюджетных трансфертов***:

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций за счет средств федерального бюджета в сумме 22 877 300,00 рублей в 2022 – 2023 годах ежегодно и в сумме 23 045 400,00 рублей в 2024 году в рамках подпрограммы «Развитие общего образования Тульской области» государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области»;

- на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за счет средств федерального бюджета в сумме 33 000 000,00 рублей в 2022 году в рамках реализации государственной программы Тульской области «Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования в Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 20.11.2013 года №662;

- на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» в 2022 году в сумме 117 510 000,00 рублей (в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 80 000 000,00 рублей);

- на финансовое обеспечение реализации мероприятий по сопровождению программных продуктов, обеспечивающих составление и исполнение консолидированного бюджета Тульской области, в 2022 году в сумме 1 613 340,00 рублей в рамках государственной программы Тульской области «Управление государственными финансами Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 22.10.2013 года №561;

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в 2022 – 2023 годах в сумме 430 569,54 рубля ежегодно, в 2024 году в сумме 475 892,65 рубля в рамках государственной программы Тульской области «Содействие занятости населения Тульской области», утвержденной постановлением правительства Тульской области от 01.02.2018 года №43;

- на разработку проектно-сметной документации на строительство (реконструкцию), модернизацию и капитальный ремонт объектов водоснабжения и водоотведения Тульской области в рамках регионального проекта «Чистая вода Тульской области» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области» в сумме 3 000 000,00 рублей в 2022 году;

- на приобретение специализированной техники в 2022 году в сумме 7 400 000,00 рублей (в соответствии с проектом Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»);

- на реализацию федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» в сумме 520 000,00 рублей в 2023 году, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 379 600,00 рублей (в соответствии с проектом Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

Общий объем иных межбюджетных трансфертов сложился в сумме:

- 185 831 209,54 рубля в 2022 году (в 3 раза больше оценки исполнения в 2021 году);

- 23 827 869,54 рубля в 2023 году (38,5% к оценке исполнения в 2021 году);

- 23 521 292,65 рубля в 2024 году (38,0% к оценке исполнения в 2021 году).

Значительное увеличение общего объема иных межбюджетных трансфертов из бюджета Тульской области в 2022 году по отношению к оценке исполнения по данным поступлениям за 2021 год (в 3 раза) предусматривается за счет планируемого поступления иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 33 000 000,00 рублей, а также на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 117 510 000,00 рублей.

Низкий уровень объемов иных межбюджетных трансфертов в плановом периоде 2023 – 2024 годов по сравнению с ожидаемой оценкой их поступления в 2021 году обусловлен сложившейся практикой выделения данных доходов из регионального бюджета в течение текущего финансового года.

Объем ***прочих безвозмездных поступлений*** Проектом бюджета утверждается только на 2022 год в сумме 2 825 987,90 рубля – в пять раз больше ожидаемой оценки исполнения за 2021 год, что объясняется планируемым в 2022 году поступлением средств на софинансирование выполнения работ в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет». В текущем году данные доходы в бюджет городского округа не перечислялись.

В состав прочих безвозмездных поступлений включены поступления от физических лиц:

- на софинансирование работ в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» в сумме 216 779,90 рубля;

- на софинансирование выполнения работ в рамках реализации регионального проекта «Народный бюджет» (по 17 объектам) в сумме 2 609 208,00 рублей.

В плановом периоде 2023 – 2024 годов безвозмездных поступлений на софинансирование работ в рамках региональных проектов не предусмотрено.

**5. Оценка запланированных ассигнований**

**в расходной части Проекта бюджета**

Согласно проекту Решения объем расходов бюджета муниципального образования город Алексин в 2022 году предусматривается в размере 1 931 654 686,15 рубля, что на 106 416 374,67 рубля или на 5,8% выше ожидаемого исполнения бюджета городского округа по расходам за 2021 год.

В плановом периоде в отношении расходов прогнозируется:

- в 2023 году снижение на 16,2% к уровню 2022 года;

- в 2024 году снижение на 4,9% к уровню 2022 года.

Объем расходов в 2023 году составит 1 619 609 700,00 рублей, в 2024 году – 1 837 750 399,15 рубля.

Формирование расходов бюджета муниципального образования город Алексин на 2022 – 2024 годы осуществлялось администрацией городского округа в условиях сложившейся экономической ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции на основе анализа эффективности их использования на аналогичные цели в предыдущих периодах. Ассигнования запланированы на осуществление мероприятий с максимальным бюджетным эффектом при безусловном исполнении установленных публично-нормативных обязательств. Вместе с тем, бюджетные средства на начисления на оплату труда работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления в 2022 году предусмотрены в объеме 80,5% от необходимой годовой потребности.

Проект бюджета сформирован в структуре расходов на основе двенадцати муниципальных программ города Алексина. Одновременно с проектом Решения в контрольно-счетную палату предоставлены двенадцать паспортов муниципальных программ. Объем расходов бюджета города Алексина, сформированный с использованием программно-целевого принципа, в 2022 году составит 90,8%, в 2023 – 2024 годах – 87,3% и 86,8% соответственно в общем объеме расходов бюджета города Алексина.

Объемы бюджетных ассигнований на 2022 – 2024 годы в разрезе муниципальных программ представлены в таблице 4.

Таблица 4

| **Наименование** | **Код** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные ассигнования, рублей** | **Удель-ный вес, %** | **Бюджетные ассигнования, рублей** | **Удель-ный вес, %** | **Бюджетные ассигнования, рублей** | **Удель-ный вес, %** |
| Образование в муниципальном образовании город Алексин | 01 | 1 049 437 225,02 | 59,8 | 981 741 165,84 | 69,4 | 1 109 199 313,39 | 69,6 |
| Культура в муниципальном образовании город Алексин | 02 | 141 364 663,80 | 8,1 | 152 757 216,70 | 10,8 | 159 501 181,13 | 10,0 |
| Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин | 03 | 55 633 245,03 | 3,2 | 55 869 345,03 | 3,9 | 58 568 845,03 | 3,7 |
| Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин | 04 | 91 151 062,58 | 5,2 | 21 799 300,00 | 1,5 | 22 619 100,00 | 1,4 |
| Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин | 05 | 387 207 036,20 | 22,1 | 166 278 930,41 | 11,8 | 211 249 376,62 | 13,3 |
| Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин | 06 | 234 200,00 | менее 0,1 | 730 000,00 | 0,1 | 430 000,00 | менее 0,1 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин | 07 | 18 811 733,48 | 1,1 | 17 945 830,96 | 1,3 | 17 395 830,96 | 1,1 |
| Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин | 08 | 4 168 600,00 | 0,2 | 3 685 500,00 | 0,3 | 3 685 500,00 | 0,2 |
| Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин | 09 | 450 000,00 | менее 0,1 | 2 334 700,00 | 0,2 | 2 270 000,00 | 0,1 |
| Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин | 10 | 5 924 127,02 | 0,3 | 10 491 476,86 | 0,7 | 9 286 590,75 | 0,6 |
| Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального  образования город Алексин | 11 | 251 800,00 | менее 0,1 | 174 200,00 | менее 0,1 | 174 200,00 | менее 0,1 |
| Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин | 12 | 193 200,00 | менее 0,1 | 25 000,00 | менее 0,1 | 25 000,00 | менее 0,1 |
| **ВСЕГО** |  | **1 754 826 893,13** | **100,0** | **1 413 832 665,80** | **100,0** | **1 594 404 937,88** | **100,0** |

В структуре общего объема расходов бюджета города Алексина, направляемых на реализацию муниципальных программ, наибольший удельный вес составляют расходы на реализацию муниципальных программ «Образование в муниципальном образовании город Алексин» (в 2022, 2023, 2024 годах – 58,9%, 69,4%, 69,6% соответственно), «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» (22,1%, 11,8%, 13,3%) и «Культура в муниципальном образовании город Алексин» (8,1%, 10,8%, 10,0%).

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены на 2022 год в объеме 176 827 793,02 рубля, на 2023 год – 205 777 034,20 рубля и на 2024 год – 243 345 461,27 рубля или 9,2%, 12,7%, 13,2% общего объема расходов бюджета соответственно.

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности в 2022 – 2024 годах в разрезе разделов и подразделов расходов классификации расходов бюджета города Алексина представлено в таблице 5.

Таблица 5

| **Наименование** | **КБК** | | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Подраздел** | **Бюджетные ассигнования,**  **рублей** | **Удельный**  **вес, %** | **Бюджетные ассигнования,**  **рублей** | **Удельный**  **вес, %** | **Бюджетные ассигнования,**  **рублей** | **Удельный**  **вес, %** |
| **Общегосударствен-ные вопросы** | **01** |  | **150 900 436,65** | **85,3** | **149 744 550,33** | **72,8** | **154 318 445,95** | **63,4** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 0103 | 2 215 300,00 | 1,2 | 2 340 300,00 | 1,1 | 2 340 000,00 | 1,0 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 0104 | 70 151 840,00 | 39,7 | 72 911 240,00 | 35,4 | 72 911 240,00 | 30,0 |
| Судебная система | 01 | 0105 | 153 404,95 | 0,1 | 12 691,27 | менее 0,1 | 11 291,89 | менее 0,1 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 0106 | 18 034 690,14 | 10,2 | 18 405 150,00 | 9,0 | 18 407 750,00 | 7,5 |
| Резервные фонды | 01 | 0111 | 1 000 000,00 | 0,5 | 1 000 000,00 | 0,5 | 1 000 000,00 | 0,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 0113 | 59 345 201,56 | 33,6 | 55 075 169,06 | 26,8 | 59 647 864,06 | 24,5 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **450 000,00** | **0,3** | **150 000,00** | **0,1** | **150 000,00** | **0,1** |
| Мобилизационная подготовка экономики | 02 | 0204 | 450 000,00 | 0,3 | 150 000,00 | 0,1 | 150 000,00 | 0,1 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **2 043 909,54** | **1,1** | **430 569,54** | **0,2** | **475 892,65** | **0,2** |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 0401 | 430 569,54 | 0,2 | 430 569,54 | 0,2 | 475 892,65 | 0,2 |
| Связь и информатика | 04 | 0410 | 1 613 340,00 | 0,9 | - | - | - | - |
| **Образование** | **07** |  | **3 938 400,00** | **2,2** | **4 125 000,00** | **2,0** | **4 125 000,00** | **1,7** |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 0709 | 3 938 400,00 | 2,2 | 4 125 000,00 | 2,0 | 4 125 000,00 | 1,7 |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **4 516 706,00** | **2,6** | **4 729 906,00** | **2,3** | **4 729 906,00** | **1,9** |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 0804 | 4 516 706,00 | 2,6 | 4 729 906,00 | 2,3 | 4 729 906,00 | 1,9 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** |  | **14 978 340,83** | **8,5** | **24 587 008,33** | **11,9** | **32 938 216,67** | **13,5** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 1301 | 14 978 340,83 | 8,5 | 24 587 008,33 | 11,9 | 32 938 216,67 | 13,5 |
| **Условно утвержденные расходы** | **99** | **9999** | **-** | **-** | **22 010 000,00** | **10,7** | **46 608 000,00** | **19,2** |
| **ИТОГО** |  |  | **176 827 793,02** | **100,0** | **205 777 034,20** | **100,0** | **243 345 461,27** | **100,0** |

Непрограммные расходы Проекта бюджета в плановом периоде по отношению к 2022 году возрастают: в 2023 году на 16,4%, в 2024 году на 37,6%.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности предполагается в рамках раздела «Общегосударственные вопросы» на обеспечение функционирования:

- администрации муниципального образования город Алексин (70 151 840,00 рублей в 2022 году, 72 911 240,00 рублей в 2023 году и 72 911 240,00 рублей в 2024 году);

- МКУ «Алексин Сервис» (39 591 300,00 рублей в 2022 году, 38 871 300,00 рублей в 2023 году и 43 478 800,00 рублей в 2024 году);

- управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин (15 632 440,14 рублей в 2022 году, 15 972 200,00 рублей в 2023 году и 15 972 200,00 рублей в 2024 году).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Алексина на 2022 год (Приложение 3 к проекту Решения) и ведомственной структурой расходов бюджета города Алексина на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 4 к проекту Решения) исполнение расходов бюджета будут осуществлять десять главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Анализ распределения расходов бюджета муниципального образования по ГРБС представлен в таблице 6.

Таблица 6

| **Код ГРБС** | **Наименование ГРБС** | **Предусмотрено проектом Решения, рублей** | | | **Темпы роста к предыду-щему году, %** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **850** | Управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин | 14 978 340,83 | 46 597 008,33 | 79 546 216,67 | в 3,1 раза | в 1,7 раза |
| **851** | Администрация муниципального образования город Алексин | 609 547 859,93 | 319 462 583,56 | 362 250 293,28 | 52,4 | 113,4 |
| **860** | Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин | 70 000,00 | 50 000,00 | - | 71,4 | - |
| **904** | Управление образования администрации муниципального образования город Алексин | 1 058 210 337,59 | 992 851 578,41 | 1 120 260 849,07 | 93,8 | 112,8 |
| **917** | МКУ «Алексин Сервис» | 39 691 300,00 | 38 971 300,00 | 43 578 800,00 | 98,2 | 111,8 |
| **918** | МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» | 6 256 832,00 | 6 613 661,00 | 6 879 507,00 | 105,7 | 104,0 |
| **921** | Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 186 178 165,80 | 197 681 818,70 | 206 854 783,13 | 106,2 | 104,6 |
| **922** | Собрание депутатов муниципального образования город Алексин | 2 400 300,00 | 2 525 300,00 | 2 525 300,00 | 105,2 | 100,0 |
| **923** | Контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин | 2 402 250,00 | 2 432 950,00 | 2 435 550,00 | 101,3 | 100,1 |
| **924** | МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» | 11 919 300,00 | 12 423 500,00 | 13 419 100,00 | 104,2 | 108,0 |
|  | **ИТОГО** | **1 931 654 686,15** | **1 619 609 700,00** | **1 837 750 399,15** | **83,8** | **107,3** |

Ведомственной структурой расходов бюджета города Алексина на 2022 – 2024 годы наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены по двум ГРБС:

- управлению образования администрации муниципального образования город Алексин (код ГРБС – 904), доля расходов которого в общей сумме расходов составит в 2022 году 54,8%, в 2023 году – 61,3%, в 2024 году – 61,0%;

- администрации муниципального образования город Алексин (код ГРБС – 851), доля расходов которого в общей сумме расходов составит в 2022 году 31,6%, в 2023 году – 19,7%, в 2024 году – 19,7%.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов отмечается значительное увеличение расходов, исполнение которых запланировано управлением по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин (в 2023 году – в 3,1 раза по сравнению с соответствующими расходами 2022 года, в 2024 году – в 1,7 раза по сравнению с соответствующими расходами 2023 года). Данное обстоятельство обусловлено отнесением в плановом периоде условно утверждаемых расходов на ГРБС управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин.

Структура расходов бюджета муниципального образования и анализ изменения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте бюджета на 2022 – 2024 годы, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлены в Приложениях 2 и 3.

Проведенный анализ показал, что структура расходов бюджета города Алексина по разделам классификации расходов бюджетов в 2022 – 2024 годах в отличие от структуры расходов, представленной в оценке ожидаемого исполнения бюджета городского округа за 2021 год, не содержит раздел 0600 «Охрана окружающей среды». В текущем финансовом году расходы данного раздела полностью осуществляются за счет средств межбюджетного трансферта из бюджета Тульской области, имеющего целевое назначение: разработка проектной документации по рекультивации мест (территории) размещения твердых коммунальных отходов. В проектируемом периоде выделение средств из бюджетов вышестоящих уровней на реализацию мероприятий в рамках данного раздела не предусматривается.

В 2022 году отмечается значительный рост доли расходов в сферах жилищно-коммунального хозяйства и национальной экономики в связи с привлечением средств вышестоящих уровней бюджетов на решение вопросов в области дорожного и коммунального хозяйств: доля расходов раздела «Национальная экономика» возрастает на 3,4 процентных пункта (с 7,6% до 11,0%), раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 7,1 процентных пункта (с 6,6% до 13,7%). В плановом периоде доля расходов данных разделов вновь снизится до уровня 2021 года.

Следует отметить, что в текущем году в связи со строительством нового детского сада на территории муниципального образования была повышена доля расходов в рамках раздела «Образование» (за счет привлечения средств из федерального и областного бюджетов). В связи с окончанием строительства в 2022 году доля расходов данного раздела несколько снижается: с 65,4% в 2021 году до 57,3% в 2022 году. Однако в плановом периоде доля расходов на сферу образования снова будет на уровне 64,0% от всех расходов бюджета городского округа. Отмечается и рост доли расходов бюджета в сфере культуры (в рамках раздела «Культура, кинематография»): с 5,7% в 2021 году до 7,2% в 2023 году и 6,6% в 2024 году.

Вышеуказанная положительная динамика увеличения расходов на социальную сферу в основном объясняется ежегодной индексацией оплаты труда работников образования и культуры.

Кроме того, в связи с планируемым увеличением объема муниципальных заимствований в прогнозируемом периоде возрастает доля расходов на обслуживание муниципального долга: если в 2021 году она составляет 0,3% от общего объема ожидаемых к исполнению расходов, то в 2022 году доля соответствующего раздела расходов бюджета составит уже 0,8% от общего объема расходов, в 2023 году – 1,5%, в 2024 году – 1,8%.

В структуре расходов бюджета города Алексина первое место занимают расходы, направляемые на образование (2022 год – 57,3%, 2023 год – 64,6%, 2024 год – 64,0%), на втором – третьем местах находятся расходы, направляемые на решение общегосударственных вопросов (2022 год – 9,0%, 2023 год – 10,7%, 2024 год – 9,7%), и расходы в области национальной экономики (2022 год – 11,0%, 2023 год – 7,1%, 2024 год – 8,7%).

