



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
г. Иркутск

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

664025, г. Иркутск, ул. Карла Маркса, 5, www.kspir.ru

тел. 52-01-03, 52-04-94

от _____ № _____

на № _____ от _____

Заключение Контрольно-счетной палаты города Иркутска на проект решения Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение Контрольно-счетной палаты города Иркутска на проект решения Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс РФ), части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», части 2 статьи 5 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске, утвержденного решением Думы города Иркутска от 25.05.2010 № 005-20-110142/10 (далее – Положение о бюджетном процессе в городе Иркутске), Положения о Контрольно-счетной палате города Иркутска, утвержденного решением Думы города Иркутска от 26.12.2011 № 005-20-290467/1.

Проект решения Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете города, проект решения) внесен в Думу города Иркутска 11 ноября 2020 года и направлен в Контрольно-счетную палату Председателем Думы в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в городе Иркутске.

В ходе экспертизы проекта решения о бюджете города Контрольно-счетной палатой города Иркутска (далее – Контрольно-счетная палата) проведен анализ основных характеристик проекта бюджета города, проверено наличие и оценено состояние правовой и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

В соответствии со статьей 19 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске одновременно с проектом решения о бюджете города в Думу города Иркутска представлены требуемые документы и материалы, в том числе проекты паспортов 11 муниципальных программ.

Проект бюджета города составлен на три года: очередной финансовый год (2021 год) и на плановый период (2022 и 2023 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 БК РФ и части 1 статьи 11 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске. При формировании проекта бюджета города учтены положения пункта 4 статьи

184.1 БК РФ и части 3 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске об утверждении проекта решения о бюджете города путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ проекты бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляются на основе положений стратегических документов и государственных (муниципальных) программ.

Согласно пункту 2 статьи 172 БК РФ одним из ключевых документов для составления проекта бюджета являются основные направления бюджетной и налоговой политики.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) подготовлены администрацией города Иркутска с учетом положений Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ Президента РФ № 204), от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ Президента РФ № 474), Стратегии социально-экономического развития города Иркутска на период до 2030 года и плана мероприятий по ее реализации и представлены одновременно с проектом бюджета в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 19 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проанализирована последовательность и взаимосвязь проводимых мероприятий при формировании проекта бюджета города с поставленными задачами в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

По-прежнему основной целью бюджетной политики города остается необходимость обеспечения стабильности и устойчивости бюджета города. Однако реализация этой цели будет осуществляться не только в условиях необходимости реализации национальных целей развития Российской Федерации, определенных новым Указом Президента РФ № 474 (вступил в силу с 21 июля 2020 года), но и ухудшения экономической ситуации в связи с пандемией коронавирусной инфекции.

Для реализации поставленной цели по обеспечению стабильности и устойчивости бюджета города в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики предложены к решению те же задачи, что и в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Иркутска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а именно:

1) Повышение доходного потенциала бюджета города. Привлечение дополнительных финансовых ресурсов на исполнение расходных обязательств города Иркутска.

2) Обеспечение качества и эффективности планирования и использования бюджетных средств.

3) Оптимизация муниципального долга и расходов на его обслуживание.

4) Повышение эффективности и открытости управления муниципальными финансами.

Налоговая политика города реализуется в рамках полномочий органов местного самоуправления, предоставленных Налоговым кодексом Российской Федерации, посредством установления налоговых ставок и предоставления льгот по налогу на

имущество физических лиц; установления ставок земельного налога, определения порядка, сроков уплаты и предоставления льгот по земельному налогу; содействия расширению применения на территории города Иркутска патентной системы налогообложения, осуществления комплекса мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определено, что налоговая политика города будет направлена на решение таких задач, как увеличение доходной части бюджета города, создание условий для устойчивого развития экономики города, соответствие нормативной правовой базы о налогах и сборах федеральному законодательству, обеспечение бюджетной, экономической и социальной эффективности налоговых расходов. В целях решения обозначенных задач органами местного самоуправления города будет продолжен комплекс мероприятий, определенных Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Иркутска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Также определены и новые мероприятия.

Согласно требованиям бюджетного законодательства проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств (пункт 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ, статья 11 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске). В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития разрабатывается ежегодно.

