



РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК

Заключение
на проект решения Думы городского округа Красноуфимск
«О бюджете городского округа Красноуфимск на 2021 год
и плановый период 2022 и 2023 годов»

24 ноября 2020 года

г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 32 Устава городского округа Красноуфимск, принятого решением Красноуфимского городского Совета муниципального образования «Город Красноуфимск» от 26.05.2005 № 15/2, ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 № 23/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3, п. 2.10 плана работы, утвержденного распоряжением председателя Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимский округ от 18.12.2019 № 30, ревизионной комиссией с 11 по 24 ноября 2020 года проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проект решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект) представлен администрацией городского округа в ревизионную комиссию 10.11.2020 – в срок не позднее 10 ноября текущего года, установленный п. 1 ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск».

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), ст. 7 Положения о бюджетном процессе.

Общая характеристика проекта решения Думы
«О бюджете городского округа Красноуфимск
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 1 ст. 4 Положения о бюджетном процессе Проект составлен на три года: очередной финансовый год (2021 год) и плановый период (2022 и 2023 годов).

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, п. 1 ст. 5 Положения о бюджетном процессе Проект составлен на основе Прогноза социально-экономического развития городского округа Красноуфимск на 2021 – 2023 годы, одобренного постановлением администрации городского округа Красноуфимск от 14.08.2020 № 440 (далее – Прогноз).

Прогноз подготовлен на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации, Свердловской области и городского округа Красноуфимск, с учетом оценки ожидаемых результатов 2020 года и тенденции развития экономики и социальной сферы в последующие годы.

В Прогнозе представлены показатели, характеризующие социально – экономическое развитие городского округа Красноуфимск.

1. Показатель «Доходы» увеличивается с 4,3 до 32,0 % по отношению к 2019 году (2019 год – 1 924,6 млн. руб., 2020 год – 2 008,4 млн. руб., 2021 год – 1 940,5 млн. руб., 2022 год – 2 383,0 млн. руб., 2023 год – 2 541,3 млн. рублей).

Основную долю доходных источников занимают средства от бюджетов других уровней в 2019 году – 57,2 %, в 2020 году – 62,9 %, в 2021 – 61,4 %, в 2022 – 67,6 %, в 2023 году – 68,4 процентов.

Основным налоговым доходным источником является налог на доходы с физических лиц в 2019 году – 70,3 %, в 2020 году – 70,1 %, в 2021 – 73,1 %, в 2022 – 73,1 %, в 2023 году – 73,7 процентов.

2. Показатель «Оборот организаций (по полному кругу)» уменьшается в 2020 году на 5,2 % по отношению к 2019 году и увеличивается в 2023 году до 10,6 % (2019 год – 10 477,0 млн. руб., 2020 год – 9 954,7 млн. руб., 2021 год – 10 497,1 млн. руб., 2022 год – 11 009,6 млн. руб., 2023 год – 11 592,6 млн. рублей).

Основную долю в производственной деятельности по получению оборота занимают организации в сфере:

- оптовой и розничной торговли в 2019 году – 64,7 %, в 2020 году – 63,1 %, в 2021 – 64,2 %, в 2022 – 64,9 %, в 2023 году – 65,7 %;

- транспортировки и хранения в 2019 году – 20,4 %, в 2020 году – 21,6 %, в 2021 – 20,9 %, в 2022 – 20,6 %, в 2023 году – 20,1 процент.

3. Показатель «Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования» уменьшается в 2020 году на 12,5 % по отношению к 2019 году и увеличивается в 2023 году до 3,1 % (2019 год – 599,1 млн. руб., 2020 год – 532,5 млн. руб., 2021 год – 561,0 млн. руб., 2022 год – 589,3 млн. руб., 2023 год – 617,8 млн. рублей).