Условно утверждаемые расходы бюджета города Алексина (нераспределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) запланированы на 2023 год в сумме 22 010 000,00 рублей, на 2024 год в сумме 46 608 000,00 рублей, что составляет 2,7% и 5,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на 2023 год и на 2024 год соответственно и не противоречит норме, определенной частью 3 статьи 184.1 БК РФ.

Далее представлена характеристика расходов бюджета муниципального образования город Алексин на 2022 – 2024 годы по разделам классификации расходов бюджетов.

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

В Проекте бюджета муниципального образования город Алексин расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусматриваются в объеме:

* на 2022 год – 174 739 070,13 рубля, что на 14 389 505,68 рубля или на 7,6% ниже ожидаемого исполнения расходов по указанному разделу бюджета муниципального образования в 2021 году;
* на 2023 год – 173 500 681,29 рубля, что на 0,7% ниже уровня 2022 года;
* на 2024 год – 177 688 276,91 рубля, что на 1,7% выше уровня 2022 года.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города Алексина в 2022 году составит 9,0%, в 2023 году – 10,7%, в 2024 году – 9,7%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования город Алексин расходы бюджета в рамках раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022 – 2024 годах будут осуществлять шесть ГРБС.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» по ГРБС, представлено в таблице 7.

Таблица 7

| **Наименования главных распорядителей бюджетных средств** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные ассигнова-**  **ния в соответствии с проектом Решения, рублей** | **Удельный вес в общем объеме бюджет-ных ассиг­нований по разделу, %** | **Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения, рублей** | **Удельный вес в общем объеме бюджет-ных ассиг­нований по разделу, %** | **Бюджетные ассигнования в соответствии с проектом Решения, рублей** | **Удельный вес в общем объеме бюджет-ных ассиг­нований по разделу, %** |
| Администрация муниципального образования город Алексин | 127 476 920,13 | 73,0 | 126 556 331,29 | 72,9 | 126 020 126,91 | 70,9 |
| Комитет имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования город Алексин | 70 000,00 | менее 0,1 | 50 000,00 | менее 0,1 | - | - |
| Муниципальное казенное учреждение  «Алексин Сервис» | 39 691 300,00 | 22,7 | 38 971 300,00 | 22,5 | 43 578 800,00 | 24,5 |
| Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 2 698 300,00 | 1,5 | 2 964 800,00 | 1,7 | 3 128 500,00 | 1,8 |
| Собрание депутатов муниципального образования город Алексин | 2 400 300,00 | 1,4 | 2 525 300,00 | 1,5 | 2 525 300,00 | 1,4 |
| Контрольно-счетная палата муниципального образования город Алексин | 2 402 250,00 | 1,4 | 2 432 950,00 | 1,4 | 2 435 550,00 | 1,4 |
| **ИТОГО** | **174 739 070,13** | **100,0** | **173 500 681,29** | **100,0** | **177 688 276,91** | **100,0** |

Проведенный анализ показывает, что основную долю расходов в рамках раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022, 2023, 2024 годах будут исполнять администрация муниципального образования (73,0%, 72,9%, 70,9% соответственно) и МКУ «Алексин Сервис» (22,7%, 22,5%, 24,5% соответственно).

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлено в таблице 8.

Таблица 8

| **Раздел «Общегосударственные вопросы»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **189 128 575,81** | **174 739 070,13** | **173 500 681,29** | **177 688 276,91** |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (0103) | 2 090 423,10 | 2 215 300,00 | 2 340 300,00 | 2 340 300,00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (0104) | 72 062 356,78 | 70 151 840,00 | 72 911 240,00 | 72 911 240,00 |
| Судебная система (0105) | 9 540,00 | 153 404,95 | 12 691,27 | 11 291,89 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (0106) | 16 858 788,38 | 18 034 690,14 | 18 405 150,00 | 18 407 750,00 |
| Резервные фонды (0111) | 0,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 |
| Другие общегосудар­ственные вопросы (0113) | 98 107 467,55 | 83 183 835,04 | 78 831 300,02 | 83 017 695,02 |

**По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 2 215 300,00 рублей, что на 124 876,90 рубля или на 6,0% больше объема ожидаемого исполнения за 2021 год. В плановом периоде ассигнования запланированы в объеме 2 340 300,00 рублей ежегодно, что на 5,6% выше уровня 2022 года.

Расходы подраздела в рамках непрограммной деятельности (за счет средств местного бюджета) направляются на обеспечение деятельности представительного органа местного самоуправления – Собрания депутатов муниципального образования город Алексин, в том числе:

- на оплату труда сотрудников аппарата в сумме 1 814 300,00 рублей в 2022 году, 1 900 300,00 рублей ежегодно в плановом периоде;

- на обеспечение деятельности Собрания депутатов муниципального образования и содержание его аппарата (публикации в средствах массовой информации, программное обеспечение, приобретение основных средств и материальных запасов) в сумме 401 000,00 рублей в 2022 году и 440 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах.

**По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»*** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 70 151 840,00 рублей, что на 1 910 516,78 рубля или на 2,7% ниже объема расходов, ожидаемого к исполнению в 2021 году. В 2023 – 2024 годах бюджетные ассигнования по подразделу прогнозируются в размере 72 911 240,00 рублей (выше уровня расходов 2022 года на 3,9%).

В рамках подраздела непрограммные расходы за счет средств местного бюджета будут направлены на обеспечение функционирования администрации муниципального образования город Алексин, в том числе:

- на оплату труда сотрудников в сумме 68 428 600,00 рублей в 2022 году, в сумме 71 670 200,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно;

- на содержание и обеспечение деятельности исполнительного органа местного самоуправления в сумме 1 368 240,00 рублей в 2022 году и по 886 040,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- в сумме 355 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах на уплату членских взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Тульской области».

**По подразделу *0105 «Судебная система»*** бюджетные ассигнования направляются в рамках непрограммной деятельности на осуществление переданных государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции за счет средств субвенции из бюджета Тульской области за счет средств федерального бюджета на реализацию Федерального закона от 20.08.2004 года №113-ФЗ «О присяжных заседателях федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации».

Объем расходов в 2022 году составит 153 404,95 рубля, что в 16,1 раза больше ожидаемого исполнения в 2021 году. Резкое увеличение расходов объясняется тем, что в 2022 году запланировано проведение комплекса мероприятий, связанных с формированием новых списков кандидатов в присяжные заседатели (опубликование информации, рассылка уведомлений). На 2023 год средства федерального бюджета предусматриваются в объеме 12 691,27 рубля, на 2024 год – в объеме 11 291,89 рубля и будут направлены на опубликование информации о внесении изменений и дополнений в списки кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции.

**По подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»*** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 18 034 690,14 рубля, что на 1 175 901,76 рубля или на 7,0% выше ожидаемой оценки исполнения расходов по указанному подразделу за 2021 год. В плановом периоде 2023 – 2024 годов расходы относительно уровня 2022 года увеличатся на 2,1% и составят 18 405 150,00 рублей и 18 407 750,00 рублей соответственно.

В рамках подраздела бюджетные ассигнования (непрограммные расходы) предусматриваются:

*за счет средств местного бюджета:*

- в сумме 15 252 600,00 рублей в 2022 году, в сумме 15 972 200,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах на обеспечение выполнения функций управления по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин, в том числе расходы на оплату труда составят 15 191 100,00 рублей в 2022 году, 15 910 700,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- в сумме 2 402 250,00 рублей в 2022 году, в сумме 2 432 950,00 рублей в 2023 году и в сумме 2 435 550,00 рублей в 2024 году на содержание и обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты муниципального образования город Алексин, в том числе расходы на оплату труда составят 2 084 900,00 рублей в 2022 году и по 2 183 600,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно;

*за счет средств бюджета Тульской области:*

- в сумме 379 840,14 рубля в 2022 году на укрепление материально-технической базы управления по бюджету и финансам администрации за счет средств дотации на стимулирование улучшения качества управления муниципальными финансами.

Средства бюджета муниципального образования, предусматриваемые в рамках **подраздела 0111 «*Резервные фонды»***,составят резервный фонд администрации городского округа.В 2022 – 2024 годах его объем запланирован ежегодно в размере 1 000 000,00 рублей, в том числе 850 000,00 рублей предполагается на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

***По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»***в 2022 году бюджетные ассигнования составят 83 183 835,04 рубля, что на 14 923 632,51 рубля или на 15,2% меньше объема расходов, ожидаемых к исполнению по указанному подразделу в 2021 году.

В плановом периоде расходы сократятся относительно уровня расходов 2022 года в 2023 году на 5,2%, в 2024 году на 0,2% и составят соответственно 78 831 300,02 рубля и 83 017 695,02 рубля.

В рамках подраздела предусмотрены расходы на реализацию ***пяти муниципальных программ***:

**1**. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин» – в сумме 16 811 733,48 рубля в 2022 году, в сумме 16 945 830,96 рубля в 2023 году и в сумме 16 395 830,96 рубля в 2024 году за счет средств местного бюджета. В рамках подпрограммы «Имущественные отношения» бюджетные ассигнования запланированы на:

- выполнение кадастровых работ и проведение предпродажной подготовки муниципального имущества в сумме 600 000,00 рублей в 2022 году и по 670 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- содержание и обслуживание имущества казны в сумме 16 211 733,48 рубля в 2022 году (в том числе 8 500 000,00 рублей – взносы на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда, 70 000,00 рублей – расходы на уплату транспортного налога), в сумме 16 275 830,96 рубля в 2023 году (в том числе 8 500 000,00 рублей – взносы на капитальный ремонт, 50 000,00 рублей – расходы на уплату транспортного налога), в сумме 15 725 830,96 рубля в 2024 году, в том числе 8 000 000,00 рублей составят взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов, имеющих помещения, находящиеся в муниципальной собственности.

**2**. «Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 4 168 600,00 рублей в 2022 году и в сумме 3 685 500,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах за счет средств местного бюджета, в том числе:

* в рамках подпрограммы «Повышение эффективности деятельности администрации муниципального образования город Алексин» в сумме 1 243 000,00 рублей в 2022 году, в сумме 973 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах, которые запланированы на:

- дополнительное профессиональное образование работников администрации в сумме 100 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- обязательное государственное страхование работников на период прохождения муниципальной службы в сумме 50 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- обеспечение функционирования автоматизированной информационной системы по заполнению и контролю Справок о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера в сумме 50 000,00 рублей ежегодно;

- освещение деятельности администрации городского округа в средствах массовой информации в сумме 674 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 524 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- обеспечение функционирования муниципальной информационной системы, в том числе обеспечение информационной безопасности в сумме 200 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 100 000,00 рублей ежегодно в плановом периоде;

- организацию и проведение на территории муниципального образования смотров, конкурсов, мероприятий, посвященных государственным, муниципальным и профессиональным праздникам в сумме 169 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 149 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

* в рамках подпрограммы «Развитие территориального общественного самоуправления» в сумме 2 925 600,00 рублей в 2022 году и в сумме 2 712 500,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах, которые запланированы на:

- оплату коммунальных услуг за помещения, в которых располагаются органы территориального общественного самоуправления, осуществление подписки на периодические печатные издания, приобретение цветов и на оплату услуг связи в сумме 593 600,00 рублей в 2022 году и в сумме 546 500,00 рублей ежегодно в плановом периоде;

- материальное поощрение руководителей органов территориального общественного самоуправления и сельских старост в сумме 1 840 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 1 674 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- выплаты руководителям органов территориального общественного самоуправления и сельским старостам в рамках проведения конкурсов «Активный сельский староста» и «Активный руководитель территориального общественного самоуправления» в сумме 492 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах.

**3**. «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин» – в сумме 60 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах за счет средств бюджета городского округа. Ассигнования будут направлены на охрану труда и специальную оценку условий труда в администрации городского округа.

**4**. «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 100 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах. Расходы за счет средств местного бюджета будут осуществлены МКУ «Алексин Сервис» на реализацию энергосберегающих мероприятий – замену оконных блоков в здании администрации.

**5**. «Культура в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 2 698 300,00 рублей в 2022 году, 2 964 800,00 рублей в 2023 году, 3 128 500,00 рублей в 2024 году. Бюджетные ассигнования (средства местного бюджета) в рамках подпрограммы «Развитие архивного дела» запланированы на обеспечение выполнения функций МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин, в том числе на:

- оплату труда сотрудников учреждения в сумме 2 237 000,00 рублей в 2022 году, 2 494 200,00 рублей в 2023 году, 2 657 900,00 рублей в 2024 году;

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Муниципальный архив» муниципального образования город Алексин в сумме 461 300,00 рублей в 2022 году, 470 600,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах.

***Непрограммные расходы*** подраздела в сумме 59 345 201,56 рубля в 2022 году, в сумме 55 075 169,06 рубля в 2023 году и в сумме 59 647 864,06 рубля в 2024 году предусматриваются:

- *за счет субвенций из бюджета Тульской области* на осуществление в соответствии с Законами Тульской области переданных государственных полномочий по:

* *осуществлению уведомительной регистрации коллективных договоров – в сумме 23 305,00 рублей в 2022 году, в сумме 29 348,00 рублей в 2023 году и в сумме 22 443,00 рубля в 2024 году;*
* *созданию административных комиссий – в сумме 664 354,19 рубля ежегодно в 2022 – 2024 годах;*
* *образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – в сумме 1 438 231,87 рубля в 2022 году, в сумме 1 438 831,87 рубля в 2023 году и в сумме 1 410 931,87 рубля в 2024 году;*
* *оказанию бесплатной юридической помощи в виде правового консультирования в устной и письменной форме некоторых категорий граждан в сумме 42 735,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;*

*за счет средств местного бюджета на:*

- оплату труда сотрудников комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – в сумме 12 940 600,00 рублей в 2022 году и в сумме 13 553 600,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- сопровождение программных продуктов, предназначенных для обеспечения деятельности комитета имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования – в сумме 180 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- уплату государственной пошлины за получение свидетельств о регистрации транспортных средств, находящихся в казне муниципального образования – в сумме 10 000,00 рублей ежегодно;

- уплату налога на имущество вновь создаваемых объектов муниципальной собственности – в сумме 100 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- финансирование обязательств ликвидируемых муниципальных учреждений – в сумме 117 200,00 рублей в 2022 году;

- исполнение судебных актов и мировых соглашений – в сумме 4 052 475,50 рубля в 2022 году;

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Алексин Сервис» – в сумме 39 591 300,00 рублей в 2022 году, 38 871 300,00 рублей в 2023 году, 43 478 800,00 рублей в 2024 году, в том числе расходы на оплату труда составят 24 091 200,00 рублей в 2022 году, 26 241 700,00 рублей в 2023 году и 27 291 200,00 рублей в 2024 году;

- организацию муниципальных награждений, выплату премий и грантов на основании решений Собрания депутатов муниципального образования город Алексин – в сумме 185 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах, в том числе на материальное поощрение ежегодно планируется по 110 000,00 рублей, на приобретение медалей, нагрудных знаков, а также памятных плакеток – 75 000,00 рублей.

Соотношение расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» в рамках муниципальных программ и непрограммного направления деятельности в 2022 – 2024 годах представлено в таблице 9.

Таблица 9

| **Раздел «Общегосударственные вопросы»** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **в % к 2022 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, рублей** | 23 838 633,48 | 23 756 130,96 | 23 369 830,96 | 99,7 | 98,0 |
| доля в разделе, % | 28,7 | 30,1 | 28,2 |  |  |
| в том числе по муниципальным программам: |  |  |  |  |  |
| Культура в муниципальном образовании город Алексин | 2 698 300,00 | 2 964 800,00 | 3 128 500,00 | 109,9 | 115,9 |
| Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100,0 | 100,0 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин | 16 811 733,48 | 16 945 830,96 | 16 395 830,96 | 100,8 | 97,5 |
| Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город Алексин | 4 168 600,00 | 3 685 500,00 | 3 685 500,00 | 88,4 | 88,4 |
| Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин | 60 000,00 | 60 000,00 | 60 000,00 | 100,0 | 100,0 |
| **Расходы на непрограммную деятельность, рублей** | 59 345 201,56 | 55 075 169,06 | 59 647 864,06 | 92,8 | 100,5 |
| доля в разделе, % | 71,3 | 69,9 | 71,8 |  |  |

Как видно из таблицы, значительная часть расходов раздела 0100 «Общегосударственные вопросы» (в 2022 году – 71,3% от общего объема расходов по разделу, в 2023 году – 69,9%, в 2024 году – 71,8%) направлена на осуществление непрограммных мероприятий, основная доля которых – обеспечение деятельности органов местного самоуправления (Собрания депутатов муниципального образования город Алексин, администрации городского округа и контрольно-счетной палаты муниципального образования) и МКУ «Алексин Сервис». Также непрограммными и весомыми в общем объеме расходов раздела являются расходы на осуществление переданных на местный уровень государственных полномочий, формирование резервного фонда администрации муниципального образования, расходы на исполнение судебных актов и мировых соглашений (в 2022 году).

***Раздел 0200 «Национальная оборона»***

Расходы бюджета по разделу 0200 «Национальная оборона» утверждаются в объеме 450 000,00 рублей в 2022 году и 150 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно. Доля данных расходов на весь период планирования составит менее 0,1% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Алексина расходы бюджета по разделу будет осуществлять один ГРБС – администрация муниципального образования город Алексин. Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета предусматриваются только **по подразделу 0204 «Мобилизационная подготовка экономики»** в рамках непрограммной деятельности.