Прогноз социально-экономического развития города Иркутска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Прогноз) разработан в соответствии с Порядком разработки прогноза социально-экономического развития города Иркутска, утвержденного распоряжением администрации города Иркутска от 19 октября 2011 года № 031-10-1008/11 и с учетом распоряжения администрации города Иркутска от 2 июля 2020 года № 031-10-235/0-1 «О составлении проекта бюджета города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, разработке прогноза социально-экономического развития города Иркутска на 2021-2023 годы». В пояснительной записке к Прогнозу указано, что основой для составления Прогноза послужили: базовый сценарий Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2023 года, Указ Президента РФ № 204, Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, Стратегия социально-экономического развития города Иркутска на период до 2030 года (далее – Стратегия СЭР). При разработке Прогноза использовалась официальная статистическая информация, данные о финансово-хозяйственной деятельности организаций города Иркутска, информация исполнительных органов государственной власти Иркутской области и органов администрации города Иркутска, данных отчетности организаций, публично раскрываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно статье 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз разработан на три года путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. По данным Прогноза по всем показателям по сравнению с 2020 годом предполагается незначительный рост (в пределах 5-7 процентов). При этом следует обратить внимание на то, что значения показателей «Прибыль крупных и средних организаций города Иркутска» (242 818,9 млн. рублей) и «Уровень регистрируемой безработицы» (0,36 %), сложившиеся в 2019 году, не прогнозируются к достижению даже к 2023 году. Согласно Прогнозу в 2023 году предполагается достичь значение показателя «Прибыль крупных и средних организаций города Иркутска» – 208 258,4 млн. рублей и «Уровень регистрируемой безработицы» – 1,03 процента.

Сравнительный анализ основных параметров Прогноза социально-экономического развития города Иркутска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и Прогноза социально-экономического развития города Иркутска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов свидетельствует о том, что все анализируемые показатели Прогноза были подвергнуты корректировке, в основном в меньшую сторону. Основной причиной снижения показателей стала сложившаяся в 2020 году ситуация, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции, повлекшая за собой введение комплекса ограничительных мер, которые неблагоприятно повлияли на развитие экономики. В то же время по ряду показателей значения скорректированы в большую сторону, например: по показателю «Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям» рост обусловлен осуществлением инвестиционных программ ресурсоснабжающими организациями, предприятиями производственного и транспортного комплекса.

При сопоставлении показателей Прогноза с основными параметрами Стратегии СЭР установлены несоответствия по некоторым параметрам.

Еще одним базовым документом, на котором основывается составление проекта бюджета, является бюджетный прогноз на долгосрочный период. Согласно пункту 3 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период. В 2019 году с учетом данных требований был разработан бюджетный прогноз города Иркутска на следующую долгосрочную перспективу – до 2025 года. Бюджетный прогноз города Иркутска до 2025 года (далее – Бюджетный прогноз до 2025 года) в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 5 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза города Иркутска на долгосрочный период (постановление администрации города Иркутска от 31 декабря 2014 года № 031-06-1609/14), утвержден постановлением администрации города Иркутска от 14 февраля 2020 года № 031-06-64/0. В данном документе были учтены изменения, внесенные в Бюджетный кодекс РФ (введено понятие «долговой устойчивости»). Пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ предусмотрено, что бюджетный прогноз может быть изменен с учетом изменения прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период и принятого решения о соответствующем бюджете без продления периода его действия. Аналогичная норма заложена и в пункте 2 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза города Иркутска на долгосрочный период.

Пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ определено, что составление проектов бюджетов основывается в том числе на бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза). В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза города Иркутска на долгосрочный период бюджетный прогноз города (проект бюджетного прогноза города, проект изменений бюджетного прогноза города) направляется в Думу города Иркутска одновременно с проектом решения Думы города Иркутска о бюджете города на очередной финансовый год и на плановый период. С проектом решения о бюджете города в Думу города Иркутска представлен Бюджетный прогноз до 2025 года с пометкой «проект с учетом изменений», согласно которому разделы I «Цели и задачи бюджетной политики» и III «Прогноз основных характеристик бюджета города на период до 2025 года» Бюджетного прогноза до 2025 года, приложение к нему изложены в новой редакции, а также скорректирован раздел IV в

части периода действия муниципальных программ. Период действия Бюджетного прогноза города Иркутска остался неизменным – до 2025 года. Учитывая положения статьи 170.1 и пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, представленный документ является по своей сути проектом изменений бюджетного прогноза города. Соответственно, документ должен иметь наименование «проект изменений Бюджетного прогноза города Иркутска до 2025 года».

Анализ представленного «проекта бюджетного прогноза города с учетом изменений» показал, что изменения, которые предлагается внести в Бюджетный прогноз до 2025 года, в основном касаются показателей долговой устойчивости города на 2020-2022 годы и прогноза основных характеристик бюджета города на период до 2025 года, что связано со снижением поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет города под влиянием сложившейся экономической ситуации и, как следствие, увеличение объема привлекаемых в 2020 году кредитных ресурсов.

Анализ проекта решения о бюджете города показал, что требования к основным характеристикам бюджета города, предусмотренные статьей 184.1 Бюджетным кодексом РФ и статьей 18 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске, соблюдены. Также соблюдены иные требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, а именно: предельный объем резервного фонда администрации города (пункт 3 статьи 81), размер дефицита местного бюджета (пункт 3 статьи 92.1), структура муниципального долга (статья 100), предельный объем муниципальных заимствований (статья 106), верхний предел муниципального внутреннего долга (пункты 3 и 5 статьи 107), объем расходов на обслуживание муниципального долга (статья 111), объем муниципального дорожного фонда города Иркутска (пункт 5 статьи 179.4), общий объем условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1).

Основные показатели проекта решения о бюджете города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с параметрами бюджета на 2020 год с учетом изменений, утвержденных решением Думы города Иркутска от 22.10.2020 № 007-20-018185/0 (далее – решение Думы в редакции от 22.10.2020) приведены в таблице.

тыс. рублей

Показатели	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Бюджет 2023
Доходы	21 234 027	18 376 371	17 748 694	17 088 913
<i>Изменение (+), (-)</i>		-2 857 657	-627 677	-659 780
<i>Темп роста, %</i>		86,5%	96,6%	96,3%
Расходы	22 294 944	19 451 316	17 425 050	16 389 965
<i>Изменение (+), (-)</i>		-2 843 628	-2 026 266	-1 035 084
<i>Темп роста, %</i>		87,2%	89,6%	94,1%
Дефицит (-), профицит (+)	-1 060 917	-1 074 945	323 644	698 948
<i>Изменение (+), (-)</i>		-14 029	1 398 589	375 304
<i>Темп роста, %</i>		101,3%	-30,1%	216,0%
Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января следующего за очередным финансовым годом	3 457 766	4 532 712	4 532 712	4 532 712
<i>Изменение (+), (-)</i>		1 074 945	0	0
<i>Темп роста, %</i>		131,1%	100,0%	100,0%
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	215 128	308 047	316 302	310 375
<i>Изменение (+), (-)</i>		92 919	8 255	-5 927
<i>Темп роста, %</i>		143,2%	102,7%	98,1%

Бюджет города на 2021 год сформирован с дефицитом 1 074 945 тыс. рублей, на 2022-2023 годы – без дефицита, что согласуется с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики.

В качестве источников дефицита бюджета города определена разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Перечень всех внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема погашения долга по каждому виду заимствований отражен в программе муниципальных внутренних заимствований города Иркутска.

При формировании долговых обязательств города учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ. Долговая политика города спланирована на уровне высокой долговой устойчивости.

В качестве источников формирования доходной части бюджета города в соответствии со статьями 61.2, 62 БК РФ пунктом 3 проекта решения о бюджете города определены налоговые и неналоговые доходы, а также межбюджетные трансферты из областного и федерального бюджетов.

Параметры проекта бюджета города по доходам бюджета спрогнозированы на основе данных главных администраторов доходов бюджета города, рассчитанных в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Иркутска, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2020 году, прогнозных оценок на 2021-2023 годы.