Значительный рост запланированных расходов бюджета в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2021 год (в 2,6 раза) объясняется необходимостью проведения комплекса мероприятий по технической защите информации по мобилизационной подготовке. На данные цели Проектом бюджета предусматривается 450 000,00 рублей.

В плановом периоде ассигнования составят ежегодно 150 000,00 рублей и будут направлены на проведение мобилизационных и командно-штабных учений (тренировок), обучение и обеспечение технической защиты информации.

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

Расходы бюджета муниципального образования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусматриваются:

* на 2022 год – 7 227 259,10 рубля, что на 869 233,01 рубля или на 10,7% меньше ожидаемого исполнения расходов по данному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 7 155 661,00 рубль, что на 1,0% ниже уровня 2022 года;
* на 2024 год – 7 421 507,00 рублей, что на 2,7% выше уровня 2022 года.

Доля расходов по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета муниципального образования составит в 2022 – 2024 годах 0,4%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы бюджета города Алексина в рамках раздела в 2022 – 2024 годах будут осуществлять два ГРБС: МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» (доля запланированных расходов в общем объеме расходов раздела 86,6%, 92,4%, 92,7% в 2022 – 2024 годах соответственно) и администрация муниципального образования город Алексин (доля запланированных расходов в общем объеме расходов раздела 13,4%, 7,6%, 7,3% в 2022 – 2024 годах соответственно).

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов в рамках раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» по подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации, представлены в таблице 10.

Таблица 10

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| **Всего** | **8 096 492,11** | **7 227 259,10** | **7 155 661,00** | **7 421 507,00** |
| Органы юстиции (0304) | 1 814 267,24 | - | - | - |
| Гражданская оборона (0309) | 97 260,00 | - | - | - |
| Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность (0310) | 6 033 529,19 | 7 075 259,10 | 7 003 661,00 | 7 269 507,00 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (0314) | 151 435,68 | 152 000,00 | 152 000,00 | 152 000,00 |

В связи с вступлением в силу с 01 июля 2021 года Закона Тульской области от 26.03.2021 года №26-ЗТО «О прекращении осуществления органами местного самоуправления в Тульской области государственных полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния» расходы ***по подразделу 0304 «Органы юстиции»***вПроекте бюджета не предусматриваются. Также в проектируемом бюджетном периоде не запланированы расходы местного бюджета **по подразделу 0309 «*Гражданская оборона»*** в связи с острым дефицитом.

**По подразделу 0310 «*Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»*** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 7 075 259,10 рубля, что на 1 041 729,91 рубля или на 17,3% больше объема ожидаемого исполнения расходов за 2021 год. В плановом периоде расходы в рамках подраздела предусматриваются: на 2023 год на 1,0% ниже уровня 2022 года (7 003 661,00 рублей), в 2024 году на 2,7% выше уровня 2022 года (7 269 507,00 рублей).

Ассигнования подраздела за счет средств местного бюджета будут направлены на реализацию муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» в рамках следующих подпрограмм:

* «Развитие и совершенствование Единой дежурно-диспетчерской службы города Алексина» *–* в сумме 6 256 832,00 рубля в 2022 году, 6 613 661,00 рубль в 2023 году и в сумме 6 879 507,00 рублей в 2024 году. Бюджетные ассигнования предусматриваются на:

*-* содержание МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Алексина» в сумме 5 734 832,00 рубля в 2022 году, 6 046 661,00 рубль в 2023 году и 6 289 407,00 рублей в 2024 году, в том числе расходы на оплату труда составят 5 331 020,00 рублей в 2022 году, 5 806 953,00 рубля в 2023 году и 6 039 299,00 рублей в 2024 году;

- реализацию мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах силами муниципального спасательного поста (содержание спасательного поста) в сумме 522 000,00 рублей в 2022 году, 567 000,00 рублей в 2023 году и 590 100,00 рублей в 2024 году, в том числе расходы на оплату труда составят 507 700,00 рублей в 2022 году, 552 200,00 рублей в 2023 году и 574 700,00 рублей в 2024 году.

* «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения от угроз техногенного характера» – в сумме 818 427,10 рубля в 2022 году и в сумме 390 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах. Бюджетные ассигнования запланированы:

- на установку пожарных гидрантов в н.п. Зайцево, Пушкино, Суходол и Спас-Конино в сумме 438 427,10 рубля в 2022 году;

- на противопожарную опашку территории муниципального образования, приобретение пожарных извещателей, а также на изготовление и распространение печатных материалов, направленных на обеспечение первичных мер пожарной безопасности, в сумме 380 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 390 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно.

**По подразделу 0314 «*Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»*** в 2022 – 2024 годах бюджетные ассигнования составят 152 000,00 рублей, что практически на уровне объема ожидаемого исполнения расходов по указанному подразделу за 2021 год.

В рамках подраздела расходы за счет средств местного бюджета в полном объеме планируются на реализацию муниципальной программы «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» и будут направлены:

- в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» в сумме 142 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах на обеспечение работы общественной организации «Народная дружина» и материальное поощрение ее членов (112 000,00 рублей ежегодно) и проведение конкурса на звание «Лучший оперуполномоченный» (30 000,00 рублей ежегодно);

- в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 10 000,00 рублей ежегодно на публикации, направленные на повышение безопасности дорожного движения.

Таким образом, в рамках раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов 100,0% планируемых бюджетных ассигнований предусмотрены в виде программных расходов. При этом доля расходов, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», в общем объеме расходов раздела является преобладающей и составляет 97,9% в 2022 – 2024 годах ежегодно.

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

Расходы бюджета муниципального образования по разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы в объеме:

* на 2022 год – 212 051 728,47 рубля, что на 73 881 028,56 рубля или в 1,5 раза больше ожидаемой оценки исполнения расходов по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 115 386 238,95 рубля, что в 1,8 раза меньше уровня 2022 года;
* на 2024 год – 159 061 762,27 рубля, что на 75,0% ниже уровня 2022 года.

Доля расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета города Алексина в 2022 году составит 11,0%, в 2023 году – 7,1%, в 2024 году – 8,7%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы бюджета города Алексина в рамках раздела в проектируемом периоде будут осуществлять три ГРБС: администрация муниципального образования город Алексин (доля запланированных расходов в общем объеме расходов раздела – 94,2%, 88,9%, 91,3% в 2022 – 2024 годах соответственно), МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин» (доля запланированных расходов в общем объеме расходов раздела – 5,6%, 10,7%, 8,4% в 2022 – 2024 годах соответственно) и управление образования администрации муниципального образования город Алексин (доля запланированных расходов в общем объеме расходов раздела – 0,2%, 0,4%, 0,3% в 2022 – 2024 годах соответственно).

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0400 «Национальная экономика», по подразделам представлены в таблице 11.

Таблица 11

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел «Национальная экономика»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| **Всего** | **138 170 699,91** | **212 051 728,47** | **115 386 238,95** | **159 061 762,27** |
| Общеэкономические вопросы (0401) | 404 482,48 | 430 569, 54 | 430 569,54 | 475 892,65 |
| Сельское хозяйство и рыболовство (0405) | 744 666,50 | 933 003,00 | 925 520,00 | 994 297,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) (0409) | 123 702 956,27 | 194 963 715,93 | 100 492 449,41 | 143 058 272,62 |
| Связь и информатика (0410) | 1 404 074,00 | 1 613 340,00 | - | - |
| Другие вопросы в области национальной экономики (0412) | 11 914 520,66 | 14 111 100,00 | 13 537 700,00 | 14 533 300,00 |

В Проекте бюджета в рамках***подраздела* 0401 «Общеэкономические вопросы»** предусмотрены непрограммные расходы за счет средств бюджета Тульской области на организацию временной занятости подростков в период школьных каникул при муниципальных образовательных учреждениях в сумме 430 569,54 рубля ежегодно в 2022 – 2023 годах, что на 26 087,06 рубля или 6,4% выше ожидаемого исполнения в 2021 году, и в сумме 475 892,65 рубля в 2024 году, что на 10,5% больше уровня предыдущих двух лет.

В рамках***подраздела* 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** предусмотрены бюджетные ассигнования за счет субвенций из бюджета Тульской области на реализацию Закона Тульской области от 03.06.2013 года №1952-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления в Тульской области государственными полномочиями по организации на территории Тульской области мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».

Расходы будут осуществляться в рамках подпрограммы «Организация комплексного благоустройства и озеленения» муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» и запланированы на 2022 год в сумме 933 003,00 рубля, что на 188 336,50 рубля или 25,3% выше ожидаемого уровня исполнения за 2021 год. В плановом периоде относительно уровня 2022 года предусматривается: сокращение объема выделяемых субвенций в 2023 году на 7 483,00 рубля или на 0,8% и рост запланированных ассигнований в 2024 году на 61 294,00 рубля или на 6,6%.

***По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»*** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 194 963 715,93 рубля, что 71 260 759,66 рубля или на 57,6% выше объема ожидаемого исполнения расходов бюджета по указанному подразделу за 2021 год. По сравнению с 2022 годом в 2023 году предусматриваемые бюджетные ассигнования сокращаются на 94 471 266,52 рубля или на 48,5%, а в 2024 году – на 51 905 443,31 рубля или 26,6%.

Расходы подраздела во всех годах бюджетного планирования направлены на финансирование мероприятий муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» в рамках следующих подпрограмм:

* «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог» – в сумме 173 285 726,35 рубля в 2022 году, 77 400 000,00 рублей в 2023 году, 117 400 000,00 рублей в 2024 году. Бюджетные ассигнования запланированы на:

- развитие инфраструктуры монопрофильных городов, необходимой для осуществления инвестиционных проектов, в сумме 52 000 000,00 рублей в 2022 году (в том числе 50 000 000,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области, 2 000 000,00 рублей за счет Дорожного фонда) и в сумме 40 000 000,00 рублей за счет средств регионального бюджета в 2024 году. В 2022 году предполагается реконструкция автомобильной дороги в н.п. Верхний и Средний Суходол;

- реализацию мероприятий в рамках регионального проекта «Народный бюджет» в 2022 году в сумме 7 397 749,05 рубля (5 000 000,00 рублей – средства муниципального Дорожного фонда, 2 397 749,05 рубля – средства населения и спонсоров). В соответствии с проектом планируется:

* *выполнение работ по отсыпке щебнем:*

*- подъездной автодороги к н.п. Заречье;*

*- автодороги в н.п. Курагино;*

*- подъездной автодороги к н.п. Айдарово;*

*- автодороги в н.п. Авангард по ул. Первомайская;*

*- подъездной автодороги к н.п. Афанасьево;*

*- подъездной автодороги к н.п. Пронино;*

*- подъездной автодороги к н.п. Нарышкино;*

*- подъездной автодороги к н.п. Любиково;*

*- подъездной автодороги к н.п. Мазалки;*

*- автодороги в н.п. Большое Шелепино по ул. Родниковая и ул. Березовая;*

*- автодороги в н.п. Среднево;*

* *асфальтирование автомобильных дорог:*

*- в н.п. Ботня по ул. Центральная;*

*- в н.п. Авангард по ул. Лесная и ул. Октябрьская;*

* *ямочный ремонт участков автомобильной дороги в н.п. Егнышевка по ул. Юбилейная и ул. Приокская;*

- ремонт автомобильных дорог в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в сумме 45 434 977,30 рубля в 2022 году, в том числе 33 000 000,00 рублей за счет средств федерального бюджета, 12 434 977,30 рубля за счет средств Дорожного фонда. При этом на ремонт автомобильной дороги по ул. Радбужская, г. Алексин предусматривается в общей сумме 4 297 830,96 рубля, на ремонт дороги по ул. Тульская и участка автодороги по ул. Болотова, г. Алексин – 41 137 146,34 рубля;

за счет средств муниципального Дорожного фонда на*:*

- ремонт автомобильных дорог в сумме 12 203 000,00 рублей в 2022 году, в сумме 15 000 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно;

- ремонт дворовых территорий в сумме 3 150 000,00 рублей в 2022 – 2024 годах ежегодно;

- ремонт тротуаров в сумме 4 500 000,00 рублей в 2022 году, по 8 000 000,00 рублей ежегодно в плановом периоде 2023 – 2024 годов;

- содержание автомобильных дорог в сумме 48 600 000,00 рублей в 2022 году, в сумме 51 250 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах.

* «Формирование комфортной городской среды» – в сумме 21 677 989,58 рубля в 2022 году (10 219 386,98 рубля за счет средств федерального бюджета, 9 397 303,14 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 1 844 519,56 рубля за счет средств Дорожного фонда, 216 779,90 рубля за счет средств населения и спонсоров), в сумме 23 092 449,41 рубля в 2023 году (22 168 751,43 рубля за счет средств федерального бюджета, 923 697,98 рубля за счет средств бюджета Тульской области) и в сумме 25 658 272,62 рубля в 2024 году (24 631 941,72 рубля за счет средств федерального бюджета, 1 026 330,90 рубля за счет средств бюджета Тульской области). Ассигнования будут направлены на выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов (в 2022 году планируется благоустроить 19 дворов).

В Проекте бюджета в рамках***подраздела 0410 «Связь и информатика»*** в 2022 годупредусмотрены непрограммные расходы за счет средств бюджета Тульской области в сумме 1 613 340,00 рублей на сопровождение программного продукта, обеспечивающего составление и исполнение консолидированного бюджета Тульской области – автоматизированной системы «Бюджет». С 2023 года планируется переход на использование программного комплекса «Региональный электронный бюджет. Исполнение бюджета» подсистемы «Автоматизированная система управления общественными финансами Тульской области Региональной информационной системы правительства Тульской области («Веб-Исполнение»)», не требующего расходов бюджетных средств.

***По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»*** в 2022 году бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 14 111 100,00 рублей, что на 2 196 579,34 рубля или на 18,4% больше оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования по указанному подразделу за 2021 год. В плановом периоде относительно уровня 2022 года предусматривается: сокращение расходов в 2023 году на 573 400,00 рублей или на 4,1% и рост запланированных ассигнований в 2024 году на 422 200,00 рублей или на 3,0%.

В рамках подраздела бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета будут направлены на реализацию ***трех муниципальных программ***:

**1**. «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин» – в сумме 11 919 300,00 рублей в 2022 году, 12 423 500,00 рублей в 2023 году, 13 419 100,00 рублей в 2024 году. В рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации планов строительства, ремонта и реконструкции объектов муниципальной собственности» расходы предусматриваются на содержание и обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства муниципального образования город Алексин», при этом на оплату труда сотрудников будет направлено 10 677 200,00 рублей в 2022 году, 11 630 800,00 рублей в 2023 году и 12 096 400,00 рублей в 2024 году.

**2**. «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин» – в сумме 2 000 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 1 000 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах. В рамках реализации подпрограммы «Земельные отношения» запланированы расходы на:

- проведение оценки земельных участков для последующей реализации в сумме 1 000 000,00 рублей ежегодно;

- корректировку документации территориального планирования (приведение в соответствие с требованиями действующего законодательства) в сумме 1 000 000,00 рублей в 2022 году.

**3**. «Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин» – в сумме 191 800,00 рублей в 2022 году и в сумме 114 200,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах. Бюджетные ассигнования предусматриваются на:

- субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих социально ориентированную деятельность, направленную на достижение общественно полезных целей, а также на обеспечение занятости, оказание поддержки инвалидам, гражданам пожилого возраста и лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов в сумме 80 000,00 рублей ежегодно;

- мероприятия по формированию благоприятной среды для реализации инвестиционных проектов на территории муниципального образования, в том числе обновление инвестиционного паспорта муниципального образования, разработку и изготовление информационных материалов и буклетов, в сумме 20 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- организацию мероприятий по формированию мотивации к труду и охране труда в муниципальном образовании в сумме 91 800,00 рублей в 2022 году, в сумме 14 200,00 рублей в 2023 и 2024 годах. Значительное увеличение расходов в 2022 году связано с проведением в городе Алексине зонального Праздника труда.

Проектом бюджета по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2022 – 2024 годах предусматриваются расходы в рамках четырех муниципальных программ.Соотношениеобъемов бюджетных ассигнований на их реализацию и непрограммных расходов приведено в таблице 12.

Таблица 12

| **Раздел «Национальная экономика»** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **в % к 2022 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, рублей** | 210 007 818,93 | 114 955 669,41 | 158 585 869,62 | 54,7 | 75,5 |
| доля в разделе, % | 99,0 | 99,6 | 99,7 |  |  |
| в том числе по муниципальным программам: |  |  |  |  |  |
| Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин | 11 919 300,00 | 12 423 500,00 | 13 419 100,00 | 104,2 | 112,6 |
| Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин | 195 896 718,93 | 101 417 969,41 | 144 052 569,62 | 51,8 | 73,5 |
| Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Алексин | 2 000 000,00 | 1 000 000,00 | 1 000 000,00 | 50,0 | 50,0 |
| Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Алексин | 191 800,00 | 114 200,00 | 114 200,00 | 59,5 | 59,5 |
| **Расходы на непрограммную деятельность, рублей** | 2 043 909,54 | 430 569,54 | 475 892,65 | 21,1 | 23,3 |
| доля в разделе, % | 1,0 | 0,4 | 0,3 |  |  |

Доля программных расходов раздела – стабильно преобладающая. Основная часть программных расходов, как и раньше, будет осуществляться в соответствии с муниципальной программой «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин»: 92,4% в 2022 году, 87,9% в 2023 году, 90,6% в 2024 году.

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

Расходы бюджета муниципального образования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы в объеме:

* на 2022 год – 264 466 820,75 рубля, что на 144 259 588,64 рубля или в 2,2 раза выше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 72 233 100,00 рублей, что в 3,6 раза ниже уровня 2022 года;
* на 2024 год – 73 927 300,00 рублей, что в 3,5 раза ниже уровня 2022 года.

Доля расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в общем объеме расходов бюджета города Алексина в 2022 году составит 13,7%, в 2023 году – 4,5%, в 2024 году – 4,0%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов расходы бюджета города Алексина в рамках раздела в прогнозируемом периоде будет осуществлять администрация муниципального образования город Алексин.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», по подразделам представлены в таблице 13.

Таблица 13

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| **Всего** | **120 207 232,11** | **264 466 820,75** | **73 233 100,00** | **73 927 300,00** |
| Жилищное хозяйство (0501) | 7 590 983,75 | 2 634 376,86 | 8 875 800,00 | 5 300 000,00 |
| Коммунальное хозяйство (0502) | 46 515 239,19 | 77 597 385,72 | 6 500 000,00 | 8 700 000,00 |
| Благоустройство (0503) | 66 101 009,17 | 184 235 058,17 | 57 857 300,00 | 59 927 300,00 |

В Проекте бюджета в рамках **подраздела 0501 «Жилищное хозяйство*»*** бюджетные ассигнования в 2022 году составят 2 634 376,86 рубля, что в 2,9 раза меньше объема бюджетных расходов, ожидаемых к исполнению по указанному подразделу за 2021 год. В 2023 году расходы предусмотрены в сумме 8 875 800,00 рублей, что в 3,4 раза больше объема бюджетных ассигнований, запланированных на 2022 год, в 2024 году – в сумме 5 300 000,00 рублей, что в 2,0 раза выше утверждаемых на 2022 год.

Расходы за счет средств местного бюджета будут направлены на реализацию ***двух муниципальных программ***:

**1.** «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин» – в сумме 1 634 376,86 рубля в 2022 году, 2 875 800,00 рублей в 2023 году, 500 000,00 рублей в 2024 году. В соответствии с подпрограммой «Обеспечение качественным жильем населения муниципального образования» бюджетные ассигнования предусматриваются на:

- реализацию регионального проекта «Народный бюджет» в сумме 634 376,86 рубля, в том числе 422 917,91 рубля за счет средств местного бюджета, 211 458,95 рубля за счет средств населения и спонсоров. В рамках проекта планируется выполнение работ по ремонту элементов фасада (отмостка и утепление) многоквартирного жилого дома №2 по ул. Садовая, н.п. Большое Шелепино;

*за счет средств бюджета муниципального образования на:*

- капитальный ремонт жилого дома №2 по ул. Восточная, г. Алексин в сумме 1 000 000,00 рублей в 2022 году, 1 500 000,00 рублей в 2023 году и в сумме 500 000,00 рублей в 2024 году;

- капитальный ремонт лифтового оборудования на условиях софинасирования в сумме 1 375 800,00 рублей в 2023 году.

**2.** «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 1 000 000,00 рублей в 2022 году, 6 000 000,00 рублей в 2023 году, 4 800 000,00 рублей в 2024 году в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». Бюджетные ассигнования (средства бюджета муниципального образования город Алексин) предусматриваются на:

- ремонт муниципальных квартир с целью переселения в них граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 1 000 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- выполнение работ по сносу аварийных домов на территории городского округа в сумме 5 000 000,00 рублей в 2023 году и в сумме 3 800 000,00 рублей в 2024 году.

***По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»***в 2022 году бюджетные ассигнования составят 77 597 385,72 рубля, что на 31 082 146,53 рубля или на 66,8% больше объема бюджетных расходов, ожидаемых к исполнению по указанному подразделу за 2021 год.

В плановом периоде расходы предусмотрены в минимальном объеме: в 2023 году в сумме 6 500 000,00 рублей, что в 11,9 раза меньше объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на 2022 год, в 2024 году – в сумме 8 700 000,00 рублей, что в 8,9 раза меньше запланированных на 2022 год.

В рамках подраздела в проектируемом периоде будет осуществляться реализация подпрограммы «Обеспечение коммунальными услугами населения муниципального образования» муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин». Ассигнования предполагается направить:

*за счет бюджета Тульской области на:*

- выполнение проектных и изыскательских работ в целях строительства артезианской скважины в н.п. Сенево в сумме 3 000 000,00 рублей в 2022 году в рамках регионального проекта «Чистая вода» государственной программы Тульской области «Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Тульской области»;

- приобретение коммунальной техники в сумме 7 400 000,00 рублей в 2022 году;

*за счет средств местного бюджета на:*

- создание коммунальной инфраструктуры для земельных участков, предоставленных многодетным семьям (водоотведение), в сумме 12 053 035,72 рубля в 2022 году в целях финансирования третьего этапа выполнения работ в рамках муниципального контракта, заключенного в 2021 году;

- актуализацию схемы теплоснабжения в сумме 200 000,00 рублей в 2022 году;

- разработку проектно-сметной документации на строительство очистных сооружений в н.п. Шелепино, Авангард в сумме 5 800 000,00 рублей в 2023 году;

- предоставление субсидии на возмещение выпадающих доходов, недополученных в результате предоставления льгот, организациям, оказывающим услуги общего отделения бани, в сумме 500 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах.

- проведение текущих мероприятий, связанных с газификацией сельских населенных пунктов, в сумме 2 268 000,00 рублей в 2022 году;

- техническое обслуживание газопроводов в сумме 150 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 200 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах;

*на условиях софинасирования* *на:*

- ремонт сети водоснабжения в н.п. Поповка в сумме 739 500,00 рублей (613 415,25 рубля за счет средств областного бюджета, 126 084,75 рубля за счет средств местного бюджета) в 2022 году;

- строительство резервного участка водопроводной сети Д-300 мм от насосной станции 2-го подъема до насосной станции 3-го подъема в микрорайоне «Петровское» с выносом из оползневой зоны в сумме 8 700 000,00 рублей (7 236 660,00 рублей за счет средств областного бюджета, 1 463 340,00 рублей за счет средств местного бюджета) в 2022 году в рамках регионального проекта «Чистая вода»;

- газификацию н.п. Клешня, Казначеево и Никулино Алексинского района (строительство газопроводов) в сумме 42 586 850,00 рублей в 2022 году (35 423 741,83 рубля за счет средств областного бюджета, 7 163 108,17 рубля за счет средств местного бюджета);

- газификацию населенных пунктов муниципального образования в сумме 8 000 000,00 рублей (6 636 000,00 рублей за счет средств областного бюджета, 1 364 000,00 рублей за счет средств местного бюджета) в 2024 году.

***По подразделу 0503 «Благоустройство»***в 2022 году бюджетные ассигнования составят 184 235 058,17 рубля, что в 2,8 раза больше объема ожидаемого исполнения расходов бюджета муниципального образования по указанному подразделу за 2021 год.

По сравнению с 2022 годом ассигнования по подразделу в плановом периоде предполагается утвердить в значительно меньшей сумме: 57 857 300,00 рублей (в 3,2 раза меньше) в 2023 году и 59 927 300,00 рублей (в 3,1 раза меньше) в 2024 году.

В очередном финансовом году и плановом периоде расходы будут направлены на реализацию муниципальной программы«Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин» в рамках следующих подпрограмм:

* «Организация комплексного благоустройства и озеленения» – в сумме 52 901 000,00 рублей в 2022 году, 57 306 000,00 рублей в 2023 году, 59 376 000,00 рублей в 2024 году. Бюджетные ассигнования предусматриваются на:

- мероприятия в рамках федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» (ремонт мемориалов и памятников) в 2023 году в сумме 520 000,00 рублей, в том числе 379 600,00 рублей за счет средств федерального бюджета, 140 400,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области;

*за счет средств местного бюджета на:*

- содержание социальной инфраструктуры и объектов благоустройства в сумме 6 501 000,00 рублей в 2022 году, в сумме 7 286 000,00 рублей в 2023 году и в сумме 7 876 000,00 рублей в 2024 году;

- ремонт объектов благоустройства в сумме 1 500 000,00 рублей в 2022 году и по 2 000 000,00 рублей в плановом периоде ежегодно;

- мероприятия по утилизации, сбору и вывозу твердых бытовых отходов в сумме 1 500 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- организацию освещения улиц в сумме 37 800 000,00 рублей в 2022 году, в сумме 40 000 000,00 рублей в 2023 году и в сумме 42 000 000,00 рублей в 2024 году;

- мероприятия по озеленению территории, в том числе по спиливанию аварийных деревьев, в сумме 4 100 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 4 500 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах;

- организацию ритуальных услуг и содержание мест захоронения в сумме 1 500 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах.

* «Формирование современной городской среды» – в сумме 130 211 280,24 рубля в 2022 году, которые будут направлены на:

- благоустройство территории парка в мкр. Петровское, г. Алексин (организацию детской площадки) в сумме 12 701 280,24 рубля. При этом объем финансирования за счет средств федерального бюджета составит 11 949 364,45 рубля, за счет средств бюджета Тульской области – 497 890,19 рубля, за счет средств бюджета муниципального образования – 254 025,60 рубля;

- благоустройство площади в районе ДК им. Бондаря (МБУ «КДЦ города Алексина»), г. Алексин в связи с победой во Всероссийском конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» в сумме 117 510 000,00 рублей, в том числе 80 000 000,00 рублей за счет средств федерального бюджета, 37 510 000,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области.

* «Благоустройство земель на территории МО г. Алексин» – в сумме 1 122 777,93 рубля (в том числе 931 344,29 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 191 433,64 рубля за счет средств местного бюджета) в 2022 году, в сумме 551 300,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области ежегодно в 2023 – 2024 годах. Ассигнования запланированы на реализацию мероприятий по химической и механической обработке территории произрастания борщевика Сосновского.

Таким образом, в рамках раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов 100,0% планируемых бюджетных ассигнований предусмотрены в виде программных расходов.

При этом доля расходов, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство, создание комфортных и безопасных условий для проживания и отдыха населения в муниципальном образовании город Алексин», в общем объеме расходов раздела является преобладающей и составляет в 2022 году 69,7%, в 2023 году 79,0%, в 2024 году 81,1%; доля расходов, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение услугами ЖКХ населения муниципального образования город Алексин», в общем объеме расходов раздела соответственно составляет 30,0%, 12,8%, 12,4%; доля расходов, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин», в 2022 – 2024 годах составит 0,3%, 8,2% и 6,5% в общем объеме расходов раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство».

*Раздел 0700 «Образование»*

Расходы бюджета города Алексина по разделу 0700 «Образование» предполагается утвердить в объеме:

* на 2022 год – 1 107 395 274,80 рубля, что на 85 563 054,05 рубля или на 7,2% ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета муниципального образования по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 1 046 708 609,00 рублей, что на 5,5% ниже уровня 2022 года;
* на 2024 год – 1 176 320 367,48 рубля, что на 6,2% выше уровня 2022 года.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования город Алексин доля расходов по разделу 0700 «Образование» является самой значительной и составляет в 2022 году 57,3%, в 2023 году – 64,6%, в 2024 году – 64,0%.

В 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов бюджетные расходы в рамках раздела запланированы с учетом:

- реализации Указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года и 07 мая 2018 года;

- индексации расходов учреждений сферы образования на коммунальные услуги в соответствии с прогнозируемыми индексами роста тарифов (цен) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, услуги водоснабжения и водоотведения;

- индексации оплаты труда работников муниципальных учреждений на прогнозный уровень инфляции с 01 октября в 2022 – 2024 годах в размере 4,0% ежегодно;

- объема субвенций, предоставляемых из бюджета Тульской области на 2022 – 2024 годы в рамках реализации Федерального закона от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», а также Законов Тульской области на осуществление переданных государственных полномочий в сфере образования;

- объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета Тульской области на 2022 – 2024 годы на реализацию государственных программ Тульской области «Развитие образования Тульской области» (в том числе трех региональных проектов), «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области», «Энергоэффективность Тульской области».

При этом объем начислений на оплату труда работников учреждений, финансируемых по разделу 0700 «Образование», в Проекте бюджета на 2022 год запланирован в размере 80,5% от необходимого объема годовых бюджетных назначений.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Алексина расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов будут осуществлять три ГРБС: управление образования администрации муниципального образования город Алексин, комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин и администрация муниципального образования город Алексин.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 0700 «Образование», по ГРБС, представлено в таблице 14.

Таблица 14

| **Наименования главных распорядите-лей бюджетных средств** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные ассигнования**  **в соответствии с Проектом бюджета,  рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме бюджет-ных ассиг­нований по разделу, %** | **Бюджетные ассигнования**  **в соответствии с Проектом бюджета,  рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме бюджет-ных ассиг­нований по разделу, %** | **Бюджетные ассигнования**  **в соответствии с Проектом бюджета,  рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме бюджет-ных ассиг­нований по разделу, %** |
| Администрация муниципального образования город Алексин | 3 938 400,00 | 0,4 | 4 125 000,00 | 0,4 | 4 125 000,00 | 0,4 |
| Управление образования администрации муниципального образования город Алексин | 1 048 800 222,80 | 94,7 | 984 269 266,50 | 94,0 | 1 111 658 014,05 | 94,5 |
| Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 54 656 652,00 | 4,9 | 58 314 342,50 | 5,6 | 60 537 353,43 | 5,1 |
| **ИТОГО** | **1 107 395 274,80** | **100,0** | **1 046 708 609,00** | **100,0** | **1 176 320 367,48** | **100,0** |

Из показателей таблицы следует, что основную долю расходов раздела в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов (94,7%, 94,0%, 94,5% соответственно) будет исполнять управление образования администрации муниципального образования город Алексин.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов в рамках раздела 0700 «Образование» по подразделам, представлены в таблице 15.

Таблица 15

| **Раздел «Образование»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год, рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **1 192 958 328,85** | **1 107 395 274,80** | **1 046 708 609,00** | **1 176 320 367,48** |
| Дошкольное образование (0701) | 456 568 393,43 | 409 573 982,14 | 331 644 224,19 | 439 691 220,89 |
| Общее образование (0702) | 541 592 336,97 | 501 489 451,73 | 505 449 710,38 | 519 189 941,26 |
| Дополнительное образование детей (0703) | 117 735 668,75 | 136 242 995,90 | 148 761 549,40 | 153 402 180,30 |
| Молодежная политика (0707) | 44 222 866,55 | 27 240 145,03 | 27 641 345,03 | 28 555 945,03 |
| Другие вопросы в области образования (0709) | 32 839 063,15 | 32 848 700,00 | 33 211 780,00 | 35 481 080,00 |

***По подразделу 0701 «Дошкольное образование»***в 2022 году бюджетные ассигнования составят 409 573 982,14 рубля, что на 46 994 411,29 рубля или на 10,3% ниже ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования по указанному подразделу за 2021 год. По сравнению с 2022 годом расходы в плановом периоде снижены на 77 929 757,95 рубля или на 19,0% в 2023 году и увеличены на 30 117 238,75 рубля или на 7,4% в 2024 году.

Сокращение объема расходов в 2022 году по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год (на 10,3%) обусловлено завершением в текущем году строительства объекта «Детский сад на 60 мест в г. Алексин» в рамках регионального проекта «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет».

На значительное снижение расходов в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года (на 19,0%) повлияло уменьшение объема субвенций из бюджета Тульской области на реализацию Федерального закона от 29.12.2012 года №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в соответствии с проектом Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Бюджетные ассигнования по подразделу 0701 «Дошкольное образование» предусматриваются в рамках реализации ***трех муниципальных программ***:

**1**. «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 409 573 982,14 рубля в 2022 году, 330 644 224,19 рубля в 2023 году, 438 991 220,89 рубля в 2024 году. В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» бюджетные ассигнования будут направлены на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 98 964 300,00 рублей в 2022 году, 100 094 000,00 рублей в 2023 году и 105 011 800,00 рублей в 2024 году, в том числе расходы на оплату труда обслуживающего персонала составят 42 478 600,00 рублей в 2022 году, 46 284 300,00 рублей в 2023 году, 48 147 700,00 рублей в 2024 году;

- оплату труда педагогических работников, а также приобретение учебников, учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек и оплату услуг Интернета за счет средств регионального бюджета в сумме 299 241 400,00 рублей в 2022 году, 212 104 600,00 рублей в 2023 году, 320 876 500,00 рублей в 2024 году;

- укрепление материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений за счет средств местного бюджета в 2022 году в сумме 2 138 700,00 рублей, в 2023 году в сумме 9 226 300,00 рублей, в 2024 году в сумме 3 864 800,00 рублей. В 2022 году бюджетные ассигнования планируется направить на монтаж автоматической пожарной сигнализации в МБДОУ «ДС общеразвивающего вида №16» в сумме 428 400,00 рублей и ввод в эксплуатацию объекта капитального строительства «Детский сад на 60 мест в г. Алексин» в сумме 1 710 300,00 рублей. Расходы на монтаж автоматической пожарной сигнализации запланированы и в плановом периоде: в 2023 году – в одиннадцати муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, в 2024 году – в четырех муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, а также в дошкольных отделениях МБОУ «Буныревская СОШ №14» и МБОУ «Поповская СОШ №19»;

- реализацию мероприятий по созданию автоматизированной системы учета энергоресурсов в восемнадцати дошкольных образовательных учреждениях в 2022 году в сумме 507 767,34 рубля (в том числе за счет средств областного бюджета – 421 193,01 рубля, за счет средств бюджета городского округа – 86 574,33 рубля), в 2023 и 2024 годах в сумме 479 995,69 рубля ежегодно (в том числе за счет средств областного бюджета – 398 156,42 рубля, за счет средств бюджета городского округа – 81 839,27 рубля);

- предоставление мер социальной поддержки работникам дошкольных образовательных учреждений в сумме 8 721 814,80 рубля, в 2023 году в сумме 8 739 328,50 рубля, в 2024 году в сумме 8 758 125,20 рубля, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 8 253 094,80 рубля в 2022 году, 8 270 608,50 рубля в 2023 году, 8 289 405,20 рубля в 2024 году; за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 468 720,00 рублей в 2022 – 2024 годах ежегодно. Средства областного бюджета будут направлены на выплату надбавок за нагрудные знаки и почетные звания, пособия на санаторно-курортное лечение, единовременного пособия молодым специалистам, а также на выплату компенсации затрат на проезд до места работы и обратно работникам образовательных учреждений, проживающим в городах и работающим в сельских образовательных организациях; средства местного бюджета запланированы на ежемесячные выплаты молодым специалистам.