Объемы и виды межбюджетных трансфертов из областного бюджета учтены в проекте бюджета города в соответствии с проектом Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в части субвенций на осуществление государственных полномочий), а также в соответствии с заключенными в 2019-2020 годах соглашениями с органами государственной власти Иркутской области о предоставлении субсидий и доведенными уведомлениями о предоставлении субсидий.

Информация об объемах доходов бюджета города в 2020 году, утвержденных решением Думы в редакции от 22.10.2020, и объемах доходов, предусмотренных в проекте бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2020	Доля	Бюджет 2021	Доля	Бюджет 2022	Доля	Бюджет 2023	Доля
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	10 363 745	47,3%	10 749 454	58,5%	11 045 105	62,2%	11 381 241	66,6%
<i>Изменение (+), (-)</i>			385 709		295 651		336 136	
Налоговые доходы	9 758 874	44,5%	10 129 077	55,1%	10 406 296	58,6%	10 784 004	63,1%
<i>Изменение (+), (-)</i>			370 203		277 219		377 708	
Неналоговые доходы	604 871	2,8%	620 377	3,4%	638 809	3,6%	597 237	3,5%
<i>Изменение (+), (-)</i>			15 506		18 432		-41 572	
Безвозмездные поступления	10 870 282	49,6%	7 626 917	41,5%	6 703 589	37,8%	5 707 672	33,4%
<i>Изменение (+), (-)</i>			-3 243 366		-923 328		-995 916	
Всего доходов:	21 234 027	96,8%	18 376 371	100,0%	17 748 694	100,0%	17 088 913	100,0%
<i>Изменение (+), (-)</i>			-2 857 657		-627 677		-659 780	

В структуре доходов 2021-2023 годов наибольший удельный вес составляют налоговые доходы, в отличие от текущего года, где наибольшую долю составляют безвозмездные поступления – 49,6 процента. Доля неналоговых доходов в четырехлетней динамике варьируется от 2,8 % до 3,6 процента.

Уменьшение доходов бюджета города на 2021 год относительно назначений 2020 года на 2 857 657 тыс. рублей (13,5 %) обусловлено уменьшением безвозмездных поступлений на 3 243 366 тыс. рублей (29,8 %) в связи с отсутствием в полном объеме информации по объемам финансирования за счет межбюджетных трансфертов при

одновременном увеличении поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 385 709 тыс. рублей (3,7 %). Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2021 год относительно назначений 2020 года прогнозируется в основном за счет планируемого роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

На 2022 год, в сравнении с прогнозируемым объемом доходов бюджета города на 2021 год, планируется уменьшение объема доходов на 627 677 тыс. рублей (3,4 %), в том числе из-за уменьшения объема безвозмездных поступлений (на 923 328 тыс. рублей или 12,1 %) при одновременном росте налоговых и неналоговых доходов (на 295 651 тыс. рублей или 2,8 %). На 2023 год доходы бюджета запланированы на 659 780 тыс. рублей (3,7 %) меньше чем на 2022 год.

Причины изменений плановых показателей по доходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с текущим годом приведены в соответствующих разделах Пояснительной записки к заключению по результатам экспертизы проекта решения Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Пояснительная записка).

Расходы бюджета города на 2021 год предусмотрены в объеме 19 451 316 тыс. рублей, на 2022 год – 17 221 425 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы – 323 644 тыс. рублей), на 2023 год – 17 088 913 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы – 698 948 тыс. рублей). В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (пункт 5 статьи 184.1) условно утверждаемые расходы бюджета города не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов.

Далее по тексту приводится анализ бюджета города по расходам на предстоящий трехлетний период без учета сумм условно утверждаемых расходов 2022-2023 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ, пунктом 4 части 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городе Иркутске проектом решения о бюджете города на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году предлагается направить бюджетные ассигнования в сумме 88 406 тыс. рублей. Планируемый объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год составляет 89 006 тыс. рублей, на 2023 год – 89 006 тыс. рублей. Экспертиза проекта решения о бюджете города показала, что публичные нормативные обязательства установлены действующими муниципальными правовыми актами, их суммарный объем финансирования соответствует указанному в пункте 6 текстовой части проекта решения о бюджете города.

Пунктом 15 проекта решения о бюджете города установлен допустимый предел использования собственных финансовых средств, дополнительно используемых для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления города Иркутска, в размере 15 280 тыс. рублей ежегодно.