**2**. «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 600 000,00 рублей в 2023 году и 300 000,00 рублей в 2024 году. Расходы за счет средств бюджета муниципального образования будут направлены на замену оконных блоков в МБДОУ «ДС комбинированного вида №11» и МБДОУ «ДС общеразвивающего вида №16» в 2023 году, в МБДОУ «ДС комбинированного вида №28» в последнем году планового периода.

**3**. «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме по 400 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно за счет средств местного бюджета. В рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» бюджетные ассигнования в очередном бюджетном цикле планируется направить на установку систем видеонаблюдения в учреждениях дошкольного образования.

***По подразделу 0702 «Общее образование»*** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 501 489 451,73 рубля, что на 40 102 885,24 рубля или на 7,4% меньше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по указанному подразделу за 2021 год. По сравнению с 2022 годом в плановом периоде расходы подраздела возрастают: в 2023 году – на 3 960 258,65 рубля (на 0,8%), в 2024 году – на 17 700 489,53 рубля (на 3,5%).

Уменьшение объема расходов в 2022 году по отношению к уровню ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год (на 7,4%) связано с окончанием реализации в текущем году мероприятий по модернизации материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений и созданию детского технопарка «Кванториум» в рамках регионального проекта «Современная школа».

Бюджетные ассигнования подраздела 0702 «Общее образование» предусматриваются в рамках реализации ***трех муниципальных программ***:

**1**. «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 501 286 251,73 рубля в 2022 году, 503 914 710,38 рубля в 2023 году, 517 654 941,26 рубля в 2024 году. В рамках подпрограммы«Развитие общего образования» расходы запланированы на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 57 690 530,00 рублей в 2022 году, 53 725 320,00 рублей в 2023 году, 57 750 200,00 рублей в 2024 году;

- оплату труда работников, а также приобретение учебников, учебных пособий, средств обучения и игр, оплату услуг Интернета за счет средств регионального бюджета в сумме 349 545 300,00 рублей в 2022 году, 365 179 600,00 рублей в 2023 году, 378 090 600,00 рублей в 2024 году;

- укрепление материально-технической базы муниципальных общеобразовательных учреждений в сумме 3 801 900,00 рублей в 2022 году, в сумме 3 415 600,00 рублей в 2023 году, в сумме 5 116 700,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета. В проектируемом периоде бюджетные ассигнования планируется направить на монтаж автоматической пожарной сигнализации: в МБОУ «СОШ №1» и МБОУ «СОШ №3» в 2022 году, в МБОУ «СОШ №5» и МБОУ «СОШ №9» в 2023 году, в МБОУ «СОШ №11» и девяти муниципальных общеобразовательных учреждениях, расположенных в сельской местности, в 2024 году;

- реализацию мероприятий по созданию автоматизированной системы учета энергоресурсов в восьми городских общеобразовательных учреждениях в 2022 году в сумме 317 354,60 рубля (в том числе за счет средств областного бюджета – 263 245,64 рубля, за счет средств местного бюджета – 54 108,96 рубля);

- осуществление работ по ремонту фасада и замене оконных блоков в здании начальной школы МБОУ «Гимназия №13» в 2022 году в общей сумме 10 287 031,42 рубля, в том числе в сумме 8 533 092,56 рубля за счет средств бюджета Тульской области, в сумме 1 753 938,86 рубля за счет средств бюджета городского округа;

- проведение работ по ремонту внутренних помещений в здании МБОУ «Шелепинская СОШ №27» в 2022 году в общей сумме 3 768 423,67 рубля, в том числе средства регионального бюджета составят 3 125 907,44 рубля, средства местного бюджета – 642 516,23 рубля;

- выполнение работ по ремонту спортивных залов образовательных учреждений на сумму 2 000 000,00 рублей (в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 1 659 000,00 рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 341 000,00 рублей) ежегодно в плановом периоде. В 2023 году предусматривается проведение ремонтных работ в МБОУ «Буныревская СОШ №14», в 2024 году – в МБОУ «Шелепинская СОШ №27»;

- предоставление мер материальной поддержки участникам образовательных отношений в сумме 67 367 945,76 рубля в 2022 году, 68 533 010,87 рубля в 2023 году, 69 957 359,65 рубля в 2024 году, в том числе на:

* *организацию бесплатного горячего питания учащихся 1 – 4 классов муниципальных общеобразовательных учреждений: в 2022 году в сумме 28 732 033,16 рубля (в том числе в сумме 20 974 384,20 рубля за счет средств федерального бюджета, в сумме 7 183 008,29 рубля за счет средств областного бюджета, в сумме 574 640,67 рубля за счет средств местного бюджета), в 2023 году в сумме 29 370 430,37 рубля (21 440 414,17 рубля – средства федерального бюджета, 7 342 607,59 рубля – средства областного бюджета, 587 408,61 рубля – средства бюджета городского округа), в 2024 году в сумме 30 257 792,57 рубля (из них 22 088 188,57 рубля – средства федерального бюджета, 7 564 448,14 рубля – средства бюджета Тульской области, 605 155,86 рубля – средства местного бюджета);*
* *дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации питания учащихся 5 классов, а также учащихся 6 – 9 классов, являющихся детьми из многодетных или приемных многодетных семей, в сумме 4 567 520,88 рубля в 2022 году, 4 913 498,82 рубля в 2023 году, 5 103 260,64 рубля в 2024 году за счет средств бюджета Тульской области;*
* *обеспечение бесплатным питанием учащихся с ограниченными возможностями здоровья 1 – 5 классов, а также 6 – 9 классов, являющихся детьми из многодетных или приемных многодетных семей; детей-инвалидов и детей с ограниченными возможностями здоровья, обучающихся в 6 – 11 классах и неохваченных бесплатным питанием за счет средств областного бюджета, в сумме 618 823,32 рубля в 2022 году, 693 381,88 рубля в 2023 году и 735 957,04 рубля в 2024 году за счет средств местного бюджета;*
* *ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам за счет средств федерального бюджета в 2022 и 2023 годах – 22 877 300,00 рублей ежегодно, в 2024 году – 23 045 400,00 рублей;*
* *поддержку молодых специалистов в виде ежемесячных денежных выплат в сумме 117 180,00 рублей в 2022 – 2024 годах ежегодно за счет средств бюджета муниципального образования;*
* *предоставление социальной поддержки в виде выплаты компенсации затрат родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому, за счет средств бюджета Тульской области в сумме 128 900,00 рублей в 2022 году, в сумме 122 300,00 рублей в 2023 году и в сумме 142 400,00 рублей в 2024 году;*
* *социальную поддержку педагогических и иных работников муниципальных общеобразовательных учреждений (выплату надбавок за нагрудные знаки и почетные звания, пособия на санаторно-курортное лечение, единовременного пособия молодым специалистам, а также выплату компенсации затрат на проезд до места работы и обратно работникам образовательных учреждений, проживающим в городах и работающим в сельских образовательных организациях). На указанные цели будут направлены средства регионального бюджета в сумме 10 326 188,40 рубля в 2022 году, 10 438 919,80 рубля в 2023 году, 10 555 369,40 рубля в 2024 году;*

- создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях в 2022 году в сумме 1 584 592,08 рубля (1 505 996,15 рубля – средства федерального бюджета, 62 750,00 рублей – средства бюджета Тульской области, 15 845,93 рубля – средства местного бюджета), в 2023 году в сумме 1 584 351,22 рубля (1 505 765,39 рубля – средства федерального бюджета, 62 742,31 рубля – средства бюджета Тульской области, 15 843,52 рубля – средства местного бюджета); в 2024 году в сумме 1 515 151,52 рубля (1 440 000,00 рублей – средства федерального бюджета, 60 000,00 рублей – средства регионального бюджета, 15 151,52 рубля – средства бюджета городского округа). Данное мероприятие будет реализовываться в рамках регионального проекта «Современная школа» в 2022 году на базе МБОУ «Шелепинская СОШ №27», в 2023 году в МБОУ «Александровская СОШ №23», в 2024 году в МБОУ «Авангардская СОШ №7»;

- выполнение работ по ремонту спортивного зала в МБОУ «Поповская СОШ №19» в рамках регионального проекта «Успех каждого ребенка» в 2022 году в сумме 2 121 942,13 рубля, в том числе 1 996 300,00 рублей за счет средств федерального бюджета, 83 203,29 рубля – средств областного бюджета, 42 438,84 рубля – средств местного бюджета;

- реализацию регионального проекта «Цифровая образовательная среда» в 2022 – 2024 годах. Бюджетные ассигнования будут направлены на приобретение компьютерного оборудования и оргтехники:

*- в 2022 году: в общей сумме 4 801 232,07 рубля (4 563 090,79 рубля за счет средств федерального бюджета, 190 128,95 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 48 012,33 рубля за счет средств местного бюджета) в МБОУ «СОШ №5», МБОУ «СОШ №9», МБОУ «СОШ №11»;*

*- в 2023 году: в общей сумме 9 476 828,29 рубля (9 006 775,00 рублей за счет средств федерального бюджета, 375 285,00 рублей за счет средств областного бюджета, 94 768,29 рубля за счет средств местного бюджета) в МБОУ «Авангардская СОШ №7», МБОУ «Буныревская СОШ №14», МБОУ «Поповская СОШ №19», МБОУ «Александровская СОШ №23», МБОУ «Спас-Конинская СОШ №24», МБОУ «Шелепинская СОШ №27»;*

*- в 2024 году: в общей сумме 3 224 930,09 рубля (3 064 973,08 рубля за счет средств федерального бюджета, 127 707,70 рубля за счет средств областного бюджета, 32 249,31 рубля за счет средств бюджета городского округа) в МБОУ «Сеневская ООШ №21» и МБОУ «Пушкинская ООШ №22».*

**2**. «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 35 000,00 рублей в 2022 году и по 1 535 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах за счет средств бюджета муниципального образования, которые предусматриваются:

* в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» в сумме 5 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 1 505 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах, в том числе:

- на приобретение товаров в целях организации и проведения спортивных мероприятий военно-патриотической и правоохранительной направленности на базе школьного спортивного клуба МБОУ «СОШ №9» в сумме 5 000,00 рублей ежегодно;

- на выполнение работ по установке систем охранной сигнализации в МБОУ «СОШ №3» в 2023 году и МБОУ «СОШ №5» в 2024 году в сумме 1 500 000,00 рублей ежегодно;

* в рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» на приобретение световозвращающих брелоков или браслетов в сумме 30 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах для учащихся первых классов муниципальных общеобразовательных учреждений.

**3**. «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин». Средства бюджета муниципального образования город Алексин в сумме 168 200,00 рублей запланированы только на 2022 год и будут направлены на создание в МБОУ «СОШ №11» условий для получения детьми-инвалидами качественного образования (предусмотрено выполнение ремонтных работ в здании школы и приобретение ступенькохода).

В результате анализа публичных нормативных обязательств, установленных разделом 0702 «Общее образование», выявлено следующее.

Согласно статье 6 БК РФ публичные нормативные обязательства – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 БК РФ Законом (решением) о бюджете утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Проектом бюджета предусмотрено предоставление социальной поддержки в рамках Закона Тульской области от 29.10.2021 года №112-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления отдельным государственным полномочием по предоставлению меры социальной поддержки родителям (законным представителям) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому» за счет средств бюджета Тульской области в сумме 128 900,00 рублей в 2022 году, в сумме 122 300,00 рублей в 2023 году и в сумме 142 400,00 рублей в 2024 году.

Согласно вышеизложенным нормам БК РФ данная социальная выплата является публичным нормативным обязательством.

При этом общий объем бюджетных ассигнований, установленный проектом Решения на исполнение публичных нормативных обязательств (пункт 7 проекта Решения), сформирован без учета расходов на социальную поддержку родителей (законных представителей) детей-инвалидов, обучающихся по основным общеобразовательным программам на дому, т.е. занижен на 128 900,00 рублей в 2022 году, на 122 300,00 рублей в 2023 году и на 142 400,00 рублей в 2024 году.

Кроме того, вышеуказанный вид публичного нормативного обязательства не включен в Перечень публичных нормативных обязательств муниципального образования город Алексин на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов (Приложение №3 к пояснительной записке к проекту Решения).

***По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»*** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 136 242 995,90 рубля, что на 18 507 327,15 рубля или на 15,7% больше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по указанному подразделу за 2021 год. По сравнению с 2022 годом расходы увеличиваются в 2023 году на 12 518 553,50 рубля (на 9,2%), в 2024 году – на 17 159 184,40 рубля или на 12,6%.

В рамках подраздела предусматривается финансирование ***четырех муниципальных программ***:

**1**. «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 100 712 145,90 рубля в 2022 году, 109 968 708,90 рубля в 2023 году, 113 095 128,87 рубля в 2024 году.

В соответствии с подпрограммой «Развитие общего образования» запланированы расходы на оплату труда педагогов общеобразовательных учреждений, осуществляющих дополнительную образовательную деятельность, а также приобретение учебников, учебных пособий и средств обучения за счет ассигнований, выделяемых из бюджета Тульской области, в сумме 20 571 800,00 рублей в 2022 году, 19 687 300,00 рублей в 2023 году и в сумме 20 484 900,00 рублей в 2024 году.

В рамках подпрограммы «Развитие дополнительного образования» бюджетные ассигнования составят 80 140 345,90 рубля в 2022 году, 90 281 408,90 рубля в 2023 году, 92 610 228,87 рубля в 2024 году. Расходы предусмотрены на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования в сумме 6 657 080,00 рублей в 2022 году, 6 451 845,00 рублей в 2023 году и 7 516 300,00 рублей в 2024 году за счет средств бюджета муниципального образования;

- оплату труда работников в сумме 70 952 500,00 рублей в 2022 году (в том числе за счет средств областной дотации – 8 860 868,02 рубля, средств местного бюджета – 62 091 631,98 рубля), 78 289 400,00 рублей в 2023 году (в том числе за счет средств областной дотации – 1 157 297,05 рубля, средств местного бюджета – 77 132 102,95 рубля), 82 567 500,00 рублей в 2024 году (в том числе за счет средств областной дотации – 4 195 896,17 рубля, средств местного бюджета – 78 371 603,83 рубля);

- укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений дополнительного образования в сумме 3 027 300,00 рублей в 2023 году за счет средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования запланированы на монтаж автоматической пожарной сигнализации в МБУ ДО «ДДТ», МБУ ДО ДЮСШ №3 «Атлет», МБУ ДО «ДЮСШ «Горизонт», МБУ ДО «ЦРТДиЮ», МБУ ДО «ЦППМиСП»;

- предоставление мер материальной поддержки участникам образовательных отношений в сумме 2 530 765,90 рубля в 2022 году, 2 512 863,90 рубля в 2023 году, 2 526 428,87 рубля в 2024 году (в том числе за счет средств бюджета Тульской области в сумме 2 413 585,90 рубля в 2022 году, 2 395 683,90 рубля в 2023 году, 2 409 248,87 рубля в 2024 году; за счет средств бюджета муниципального образования в сумме 117 180,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах). Средства областного бюджета будут направлены на выплату надбавок за нагрудные знаки и почетные звания, пособия на санаторно-курортное лечение, единовременного пособия молодым специалистам; средства местного бюджета запланированы на ежемесячные выплаты молодым специалистам.

**2.** «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 105 000,00 рублей ежегодно в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов. Расходование средств местного бюджета предусматривается на:

- приобретение призов, наградной продукции и канцелярских товаров для организации и проведения творческих конкурсов, фестивалей, физкультурно-спортивных и других тематических мероприятий в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» в сумме 50 000,00 рублей ежегодно;

- закупку товаров в целях организации и проведения спортивных праздников, акций и других мероприятий программной направленности с учащимися в рамках реализации подпрограммы «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» в сумме 25 000,00 рублей ежегодно;

- приобретение призов, печатной продукции и других товаров в целях проведения мероприятий по формированию у детей навыков безопасного поведения на дороге в рамках реализации подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» в сумме 30 000,00 рублей ежегодно.

**3**. «Культура в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 35 422 850,00 рублей в 2022 году, 38 687 840,50 рубля в 2023 году, 40 202 051,43 рубля в 2024 году.

В рамках подпрограммы «Художественное образование» предусматриваются расходы на предоставление субсидий МАОУ ДО «Алексинская детская школа искусств им. К.М. Щедрина» в целях оказания муниципальных услуг, в том числе на:

- содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 34 154 700,00 рублей в 2022 году, 36 750 800,00 рублей в 2023 году, 39 436 400,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета, в том числе расходы на оплату труда составят 31 357 500,00 рублей в 2022 году, 34 739 300,00 рублей в 2023 году и 36 759 400,00 рублей в 2024 году;

- укрепление материально-технической базы учреждения в сумме 541 900,00 рублей в 2022 году и 1 175 700,00 рублей в 2023 году за счет средств бюджета муниципального образования. Бюджетные ассигнования предусмотрены на:

* *закупку учебной и методической литературы в сумме 50 000,00 рублей в 2022 году;*
* *приобретение духовых музыкальных инструментов в сумме 80 900,00 рублей в 2022 году;*
* *монтаж системы автоматической пожарной сигнализации в филиалах учреждения в сумме 411 000,00 рублей в 2022 году, 1 175 700,00 рублей в 2023 году;*

- социальную поддержку педагогических и иных работников учреждения (выплату надбавок за нагрудные знаки и почетные звания, пособия на санаторно-курортное лечение, единовременного пособия молодым специалистам) в сумме 726 250,00 рублей в 2022 году, 761 340,50 рубля в 2023 году, 765 651,43 рубля в 2024 году за счет средств бюджета Тульской области.