Значительные объемы бюджетных обязательств предусмотрены в проекте бюджета города на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 9 569 410 тыс. рублей или 49,2 % от общего объема расходов бюджета на 2021 год (в 2020 году данные расходы составляют 9 919 395 тыс. рублей или 44,5 %). Основную долю в составе данных субсидий занимают субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 9 094 812 тыс. рублей.

Проектом бюджета города предусмотрены бюджетные ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности (далее – капитальные вложения) в сумме 3 935 573 тыс. рублей, в том числе по годам: 2021 год – 871 034 тыс. рублей, 2022 год – 885 456 тыс. рублей, 2023 год – 1 076 155 тыс. рублей.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений планируется осуществить в сферах образования и жилищно-коммунального хозяйства.

В проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на завершение строительства шести объектов и продолжение строительства трех объектов, которые планируется завершить в 2024 году, а также на разработку проектно-сметной документации на 26 объектов.

Осуществление расходов в очередном году и плановом периоде предусмотрено в рамках как программных, так и непрограммных направлений деятельности. К финансированию в 2021 году и в плановом периоде проектом решения о бюджете города предлагается 11 муниципальных программ.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по программным и непрограммным направлениям в 2021-2023 годах в сравнении с 2020 годом представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Бюджет 2023
Объем финансирования в рамках муниципальных программ, в т.ч.	20 240 690	16 567 950	15 157 468	13 996 633
<i>Изменение (+), (-)</i>		-3 672 740	-1 410 482	-1 160 835
<i>Темп роста, %</i>		81,9%	91,5%	92,3%
в том числе дорожный фонд	3 382 246	2 719 225	2 025 048	1 795 635
Непрограммные расходы	2 054 255	2 883 366	2 267 582	2 393 333
<i>Изменение (+), (-)</i>		829 112	-615 784	125 751
<i>Темп роста, %</i>		140,4%	78,6%	105,5%
Общая сумма расходов	22 294 944	19 451 316	17 425 050	16 389 965
<i>Изменение (+), (-)</i>		-2 843 628	-2 026 266	-1 035 084
<i>Темп роста, %</i>		87,2%	89,6%	94,1%
Доля МП в общей сумме расходов	90,8%	85,2%	87,0%	85,4%

Доля бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в общей сумме расходов снижается по сравнению с 2020 годом с 90,8 % до 85,2 % – в 2021, 87,0 % – в 2022, 85,7 % – в 2023 году.

Значительную долю в программных расходах бюджета города составляют средства дорожного фонда, так в 2020 году на это направление приходится 16,7 % (3 382 246 тыс. рублей), в 2021 году – 16,4 % (2 719 225 тыс. рублей), в 2022-2023 годы – 13,4% и 12,8% соответственно. Бюджетные ассигнования, запланированные в рамках дорожного фонда, предусмотрены в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы».

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021 году сокращен по сравнению с 2020 годом на 663 020 тыс. рублей (24,4 %), что обусловлено в основном изменениями объемов финансирования за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету города на финансовое обеспечение дорожной деятельности, а также необходимостью формирования объемов финансирования на 2021 год и плановый период на уровне, соответствующему предельному объему бюджетных ассигнований.

Проектом бюджета города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, как и в текущем году, в рамках шести муниципальных программ предусмотрена реализация мероприятий по пяти региональным проектам, которые разработаны в соответствии с федеральными проектами: «Формирование комфортной городской среды», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Сохранение озера Байкал» «Финансовая поддержка семей при рождении детей», «Дорожная сеть»,

входящим в четыре национальных проекта: «Демография», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги» и «Экология».

Кроме того, в пределах решения задач по совершенствованию стратегического и бюджетного планирования, по аналогии с Российской Федерацией и Иркутской областью, администрацией города Иркутска в 2019 году сформировано девять муниципальных проектов с пятилетним сроком планирования, увязанных со стратегическими приоритетами, обозначенными в Стратегии СЭР.

Проектом бюджета на 2021-2023 годы в рамках семи муниципальных программ предусмотрены ассигнования на реализацию восьми муниципальных проектов.