**4**. «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 3 000,00 рублей только в 2022 году. Расходы за счет средств бюджета муниципального образования будут направлены на приобретение энергосберегающих ламп для МБУ ДО «ДЮСШ №1».

***По подразделу 0707 «Молодежная политика»***расходы бюджета муниципального образования город Алексин в 2022 году составят 27 240 145,03 рубля, что на 16 982 721,52 рубля или на 38,4% ниже ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по указанному подразделу за 2021 год. По сравнению с 2022 годом в плановом периоде расходы подраздела увеличиваются: на 401 200,00 рублей (на 1,5%) в 2023 году, на 1 315 800,00 рублей (на 4,8%) в 2024 году.

Значительное сокращение ассигнований, запланированных по подразделу в новом бюджетном цикле, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения расходов за 2021 год обусловлено финансированием в текущем году мероприятий по укреплению материально-технической базы МБУ ОЛ «Солнечный» в рамках государственной программы Тульской области «Улучшение демографической ситуации и поддержка семей, воспитывающих детей, в Тульской области». Реализация данных мероприятий в 2022 – 2024 годах не предусмотрена.

Проектом бюджета в рамках подраздела запланированы бюджетные ассигнования на реализацию ***трех муниципальных программ***:

**1**. «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 27 087 145,03 рубля в 2022 году, 27 503 645,03 рубля в 2023 году, 28 482 945,03 рубля в 2024 году в соответствии с подпрограммами:

* «Организация отдыха, оздоровления и временной занятости детей». Расходы в сумме 16 234 645,03 рубля в 2022 году, в сумме 16 240 145,03 рубля в 2023 году и в сумме 16 445 945,03 рубля в 2024 году будут направлены на:

- проведение оздоровительной кампании школьников в загородных оздоровительных лагерях ежегодно в 2022 – 2024 годах в сумме 8 225 302,00 рубля (в том числе 6 822 888,01 рубля за счет средств бюджета Тульской области, 1 402 413,99 рубля за счет средств местного бюджета);

- организацию лагерей дневного пребывания при муниципальных образовательных учреждениях в период каникул ежегодно в 2022 – 2024 годах в общей сумме 4 805 043,03 рубля (в том числе 3 985 783,19 рубля – средства бюджета Тульской области, 819 259,84 рубля – средства бюджета городского округа);

- содержание и обеспечение деятельности МБУ ОЛ «Солнечный» в 2022 году в сумме 3 204 300,00 рублей, в 2023 году в сумме 3 209 800,00 рублей, в 2024 году в сумме 3 415 600,00 рублей за счет средств бюджета муниципального образования. Расходы на оплату труда работников учреждения при этом составят 1 809 500,00 рублей в 2022 году, 1 971 500,00 рублей в 2023 году и 2 050 800,00 рублей в 2024 году;

* «Молодежь – будущее Алексина». Бюджетные ассигнования в сумме 10 852 500,00 рублей в 2022 году,  11 263 500,00 рублей в 2023 году, 12 037 000,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета будут направлены:

- в сумме 10 537 300,00 рублей в 2022 году, 10 948 300,00 рублей в 2023 году, 11 721 800,00 рублей в 2024 году на содержание и обеспечение деятельности МКУ КЦМ «Чайка» в целях организации досуга детей, подростков, молодежи по месту жительства. При этом расходы на оплату труда работников учреждения составят 8 576 000,00 рублей в 2022 году, 9 340 500,00 рублей в 2023 году и 9 714 000,00 рублей в 2024 году;

- в сумме 171 200,00 рублей в 2022 – 2024 годах ежегодно на проведение мероприятий для молодежи;

- в сумме 144 000,00 рублей в бюджетном цикле 2022 – 2024 годов ежегодно на выплату стипендий лучшим представителям молодежи.

**2**. «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин». Средства бюджета муниципального образования город Алексин в сумме 20 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах запланированы на приобретение светодиодных ламп для МКУ КЦМ «Чайка».

**3**. «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 133 000,00 рублей в 2022 году, в сумме 117 700,00 рублей в 2023 году и 53 000,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета. Бюджетные ассигнования предусматриваются:

* в рамках подпрограммы «Профилактика правонарушений и терроризма» на:

- монтаж системы видеонаблюдения в подростковом клубе «Современник» (структурном подразделении МКУ КЦМ «Чайка») в сумме 80 000,00 рублей в 2022 году;

- установку досмотрового оборудования («блокпоста») в физкультурно-оздоровительном комплексе (структурном подразделении МКУ КЦМ «Чайка») в сумме 64 700,00 рублей в 2023 году;

- организацию мероприятий, посвященных Дню солидарности в борьбе с терроризмом, в сумме 6 000,00 рублей ежегодно;

* в рамках подпрограммы «Противодействие злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» на изготовление тематических баннеров, плакатов, буклетов и закупку товаров в целях организации мероприятий по профилактике наркомании в сумме 47 000,00 рублей ежегодно.

***По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»***в 2022 году бюджетные ассигнования составят 32 848 700,00 рублей, что на 9 636,85 рубля (менее чем на 0,1%) выше ожидаемой оценки исполнения расходов подраздела за 2021 год.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году бюджетные ассигнования увеличиваются на 363 080,00 рублей (на 1,1%), в 2024 году – на 2 632 380,00 рублей (на 8,0%).

По данному подразделу предусмотрены расходы за счет средств бюджета муниципального образования город Алексин на реализацию ***двух муниципальных программ***:

**1**. «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 28 885 300,00 рублей в 2022 году, 29 061 780,00 рублей в 2023 году, 31 331 080,00 рублей в 2024 году.

Расходование бюджетных средств будет направлено в рамках основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на:

- содержание и обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности системы образования города Алексина» в сумме 27 675 300,00 рублей в 2022 году, 28 851 780,00 рублей в 2023 году, 31 121 080,00 рублей в 2024 году, в том числе на оплату труда в сумме 24 405 200,00 рублей в 2022 году, в сумме 26 583 500,00 рублей в 2023 году и в сумме 27 983 600,00 рублей в 2024 году;

- мероприятия по созданию условий для развития творческого потенциала педагогов и учащихся в сумме 100 000,00 рублей в 2022 – 2024 годах, в том числе на:

* *предоставление муниципальных грантов лучшим педагогам в сумме 50 000,00 рублей ежегодно;*
* *организацию предметных олимпиад, конкурсов, ярмарок в сумме 50 000,00 рублей ежегодно;*

- проведение аварийно-восстановительных работ в учреждениях системы образования (создание аварийно-восстановительного фонда в целях дальнейшего распределения бюджетных ассигнований на финансирование аварийно-ремонтных работ в учреждениях) в сумме 1 000 000,00 рублей в 2022 году;

- организационные мероприятия по сопровождению государственной итоговой аттестации в сумме 30 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;

- предоставление единовременного денежного пособия гражданам, заключившим договор о целевом обучении, в сумме 50 000,00 рублей ежегодно в бюджетном цикле 2022 – 2024 годов;

- организацию мероприятия по формированию и ведению информационной системы «Федеральный реестр сведений о документах об образовании и о квалификации, документах об обучении» в сумме 30 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах.

**2**. «Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 25 000,00 рублей в 2022 – 2024 годах, в том числе:

- в сумме 20 000,00 рублей ежегодно в рамках подпрограммы«Профилактика правонарушений и терроризма» на закупку товаров в целях проведения олимпиад, интеллектуальных игр, творческих конкурсов правовой направленности;

- в сумме 5 000,00 рублей ежегодно в соответствии с подпрограммой «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Алексин» на транспортные расходы в целях обеспечения участия команды муниципального образования в областных соревнованиях «Безопасное колесо».

Кроме того, ***непрограммными расходами*** данного подраздела являются расходы на обеспечение функционирования (оплату труда) персонала управления образования администрации муниципального образования город Алексин – в объеме 3 938 400,00 рублей в 2022 году и в объеме 4 125 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах за счет средств местного бюджета.

Таким образом, Проектом бюджета по разделу 0700 «Образование» в 2022 – 2024 годах предусматриваются расходы на реализацию шести муниципальных программ. Соотношениеобъемов бюджетных ассигнований на их реализацию и непрограммных расходов приведено в таблице 16.

Таблица 16

|  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **в % к 2022 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, рублей** | 1 103 456 874,80 | 1 042 583 609,00 | 1 172 195 367,40 | 94,5 | 106,2 |
| доля в разделе, % | 99,6 | 99,6 | 99,6 |  |  |
| в том числе по муниципальным программам: |  |  |  |  |  |
| Образование в муниципальном образовании город Алексин | 1 040 457 679,80 | 973 589 423,50 | 1 101 072 371,00 | 93,6 | 105,8 |
| Культура в муниципальном образовании город Алексин | 35 422 850,00 | 38 687 840,50 | 40 202 051,40 | 109,2 | 113,5 |
| Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин | 27 087 145,00 | 27 503 645,00 | 28 482 945,00 | 101,5 | 105,1 |
| Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин | 23 000,00 | 620 000,00 | 320 000,00 | в 26 раз больше | в 13 раз больше |
| Повышение общественной безопасности населения в муниципальном образовании город Алексин | 298 000,00 | 2 182 700,00 | 2 118 000,00 | в 7 раз больше | в 7 раз больше |
| Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин | 168 200,00 | - | - | - | - |
| **Расходы на непрограммную деятельность, рублей** | 3 938 400,00 | 4 125 000,00 | 4 125 000,00 | 104,7 | 104,7 |
| доля в разделе, % | 0,4 | 0,4 | 0,4 |  |  |

Как видно из таблицы, доля программных расходов раздела – преобладающая. При этом доля расходов, направляемых на реализацию мероприятий муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин», в общем объеме программных расходов раздела является основной и составляет в 2022 году 94,3%, в 2023 году 93,4%, в 2024 году 93,9%

***Раздел 0800 «Культура, кинематография»***

Расходы бюджета муниципального образования город Алексин по разделу 0800 «Культура, кинематография» предполагается утвердить в объеме:

* на 2022 год – 107 880 219,80 рубля, что на 3 896 852,81 рубля или на 3,7% выше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования город Алексин по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 115 899 482,20 рубля, что на 7,4% выше уровня 2022 года;
* на 2024 год – 120 965 535,70 рубля, что на 12,1% выше уровня 2022 года.

Доля расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография» в общем объеме расходов Проекта бюджета составит в 2022 – 2024 годах 5,6%, 7,2%, 6,6% соответственно.

Объем бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период спрогнозирован с учетом:

- реализации Указов Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года и 07 мая 2018 года;

- индексации должностных окладов (ставок) работников учреждений на прогнозный уровень инфляции на 4,0% ежегодно с 01 октября 2022 – 2024 годов;

- индексации расходов учреждений культуры на коммунальные услуги в соответствии с прогнозируемыми индексами роста тарифов (цен) на природный газ, электрическую и тепловую энергию, услуги водоснабжения и водоотведения;

- планированием бюджетных средств на начисления на оплату труда работников учреждений культуры на 2022 год в объеме 80,5% от необходимой годовой потребности.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города Алексина расходы бюджета по данному разделу в 2022 – 2024 годах будут осуществлять два ГРБС: администрация муниципального образования город Алексин и комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин. При этом основную долю расходов будет исполнять комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин (95,8% , 95,9% и 96,1% в 2022 – 2024 годах и соответственно).

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов по разделу 0800 «Культура, кинематография», по подразделам представлены в таблице 17.

Таблица 17

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  **«Культура, кинематография»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| **Всего** | **103 983 366,99** | **107 880 219,80** | **115 899 482,20** | **120 965 535,70** |
| Культура (0801) | 71 486 405,39 | 74 996 413,80 | 81 338 776,20 | 84 890 229,70 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии (0804) | 32 496 961,60 | 32 883 806,00 | 34 560 706,00 | 36 075 306,00 |

***По подразделу 0801 «Культура»***в 2021 году бюджетные ассигнования составят 74 996 413,80 рубля, что на 3 510 008,41 рубля или на 4,9% выше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по данному подразделу за 2021 год. По сравнению с 2022 годом в плановом периоде бюджетные ассигнования увеличиваются на 6 342 362,40 рубля (на 8,5%) в 2023 году и на 9 893 815,90 рубля (на 13,2 %) в 2024 году.

Расходы подраздела во всех годах бюджетного планирования направлены на финансирование мероприятий ***двух муниципальных программ***:

**1**. «Культура в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 74 956 413,80 рубля в 2022 году, в сумме 81 338 776,20 рубля в 2023 году и в сумме 84 890 229,70 рубля в 2024 году в соответствии с подпрограммами:

* «Библиотечное дело» – в сумме 29 391 094,63 рубля в 2022 году, 31 356 394,63 рубля в 2023 году, 33 669 892,73 рубля в 2024 году. Субсидии в целях оказания муниципальных услуг МБУК «Алексинская централизованная библиотечная система имени князя Г.Е. Львова» предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждений библиотечной системы в сумме 5 500 900,00 рублей в 2022 году, 5 345 300,00 рублей в 2023 году, 5 963 298,10 рубля в 2024 году за счет средств бюджета муниципального образования;

- на оплату труда работников в сумме 23 353 700,00 рублей в 2022 году, 25 524 600,00 рублей в 2023 году и 27 220 100,00 рублей в 2024 году, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 20 192 900,00 рублей в 2022 году, в сумме 22 159 400,00 рублей в 2023 году и в сумме 23 639 701,90 рубля в 2024 году;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 3 160 800,00 рублей, 3 365 200,00 рублей, 3 580 398,10 рубля в 2022 – 2024 годах соответственно;*

- на комплектование книжных фондов и подписку в сумме 150 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 100 000,00 рублей ежегодно в плановом периоде;

- на социальную поддержку работников библиотек (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в сумме 386 494,63 рубля ежегодно в 2022 – 2024 годах.

* «Музейное дело» – в сумме 12 561 919,17 рубля в 2022 году, 13 255 381,57 рубля в 2023 году, 14 499 216,97 рубля в 2024 году. Субсидии в целях оказания муниципальных услуг МБУК «Алексинский художественно-краеведческий музей» предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждения в сумме 2 825 242,20 рубля в 2022 году, 2 657 904,60 рубля в 2023 году, 3 213 640,00 рублей в 2024 году за счет средств местного бюджета;

- на оплату труда работников в сумме 9 570 300,00 рублей в 2022 году, 10 458 100,00 рублей в 2023 году и 11 146 200,00 рублей в 2024 году, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 8 279 357,80 рубля в 2022 году, в сумме 9 083 578,30 рубля в 2023 году и в сумме 9 679 600,00 рублей в 2024 году;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 1 290 942,20 рубля, 1 374 521,70 рубля, 1 466 600,00 рублей в 2022 – 2024 годах соответственно;*

- на укрепление материально-технической базы учреждения в сумме 27 000,00 рублей в 2022 году. Расходы запланированы на техническое оснащение бюджетного учреждения на условиях дальнейшего софинансирования из вышестоящих бюджетов;

- на социальную поддержку работников (выплату пособия на санаторно-курортное лечение при предоставлении ежегодного отпуска) в сумме 139 376,97 рубля ежегодно в 2022 – 2024 годах за счет средств бюджета Тульской области в рамках государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области».

* «Сохранение и развитие учреждений клубного типа и культурно-досугового центра» – в сумме 33 003 400,00 рублей в 2022 году, 36 727 000,00 рублей в 2023 году, 36 721 120,00 рублей в 2024 году. Субсидии в целях оказания муниципальных услуг МБУК «Алексинский районный дом культуры» и МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина» предусматриваются:

- на содержание и обеспечение деятельности учреждений за счет средств местного бюджета в сумме 9 049 600,00 рублей в 2022 году, 7 704 400,00 рублей в 2023 году, 9 139 320,00 рублей в 2024 году;

- на оплату труда работников в сумме 23 683 800,00 рублей в 2022 году, 25 879 900,00 рублей в 2023 году и 27 581 800,00 рублей в 2024 году, в том числе:

*- за счет средств местного бюджета в сумме 20 490 400,00 рублей в 2022 году, в сумме 22 480 200,00 рублей в 2023 году и в сумме 23 955 000,00 рублей в 2024 году;*

*- за счет средств дотации из областного бюджета на частичную компенсацию расходов на повышение оплаты труда в сумме 3 193 400,00 рублей, 3 399 700,00 рублей, 3 626 800,00 рублей в 2022 – 2024 годах соответственно;*

- на укрепление материально-технической базы за счет средств местного бюджета в сумме 270 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 3 142 700,00 рублей в 2023 году. В рамках данного мероприятия Проектом бюджета расходы запланированы на:

*- ремонт и содержание фонтана, расположенного на территории МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина», в сумме 270 000,00 рублей в 2022 году;*

*- восстановление противопожарного водопровода в сельских филиалах МБУК «АРДК» в сумме 3 142 700,00 рублей в 2023 году.*

**2**. «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин». Бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме 40 000,00 рублей в 2022 году запланированы на закупку светодиодных ламп и светильников МБУ «Культурно-досуговый центр города Алексина».

***По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»***в 2022 году бюджетные ассигнования составят 32 883 806,00 рублей, что на 386 844,40 рубля или на 1,2% выше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по данному подразделу за 2021 год.

По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования в плановом периоде будут увеличены: на 1 676 900,00 рублей или на 5,1% в 2023 году и на 3 191 500,00 рублей или на 9,7% в 2024 году.

В рамках подраздела расходы за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде будут направлены на реализацию ***четырех муниципальных программ***:

**1**. «Культура в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 28 287 100,00 рублей в 2022 году, 29 765 800,00 рублей в 2023 году, 31 280 400,00 рублей в 2024 году, в том числе в рамках:

* подпрограммы «Проведение праздничных, торжественных, юбилейных, культурно-массовых и досуговых мероприятий для населения» в сумме 650 000,00 рублей в 2022 году и по 300 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах на организацию и проведение праздников, конкурсов и фестивалей;
* основного мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 27 637 100,00 рублей в 2022 году, 29 465 800,00 рублей в 2023 году, 30 980 400,00 рублей в 2024 году на:

- содержание и обеспечение деятельности МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики» в сумме 27 537 100,00 рублей в 2022 году, 29 365 800,00 рублей в 2023 году, 30 880 400,00 рублей в 2024 году, в том числе расходы на оплату труда сотрудников составят 26 648 500,00 рублей в 2022 году, 29 023 700,00 рублей в 2023 году и 30 184 500,00 рублей в 2024 году;

- проведение аварийно-восстановительных работ в учреждениях культуры (создание аварийно-восстановительного фонда в целях дальнейшего распределения бюджетных ассигнований на финансирование аварийно-ремонтных работ в учреждениях) в сумме 100 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах.

**2**. «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 40 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах. Бюджетные ассигнования в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» предусматриваются на проведение культурно-массовых мероприятий с учетом потребностей граждан пожилого возраста и мероприятий для инвалидов.

**3**. «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 15 000,00 рублей в 2022 году на приобретение светодиодных энергосберегающих ламп для МКУ «Центр бухгалтерского и технического обслуживания учреждений культуры и молодежной политики».

**4**. «Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 25 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах на организацию и проведение мероприятий для детей-инвалидов «Протяни мне руку», «Жду подарка» и «Ангел-хранитель».

Кроме того, в рамках ***непрограммного направления деятельности*** по данному подразделу будут осуществлены расходы на обеспечение функционирования комитета по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин – в сумме 4 516 706,00 рублей в 2022 году и в сумме 4 729 906,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах, в том числе:

- на оплату труда работников за счет средств местного бюджета в сумме 4 501 100,00 рублей в 2022 году и в сумме 4 714 300,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно;

- на единовременную выплату сотруднику в рамках реализации переданных государственных полномочий по предоставлению путевок в организации отдыха и оздоровления детей отдельным категориям граждан в сумме 15 606,00 рублей за счет средств бюджета Тульской области ежегодно в 2022 – 2024 годах.

Соотношение расходов раздела 0800 «Культура, кинематография» в рамках муниципальных программ и непрограммного направления деятельности в 2021 – 2023 годах представлено в таблице 18.

Таблица 18

|  | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **в % к 2022 году** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2023 год** | **2024 год** |
| **Расходы на реализацию муниципальных программ, рублей** | 103 363 513,80 | 111 169 576,20 | 116 235 629,70 | 107,6 | 112,5 |
| доля в разделе, % | 95,8 | 95,9 | 96,1 |  |  |
| в том числе по муниципальным программам: |  |  |  |  |  |
| Культура в муниципальном образовании город Алексин | 103 243 513,80 | 111 104 576,20 | 116 170 629,70 | 107,6 | 112,5 |
| Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин | 40 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 100,0 | 100,0 |
| Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин | 55 000,00 | 0 | 0 | - | - |
| Доступная среда в муниципальном образовании город Алексин | 25 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 | 100,0 | 100,0 |
| **Расходы на непрограммную** **деятельность, рублей** | 4 516 706,00 | 4 729 906,00 | 4 729 906,00 | 104,7 | 104,7 |
| доля в разделе, % | 4,2 | 4,1 | 3,9 |  |  |

Программная часть расходов раздела – стабильно преобладающая. При этом 99,9% от всех программных расходов ежегодно запланировано осуществлять в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Культура в муниципальном образовании город Алексин».

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Расходы бюджета муниципального образования город Алексин по разделу 1000 «Социальная политика» предполагается утвердить в объеме:

* на 2022 год – 18 718 272,27 рубля, что на 18 409 422,35 рубля или на 49,6% ниже ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования город Алексин по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 17 412 819,23 рубля, что на 7,0% ниже уровня 2022 года;
* на 2024 год – 17 383 133,12 рубля, что на 7,1% ниже уровня 2022 года.

В общем объеме расходов бюджета муниципального образования город Алексин доля расходов по разделу 1000 «Социальная политика» составляет в 2022 году 1,0%, в 2023 году 1,1%, в 2024 году 0,9%.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования город Алексин расходы бюджета в рамках раздела 1000 «Социальная политика» в 2022 – 2024 годах будут осуществлять три ГРБС: администрация муниципального образования город Алексин, управление образования администрации муниципального образования город Алексин и комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин.

Распределение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на осуществление расходов по разделу 1000 «Социальная политика» по ГРБС, представлено в таблице 19.

Таблица 19

| **Наименования главных распорядителей бюджетных средств** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Бюджетные ассигнования в соответ-**  **ствии с проектом Решения, рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов по разделу, %** | **Бюджетные ассигнования в соответ-**  **ствии с проектом Решения, рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов по разделу, %** | **Бюджетные ассигнования в соответ-**  **ствии с проектом Решения, рублей** | **Удельный вес в общем объеме расходов по разделу, %** |
| Администрация муниципального образования город Алексин | 8 026 727,02 | 42,9 | 7 594 076,86 | 43,6 | 7 589 190,75 | 43,6 |
| Управление образования администрации муниципального образования город Алексин | 8 979 545,25 | 48,0 | 8 151 742,37 | 46,8 | 8 126 942,37 | 46,8 |
| Комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин | 1 712 000,00 | 9,1 | 1 667 000,00 | 9,6 | 1 667 000,00 | 9,6 |
| **ИТОГО** | **18 718 272,27** | **100,0** | **17 412 819,23** | **100,0** | **17 383 133,12** | **100,0** |

Проведенный анализ показывает, что основную долю расходов по разделу 1000 «Социальная политика» в 2022, 2023, 2024 годах будут исполнять управление образования администрации муниципального образования город Алексин (48,0%, 46,8%, 46,8% соответственно) и администрация муниципального образования город Алексин (42,9%, 43,6%, 43,6% соответственно).

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов по разделу 1000 «Социальная политика», по подразделам представлены в таблице 20.

Таблица 20

| **Раздел**  **«Социальная политика»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей.** | **2024 год,**  **рублей** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Всего** | **37 127 694,62** | **18 718 272,27** | **17 412 819,23** | **17 383 133,12** |
| Пенсионное обеспечение (1001) | 2 877 176,54 | 3 062 600,00 | 3 062 600,00 | 3 062 600,00 |
| Социальное обеспечение населения (1003) | 93 097,20 | - | - | - |
| Охрана семьи и детства (1004) | 32 275 420,88 | 13 903 672,27 | 12 643 219,23 | 12 613 533,12 |
| Другие вопросы в области социальной политики (1006) | 1 882 000,00 | 1 752 000,00 | 1 707 000,00 | 1 707 000,00 |

***По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»***в 2022 – 2024 годах расходы составят 3 062 600,00 рублей, что на 185 423,46 рубля или на 6,4% выше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по данному подразделу за 2021 год.

В соответствии с публичными нормативными обязательствами в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» предусмотрены расходы местного бюджета на осуществление доплаты к пенсиям лиц, замещавшим муниципальные должности в органах местного самоуправления (по 1 200 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах), и за выслугу лет муниципальным служащим органов местного самоуправления (по 1 862 600,00 рублей ежегодно).

Увеличение бюджетных ассигнований в прогнозируемом периоде по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года связано с перерасчетом размера доплаты к пенсиям в соответствии со статьей 6 Закона Тульской области от 25.07.2005 года №609-ЗТО «О ежемесячной доплате к пенсии лицам, замещавшим государственные должности Тульской области и муниципальные должности в Тульской области», произведенным в текущем году.

***По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»*** Проектом бюджета ассигнования в 2022 – 2024 годах не планируются. Ожидаемые к исполнению в 2021 году расходы – дополнительная выплата за счет средств областного бюджета одной молодой семье, ранее получившей социальную выплату на приобретение жилья, в связи с рождением еще одного ребенка.

Бюджетные ассигнования ***подраздела 1004 «Охрана семьи и детства»*** в 2022 году составят 13 903 672,27 рубля, что на 18 371 748,61 рубля или в 2,3 раза ниже ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета по данному подразделу за 2021 год.

По сравнению с 2022 годом бюджетные ассигнования в плановом периоде будут еще несколько сокращены: на 1 260 453,04 рубля или на 9,1% в 2023 году и на 1 300 139,15 рубля или на 9,4% в 2024 году.

В рамках подраздела расходы за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде будут направлены на реализацию ***двух муниципальных программ***:

**1.** «Образование в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 8 979 545,25 рубля в 2022 году, в 2023 году – 8 151 742,37 рубля, в 2024 году – 8 126 942,37 рубля.

Расходы за счет средств бюджета Тульской области запланированы в рамках следующих подпрограмм:

* «Развитие дошкольного образования» – в сумме 8 604 245,25 рубля в 2022 году и в сумме 7 669 142,37 рубля в 2023 – 2024 годах ежегодно. Ассигнования предусмотрены на направленную в соответствии с публичными нормативными обязательствами социальную выплату родителям (законным представителям), дети которых посещают дошкольные образовательные учреждения, на основании Закона Тульской области от 03.12.2010 года №1518-ЗТО «О наделении органов местного самоуправления государственным полномочием по выплате компенсации родителям (законным представителям), дети которых посещают образовательные организации (за исключением государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Тульской области), реализующие образовательную программу дошкольного образования»;
* «Развитие общего образования» – в сумме 375 300,00 рублей в 2022 году, в сумме 482 600,00 рублей в 2023 году и в сумме 457 800,00 рублей в 2024 году. Бюджетные ассигнования также в рамках публичных нормативных обязательств направлены на предоставление мер социальной поддержки родителям (законным представителям) детей, обучающихся по основным общеобразовательным программам в форме семейного образования.

**2.** «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин» в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 4 924 127,02 рубля в 2022 году (в том числе 4 084 127,02 рубля за счет средств областного бюджета, 840 000,00 рублей за счет средств местного бюджета), 4 491 476,86 рубля в 2023 году (в том числе 3 491 476,86 рубля за счет средств областного бюджета, 1 000 000,00 рублей за счет средств местного бюджета) и 4 486 590,75 рубля в 2024 году (в том числе 3 486 590,75 рубля за счет средств областного бюджета, 1 000 000,00 рублей за счет средств местного бюджета).

Расходы предусматриваются на предоставление социальных выплат молодым семьям в целях приобретения жилья экономкласса или строительство индивидуального жилого дома экономкласса на условиях софинансирования из федерального и регионального бюджетов. На 2022 год бюджетные ассигнования запланированы в целях предоставления социальных выплат четырем молодым семьям.

Контрольно-счетная палата отмечает, что значительное сокращение бюджетных ассигнований, предусматриваемых на реализацию мероприятий в рамках рассмотренного подраздела, по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения в текущем году обусловлено следующим:

- доведением межбюджетных субвенций из регионального бюджета на реализацию Закона Тульской области от 03.12.2010 года №1518-ЗТО в объемах, более чем в два раза меньших ориентировочной годовой потребности;

- значительным сокращением плановых назначений по расходам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (более чем в три раза) в связи с острым дефицитом бюджета муниципального образования, не позволяющим обеспечить необходимый уровень софинансирования.

В рамках ***подраздела 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»***бюджетные ассигнования в 2022 году составят 1 752 000,00 рублей, что на 130 000,00 рублей или на 6,9% ниже уровня ожидаемого исполнения расходов бюджета по данному подразделу за 2021 год. В плановом периоде расходы еще сократятся на 45 000,00 рублей или на 2,6% по отношению к назначениям 2022 года и составят 1 707 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах.

Ассигнования за счет средств местного бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде предусматриваются на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций» муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин», а именно:

- на активизацию деятельности социально ориентированных некоммерческих организаций в сумме 40 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах, которые будут направлены на предоставление на конкурсной основе грантов организациям данного типа для осуществления социально-значимых программ, мероприятий и общественно-гражданских инициатив;

- в рамках исполнения публичных нормативных обязательств на меры дополнительной социальной поддержки отдельных категорий граждан в сумме 1 712 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 1 667 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах, в том числе на:

* + *единовременную выплату материальной помощи семьям при рождении третьего и последующих детей – 1 005 000,00 рублей в 2022 году и 960 000,00 рублей в 2023 – 2024 годах ежегодно;*
  + *выплату социальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации – по 70 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах;*
  + *социальную поддержку отдельных категорий инвалидов в виде оплаты доступа в сеть Интернет – по 42 000,00 рублей ежегодно;*
  + *осуществление ежемесячной денежной выплаты почетным гражданам – по 480 000,00 рублей ежегодно;*
  + *социальное пособие при погребении в случае смерти почетных граждан – по 15 000,00 рублей ежегодно;*
  + *единовременную выплату при рождении первого ребенка у женщин, не достигших возраста 25 лет на день рождения ребенка – по 100 000,00 рублей ежегодно.*

Таким образом, в рамках раздела 1000 «Социальная политика» в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годов 100,0% бюджетных ассигнований предусмотрено в виде программных расходов. При этом основная доля расходов приходится на реализацию мероприятий муниципальной программы «Образование в муниципальном образовании город Алексин» (48,0% в 2022 году и 46,8% в 2023 – 2024 годах ежегодно). Доля бюджетных ассигнований, предусматриваемых на реализацию муниципальной программы «Обеспечение качественным жильем населения в муниципальном образовании город Алексин», составит 26,3% в 2022 году и 25,8% в 2023 – 2024 годах ежегодно, доля расходов в рамках муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» составит 25,7% в 2022 году и 27,4% в 2023 – 2024 годах.

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

Расходы бюджета муниципального образования город Алексин по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»предполагается утвердить в объеме:

* на 2022 год – 23 747 700,00 рублей, что на 2 054 691,18 рубля или на 8,0% ниже ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования город Алексин по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 23 566 100,00 рублей, что на 0,8% ниже уровня 2022 года;
* на 2024 год – 25 286 300,00 рублей, что на 6,5% выше уровня 2022 года.

В 2022 – 2024 годах в общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» будет составлять 1,2%, 1,5% и 1,4% соответственно.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города Алексина расходы бюджета в рамках раздела 1100 «Физическая культура и спорт» в 2022 – 2024 годах будет осуществлять один ГРБС – комитет по культуре, молодежной политике и спорту администрации муниципального образования город Алексин.

Данные о распределении бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление расходов по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», по подразделам представлены в таблице 21.

Таблица 21

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел**  **«Культура, кинематография»** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **2022 год,**  **рублей** | **2023 год,**  **рублей** | **2024 год,**  **рублей** |
| **Всего** | **25 802 391,18** | **23 747 700,00** | **23 566 100,00** | **25 286 300,00** |
| Физическая культура (1101) | 4 583 061,66 | 4 669 200,00 | 4 132 700,00 | 4 412 800,00 |
| Массовый спорт (1102) | 21 219 329,52 | 19 078 500,00 | 19 433 400,00 | 20 873 500,00 |

**По подразделу 1101 «Физическая культура»** в 2022 году бюджетные ассигнования составят 4 669 200,00 рублей, что на 86 138,34 рубля или 1,9% выше ожидаемой оценки исполнения расходов за 2021 год.

В плановом периоде относительно уровня 2022 года расходы несколько сокращаются: на 536 500,00 рублей или на 11,5% в 2023 году и на 256 400,00 рублей или на 5,5% в 2024 году.

В проектируемом периоде ассигнования за счет средств местного бюджета предусматриваются на реализацию **двух муниципальных программ**:

**1**. «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 4 659 200,00 рублей в 2022 году, 4 122 700,00 рублей в 2023 году, 4 402 800,00 рублей в 2024 году.

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни» направление бюджетных средств планируется на:

- содержание и обеспечение деятельности структурного подразделения МКУ КЦМ «Чайка» - физкультурно-оздоровительного комплекса в сумме 4 059 200,00 рублей в 2022 году, 3 822 700,00 рублей в 2023 году, 4 102 800,00 рублей в 2024 году, в том числе на оплату труда сотрудников в сумме 1 856 500,00 рублей в 2022 году, 2 171 700,00 рублей в 2023 году и 2 251 800,00 рублей в 2024 году;

- организацию и проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий в сумме 600 000,00 рублей в 2022 году и в сумме 300 000,00 рублей ежегодно в 2023 – 2024 годах.

**2.** «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 10 000,00 рублей ежегодно в 2022 – 2024 годах. Бюджетные ассигнования будут направлены на закупку светодиодных ламп для физкультурно-оздоровительного комплекса.

Расходы **подраздела 1102 «Массовый спорт»** за счет средств местного бюджета в 2022 году запланированы в объеме 19 078 500,00 рублей, что на 2 140 829,52 рубля или на 10,1% ниже ожидаемого исполнения расходов по данному подразделу за 2021 год. В плановом периоде бюджетные ассигнования предусматриваются с небольшим ростом по отношению к 2022 году: на 354 900,00 рублей или на 1,9% в 2023 году и на 1 795 000,00 рублей или на 9,4% в 2024 году.