Динамика расходов, запланированных в рамках муниципальных программ на 2021-2023 годы, в сравнении с 2020 годом отражена в таблице:

тыс. рублей

Наименование программы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Бюджет 2023	Отклонение		
					2021-2020	2022-2021	2022-2023
Образование	9 420 120	9 001 484	9 165 571	8 715 158	-418 636	164 087	-450 412
Культура и молодежная политика	920 570	904 128	910 940	911 484	-16 442	6 812	544
Физическая культура и спорт	750 904	475 882	699 347	464 133	-275 022	223 465	-235 214
Общественная жизнь	104 163	104 107	106 481	106 743	-56	2 374	262
Социальная поддержка и охрана здоровья населения	501 302	440 114	454 426	455 175	-61 188	14 312	749
Экономическое развитие	21 582	22 117	23 135	23 135	536	1 018	0
Развитие инженерной инфраструктуры. Повышение энергоэффективности	1 792 913	77 448	229 094	66 064	-1 715 465	151 646	-163 030
Жилище	1 068 017	454 880	133 118	114 395	-613 137	-321 762	-18 723
Формирование комфортной и безопасной городской среды	1 600 612	1 432 456	1 040 308	1 009 769	-168 157	-392 148	-30 539
Развитие транспортной системы	3 840 020	3 256 005	2 049 100	1 803 753	-584 015	-1 206 905	-245 347
Эффективное управление	220 487	399 329	345 948	326 824	178 842	-53 381	-19 124
Итого	20 240 690	16 567 950	15 157 468	13 996 633	-3 672 740	-1 410 482	-1 160 835

Основная доля расходов бюджета города как в 2021 году, так и в плановом периоде, приходится на две муниципальных программы «Образование» и «Развитие транспортной системы».

Структура расходов на 2020-2023 годы в разрезе функциональной классификации расходов представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Бюджет 2023	Отклонение		
					2021-2020	2022-2021	2022-2023
Общегосударственные вопросы	1 283 528	1 465 901	1 528 073	1 656 331	182 373	62 173	128 258
Национальная оборона	12	25	25	25	13	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	205 315	177 503	179 633	178 229	-27 812	2 130	-1 404
Национальная экономика	4 174 441	4 004 762	2 379 361	2 118 407	-169 679	-1 625 402	-260 953
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 408 917	2 292 792	1 430 490	1 244 648	-2 116 125	-862 302	-185 842
Охрана окружающей среды	54 018	47 950	38 402	38 441	-6 068	-9 548	39
Социальная сфера, в том числе:	11 877 638	11 076 701	11 473 141	10 763 796	-800 937	396 440	-709 345
Образование	9 786 993	9 498 660	9 666 777	9 218 550	-288 333	168 117	-448 228
Культура и кинематография	516 157	471 451	480 216	484 330	-44 705	8 765	4 114
Здравоохранение	39 736	40 691	40 815	40 862	955	124	47

Наименование раздела	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Бюджет 2023	Отклонение		
					2021-2020	2022-2021	2022-2023
Социальная политика	949 159	764 145	764 932	736 066	-185 014	788	-28 866
Физическая культура и спорт	585 594	301 754	520 400	283 988	-283 840	218 646	-236 412
Средства массовой информации	75 946	77 635	79 623	79 713	1 689	1 988	90
Обслуживание государственного и муниципального долга	215 128	308 047	316 302	310 375	92 919	8 255	-5 927
Итого	22 294 944	19 451 316	17 425 050	16 389 965	-2 843 628	-2 026 266	-1 035 084
Безвозмездные поступления	10 870 282	7 626 917	6 703 589	5 707 672	-3 243 366	-923 328	-995 916

Причины изменения плановых объемов финансирования в 2021-2023 годах приведены в соответствующих разделах Пояснительной записки.

В проекте решения о бюджете города расходы сформированы исходя из доходных возможностей бюджета города Иркутска и необходимости сохранения высокого уровня долговой устойчивости города.

Представленный проект решения Думы города Иркутска «О бюджете города Иркутска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует действующему законодательству и может быть рекомендован к принятию Думой города Иркутска.

Председатель

С. В. Курилов