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования предусматриваются на реализацию **двух муниципальных программ**:

**1.** «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» – сумме 19 032 300,00 рублей в 2022 году, 19 433 400,00 рублей в 2023 году, 20 873 500,00 рублей в 2024 году.

В рамках подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта, приобщение к здоровому образу жизни» ассигнования будут направлены на содержание и обеспечение деятельности МБУ «Спортивный центр «Возрождение»: заработную плату сотрудников, приобретение основных средств и материальных запасов в целях обеспечения функционирования бассейна, оплату коммунальных услуг и услуг связи, обслуживание автоматических охранной и пожарной сигнализаций. Расходы на оплату труда при этом составят 10 973 000,00 рублей в 2022 году, 11 952 900,00 рублей в 2023 году и 12 431 000,00 рублей в 2024 году.

**2.** «Энергоэффективность в муниципальном образовании город Алексин» – в сумме 46 200,00 рублей в 2022 году. Бюджетные ассигнования будут направлены на закупку светодиодных ламп для нужд вышеуказанного бюджетного учреждения.

Программная часть расходов по данному разделу в очередном финансовом году и плановом периоде составляет 100,0%. Доля расходов в рамках муниципальной программы «Физическая культура, спорт, молодежная политика и дополнительные меры социальной поддержки в муниципальном образовании город Алексин» преобладающая и составит в 2022 году 99,8%, а в плановом периоде 2023 – 2024 годов практически 100,0%.

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

В связи с имеющимися и запланированными муниципальными заимствованиями на покрытие дефицита бюджета муниципального образования Проектом бюджета предусматриваются расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Непрограммные расходы в рамках подраздела ***1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*** составят:

* + - на 2022 год – 14 978 340,83 рубля, что на 9 202 810,93 рубля или в 2,6 раза больше ожидаемой оценки исполнения расходов бюджета муниципального образования город Алексин по указанному разделу за 2021 год;
* на 2023 год – 24 587 008,33 рубля, что на 64,2% выше уровня 2022 года;
* на 2024 год – 32 938 216,67 рубля, что в 2,2 раза больше уровня 2022 года.

В 2022 – 2024 годах в общем объеме расходов бюджета доля расходов по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» будет составлять 0,8%, 1,5% и 1,8% соответственно.

Запланированные бюджетные ассигнования – выплаты процентов по муниципальному долгу, имеющемуся у муниципального образования в связи с привлечением трех кредитов от кредитных организаций Банк ВТБ (ПАО) (в 2020 году, процентная ставка 7,48% годовых) и ПАО «Совкомбанк» (в 2021 году, процентные ставки 9,31% и 9,385% годовых), а также по муниципальному долгу, возникающему из-за предполагаемых заимствований в прогнозируемом периоде (из расчета 10,0% годовых).

Предлагаемый проектом Решения объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования на 2022 – 2024 годы (пункт 14.2. проекта Решения) составит 1,2%, 2,5% и 3,1% соответственно от общего объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует норме, определенной пунктом 7 статьи 107 БК РФ (не превышает 10,0%).

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования расходы бюджета по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2022 – 2024 годах будет осуществлять ГРБС управление по бюджету и финансам администрации муниципального образования город Алексин.

**6. Дефицит бюджета муниципального образования город Алексин. Муниципальный долг**

Проектом бюджета на 2022 год предусматривается дефицит бюджета в объеме 75 259 969,02 рубля, что на 37,0% ниже объема дефицита, ожидаемого к исполнению за 2021 год; дефицит бюджета муниципального образования в 2023 году составит 79 188 045,00 рублей, что на 3 928 075,98 рубля или на 5,2% выше объема дефицита на 2022 год; дефицит на 2024 год запланирован в сумме 83 569 996,12 рубля, что на 8 310 027,10 рубля или на 11,0% больше дефицита 2022 года.

В соответствии со статьей 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10,0 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета муниципального образования составляет 10,0% ежегодно в 2022 – 2024 годах, что не противоречит норме, определенной пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В связи с формированием бюджета на 2022 – 2024 годы с дефицитом проект Решения (статья 17) предусматривает утверждение источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Алексин на 2022 год (приложение 8 к проекту Решения) и на 2023 – 2024 годы (приложение 9 к проекту Решения). Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования (статья 18 проекта Решения) сформированы из числа источников, предусмотренных статьей 96 БК РФ, их общий объем по годам соответствует объему прогнозируемого дефицита бюджета в 2022, 2023, 2024 годах.

Статьей 14.1 проекта Решения предлагается утвердить верхние пределы муниципального внутреннего долга:

- по состоянию на 01.01.2023 года – 201 600 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей;

- по состоянию на 01.01.2024 года – 255 700 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей;

- по состоянию на 01.01.2025 года – 314 200 000,00 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 0,00 рублей.

Утверждаемые проектом Решения верхние пределы муниципального долга городского округа на 2022 – 2024 годы не превышают прогнозируемые общие годовые объемы доходов бюджета муниципального образования на 2022 – 2024 годы без учета объемов безвозмездных поступлений (752 617 207,96 рубля в 2022 году, 791 881 871,54 рубля в 2023 году, 835 714 299,17 рубля в 2024 году) и соответствуют норме, определенной пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Согласно пункту 2 статьи 106 БК РФ принятие и исполнение долговых обязательств муниципального образования в проекте Решения представлено отдельной программой – Приложение 7 к проекту Решения «Программа муниципальных внутренних заимствований города Алексина на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Программа заимствований).

Виды заимствований муниципального образования город Алексин, предусмотренные Программой заимствований (кредит от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кредит кредитной организации), а также цели их осуществления (финансирование дефицита бюджета) соответствуют статье 103 БК РФ.

В соответствии с Программой заимствований в прогнозируемом периоде запланировано:

- получение бюджетного кредита от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 50 000 000,00 рублей в 2022 году;

- получение кредитов от кредитных организаций в сумме 128 600 000,00 рублей, 136 100 000,00 рублей и 177 500 000,00 рублей соответственно в 2022 году, в 2023 году и в 2024 году;

- погашение основной суммы долга составит в 2022 году 106 000 000,00 рублей, в 2023 году – 82 000 000,00 рублей, в 2024 году – 119 000 000,00 рублей.

Общая сумма привлечения средств в каждом финансовом году прогнозируемого периода не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утверждаемых Проектом решения, что соответствует нормам статьи 106 БК РФ.

**Председатель контрольно-счетной палаты**

**муниципального образования**

**город Алексин Н.Г. Оксиненко**

**Приложение 1**

***Структура доходов бюджета муниципального образования город Алексин***

|  | **2021 год** | | **2022 год** | | | **2023 год** | | | **2024 год** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ожидаемое исполнение бюджета**  **города Алексина,**  **рублей** | **Уд. вес в общей сумме налого-вых и неналого-вых доходов/ безвоз-мездн. поступл., %** | **Проект,**  **рублей** | **Уд. вес в общей сумме налого-вых и неналого-вых доходов/ безвоз-мездн. поступл., %** | **2022г. (проект) к 2021г. (ожид. исполне - ние), %** | **Проект,**  **рублей** | **Уд. вес в общей сумме налого-вых и неналого-вых доходов/ безвоз-мездн. поступл., %** | **2023г. (проект) к 2021г. (ожид. исполне - ние), %** | **Проект,**  **рублей** | **Уд. вес в общей сумме налого-вых и неналого-вых доходов/ безвоз-мездн. поступл., %** | **2024г. (проект) к 2021г. (ожид. исполне - ние), %** |
| **Доходы, всего:** | **1 705 818 353,80** |  | **1 856 394 717,13** |  | **108,8** | **1 540 421 655,00** |  | **90,3** | **1 754 180 403,03** |  | **102,8** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, всего:** | **697 597 534,15** | **100,0** | **752 617 207,96** | **100,0** | **107,9** | **791 881 871,54** | **100,0** | **113,5** | **835 714 299,17** | **100,0** | **119,8** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - налог на доходы физических лиц | 350 216 850,00 | 50,2 | 383 634 300,00 | 51,0 | 109,5 | 417 631 900,00 | 52,7 | 119,2 | 452 159 400,00 | 54,1 | 129,1 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 76 009 900,00 | 10,9 | 89 691 358,41 | 11,9 | 118,0 | 89 911 662,99 | 11,4 | 118,3 | 93 989 412,62 | 11,3 | 123,7 |
| - налоги на совокупный доход | 79 031 785,09 | 11,3 | 86 131 610,00 | 11,4 | 109,0 | 89 577 150,00 | 11,3 | 113,3 | 93 160 230,00 | 11,1 | 117,9 |
| - налог на имущество физических лиц | 24 261 700,00 | 3,5 | 24 400 980,00 | 3,2 | 100,6 | 25 497 850,00 | 3,2 | 105,1 | 26 644 320,00 | 3,2 | 109,8 |
| - налог на имущество организаций | 20 060 100,00 | 2,9 | 18 727 800,00 | 2,5 | 93,4 | 18 727 800,00 | 2,4 | 93,4 | 18 727 800,00 | 2,2 | 93,4 |
| - земельный налог с организаций | 36 010 600,00 | 5,2 | 46 151 040,00 | 6,1 | 128,2 | 46 889 460,00 | 5,9 | 130,2 | 47 639 690,00 | 5,7 | 132,3 |
| - земельный налог с физических лиц | 36 218 800,00 | 5,2 | 35 805 330,00 | 4,8 | 98,9 | 36 700 470,00 | 4,7 | 101,3 | 37 617 980,00 | 4,5 | 103,9 |
| - государственная пошлина, сборы | 8 131 800,00 | 1,1 | 8 181 900,00 | 1,1 | 100,6 | 8 182 400,00 | 1,0 | 100,6 | 8 183 400,00 | 1,0 | 100,6 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 39,63 | менее 0,1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности | 39 957 939,50 | 5,7 | 38 006 902,41 | 5,1 | 95,1 | 37 006 902,41 | 4,7 | 92,6 | 35 806 902,41 | 4,3 | 89,6 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 986 090,44 | 0,1 | 986 090,44 | 0,1 | 100,0 | 986 090,44 | 0,1 | 100,0 | 986 090,44 | 0,1 | 100,0 |
| - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 5 388 425,33 | 0,8 | 2 599 619,00 | 0,3 | 48,2 | 2 642 408,00 | 0,3 | 49,0 | 2 678 296,00 | 0,3 | 49,7 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 18 021 080,00 | 2,6 | 15 500 000,00 | 2,1 | 86,0 | 15 500 000,00 | 2,0 | 86,0 | 15 500 000,00 | 1,9 | 86,0 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 302 424,16 | 0,5 | 2 800 277,70 | 0,4 | 84,8 | 2 627 777,70 | 0,3 | 79,6 | 2 620 777,70 | 0,3 | 79,4 |
| **Безвозмездные поступления, всего:** | **1 008 220 819,65** | **100,0** | **1 103 777 509,17** | **100,0** | **109,5** | **748 539 783,46** | **100,0** | **74,2** | **918 466 103,86** | **100,0** | **91,1** |
| В том числе: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - дотации | 35 638 466,00 | 3,5 | 16 506 010,22 | 1,5 | 46,3 | 9 296 718,75 | 1,2 | 26,1 | 12 869 694,27 | 1,4 | 36,1 |
| - субсидии | 212 019 880,89 | 21,0 | 190 064 204,67 | 17,2 | 89,6 | 79 734 643,35 | 10,7 | 37,6 | 123 543 308,48 | 13,4 | 58,3 |
| - субвенции | 698 139 982,16 | 69,3 | 708 550 096,84 | 64,2 | 101,5 | 635 680 551,82 | 84,9 | 91,1 | 758 531 808,46 | 82,6 | 108,7 |
| - иные межбюджетные трансферты | 61 885 523,61 | 6,1 | 185 831 209,54 | 16,8 | в 3 раза больше | 23 827 869,54 | 3,2 | 38,5 | 23 521 292,65 | 2,6 | 38,0 |
| - безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 83 246,95 | менее 0,1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 9 980,00 | менее 0,1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - прочие безвозмездные поступления | 558 393,94 | 0,1 | 2 825 987,90 | 0,3 | в 5 раз больше | - | - | - | - | - | - |
| - доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациям остатков субсидий прошлых лет | 311 418,68 | менее 0,1 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет | - 426 072,58 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

**Приложение 2**

***Структура расходов бюджета муниципального образования город Алексин***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов классификации расходов Проекта бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме расходов, %** | **Предусмотрено Проектом бюджета на 2022 год,**  **рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме расходов, %** | **Предусмотрено Проектом бюджета на 2023 год,**  **рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме расходов, %** | **Предусмотрено Проектом бюджета**  **на 2024 год,**  **рублей** | **Удель-ный вес в общем объеме расходов, %** |
| **Всего расходов** | **1 825 238 311,48** | **100,0** | **1 931 654 686,15** | **100,0** | **1 619 609 700,00** | **100,0** | **1 837 750 399,15** | **100,0** |
| Общегосударственные вопросы | 189 128 575,81 | 10,4 | 174 739 070,13 | 9,0 | 173 500 681,29 | 10,7 | 177 688 276,91 | 9,7 |
| Национальная оборона | 171 000,00 | менее 0,1 | 450 000,00 | менее 0,1 | 150 000,00 | менее 0,1 | 150 000,00 | менее 0,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 096 492,11 | 0,4 | 7 227 259,10 | 0,4 | 7 155 661,00 | 0,4 | 7 421 507,00 | 0,4 |
| Национальная экономика | 138 170 699,91 | 7,6 | 212 051 728,47 | 11,0 | 115 386 238,95 | 7,1 | 159 061 762,27 | 8,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 120 207 232,11 | 6,6 | 264 466 820,75 | 13,7 | 73 233 100,00 | 4,5 | 73 927 300,00 | 4,0 |
| Охрана окружающей среды | 3 817 000,00 | 0,2 | - | - | - | - | - | - |
| Образование | 1 192 958 328,85 | 65,4 | 1 107 395 274,80 | 57,3 | 1 046 708 609,00 | 64,6 | 1 176 320 367,48 | 64,0 |
| Культура, кинематография | 103 983 366,99 | 5,7 | 107 880 219,80 | 5,6 | 115 899 482,20 | 7,2 | 120 965 535,70 | 6,6 |
| Социальная политика | 37 127 694,62 | 2,0 | 18 718 272,27 | 1,0 | 17 412 819,23 | 1,1 | 17 383 133,12 | 0,9 |
| Физическая культура и спорт | 25 802 391,18 | 1,4 | 23 747 700,00 | 1,2 | 23 566 100,00 | 1,5 | 25 286 300,00 | 1,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5 775 529,90 | 0,3 | 14 978 340,83 | 0,8 | 24 587 008,33 | 1,5 | 32 938 216,67 | 1,8 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | 22 010 000,00 | 1,4 (2,7\*) | 46 608 000,00 | 2,5 (5,5\*) |

\* - без учета объема расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение

**Приложение 3**

***Анализ изменения объемов бюджетных ассигнований,***

***предусмотренных в проекте бюджета муниципального образования город Алексин на 2022 год***

***и плановый период 2023 - 2024 годов,***

***в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов классификации расходов Проекта бюджета** | **Оценка ожидаемого исполнения бюджета**  **за 2021 год,**  **рублей** | **Предусмотрено Проектом бюджета,**  **рублей** | | | **Отклонение, %** | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** | **2022 год** (к 2021 году) | **2023 год**  (к 2022 году) | **2024 год**  (к 2023 году) |
| **Всего расходов** | **1 825 238 311,48** | **1 931 654 686,15** | **1 619 609 700,00** | **1 837 750 399,15** | **+ 5,8** | - **16,2** | **+ 13,5** |
| Общегосударственные вопросы | 189 128 575,81 | 174 739 070,13 | 173 500 681,29 | 177 688 276,91 | - 7,6 | - 0,7 | + 2,4 |
| Национальная оборона | 171 000,00 | 450 000,00 | 150 000,00 | 150 000,00 | в 2,6 раза больше | в 3,0 раза меньше | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 096 492,11 | 7 227 259,10 | 7 155 661,00 | 7 421 507,00 | - 10,7 | - 1,0 | + 3,7 |
| Национальная экономика | 138 170 699,91 | 212 051 728,47 | 115 386 238,95 | 159 061 762,27 | в 1,5 раза больше | в 1,8 раза меньше | + 37,9 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 120 207 232,11 | 264 466 820,75 | 73 233 100,00 | 73 927 300,00 | в 2,2 раза больше | в 3,6 раза меньше | + 0,9 |
| Охрана окружающей среды | 3 817 000,00 | - | - | - | - | - | - |
| Образование | 1 192 958 328,85 | 1 107 395 274,80 | 1 046 708 609,00 | 1 176 320 367,48 | - 7,2 | - 5,5 | + 12,4 |
| Культура, кинематография | 103 983 366,99 | 107 880 219,80 | 115 899 482,20 | 120 965 535,70 | + 3,7 | + 7,4 | + 4,4 |
| Социальная политика | 37 127 694,62 | 18 718 272,27 | 17 412 819,23 | 17 383 133,12 | - 49,6 | - 7,0 | - 0,2 |
| Физическая культура и спорт | 25 802 391,18 | 23 747 700,00 | 23 566 100,00 | 25 286 300,00 | - 8,0 | - 0,8 | + 7,3 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5 775 529,90 | 14 978 340,83 | 24 587 008,33 | 32 938 216,67 | в 2,6 раза больше | + 64,2 | + 34,0 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | 22 010 000,00 | 46 608 000,00 | - | - | в 2,1 раза больше |