Основную долю в инвестиционной деятельности по вложению в основной капитал занимают следующие отрасли:

- обеспечение электрической энергией, газом и паром в 2019 году – 32,3 %, в 2020 году – 32,7 %, в 2021 – 32,7 %, в 2022 – 32,7 %, в 2023 году – 32,7 %;

- транспортировка и хранение в 2019 году – 21,6 %, в 2020 году – 21,8 %, в 2021 – 21,8 %, в 2022 – 21,8 %, в 2023 году – 21,8 %;

- оптовая и розничная торговля, сфера услуг и развлечений в 2019 году – 4,4 %, в 2020 году – 14,3 %, в 2021 – 22,5 %, в 2022 – 22,1 %, в 2023 году – 21,7.

4. Показатель «Доходы населения муниципального образования» уменьшается в 2020 году на 0,1 % по отношению к 2019 году и увеличивается в 2023 году до 15,8 % (2019 год – 7 972,9 млн. руб., 2020 год – 7 961,6 млн. руб., 2021 год – 8 359,3 млн. руб., 2022 год – 8 751,5 млн. руб., 2023 год – 9 230,1 млн. рублей).

Основную долю доходов населения составят:

- заработная плата работающих граждан от 53,2 % в 2020 году (4 235,8 млн. руб.) до 51,1 % в 2023 году (4 718,5 тыс. руб.);

- социальные выплаты (пенсии, пособия, стипендии) от 39,4 % в 2020 году (3 139,10 млн. руб.) до 42,1 % в 2023 году (3 888,4 млн. рублей).

Среднедушевые денежные доходы населения в 2021 году составят 18 399,7 руб. в месяц, в 2023 году – 20 645,0 рублей.

5. Показатель «Оборот розничной торговли» уменьшается в 2020 году на 8,0 % по отношению к 2019 году и увеличивается в 2023 году до 12,3 % (2019 год – 4 861,2 млн. руб., 2020 год – 4 499,5 млн. руб., 2021 год – 4 829,3 млн. руб., 2022 год – 5 122,9 млн. руб., 2023 год – 5 461,0 млн. рублей).

6. Сохраняется динамика снижения численности постоянного населения городского округа Красноуфимск. Показатель уменьшается с каждым последующим годом на 0,9 % (2019 год – 38 643 чел., 2020 год – 38 304 чел., 2021 год – 38 026 чел., 2022 год – 37 694 чел., 2023 год – 37 420 человек).

В прогнозном периоде до 2023 года ожидается увеличение естественного сокращения населения с каждым последующим годом на 1,0 (с 537 чел. в 2019 году и до 521 чел. в 2023 году) при одновременном увеличении рождаемости на 1,01 (с 409 чел. в 2019 году до 430 чел. в 2023 году).

С учетом превышения показателя смертности над рождаемостью населения в 2019 году в 1,3 раза (128 чел.), в 2020 году – 1,3 (119 чел.), в 2021 году – 1,3 (111 чел.), в 2022 – 1,2 (101 чел.), в 2023 году – 1,2 (91 чел.) к концу 2023 года численность составит 37 094 человека.

7. По показателю «Развитие социальной сферы»:

- количество учащихся общеобразовательных учреждений, обучающихся во вторую и третью смены, уменьшится в 2021 году на 44,7 % по отношению к 2020 году и на 33,5 % в 2023 году;

- доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, увеличится с 57 % в 2021 году до 58 % к 2023 году;

- обеспеченность врачами увеличится с 27,6 ед. на 10 тыс. населения в 2021 году до 28,1 ед. на 10 тыс. населения к 2023 году;

- обеспеченность средними медицинскими работниками увеличится с 110,5 ед. на 10 тыс. населения в 2021 году до 117,6 ед. на 10 тыс. населения к 2023 году;

- обеспеченность населения врачами, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных условиях, увеличится с 16,3 ед. на 10 тыс. населения в 2021 году до 17,1 ед. на 10 тыс. населения к 2023 году.

8. Показатель «Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций» уменьшается в 2020 году на 0,5 % по отношению к 2019 году и на 1,9 % к 2023 году (2019 год – 9 710 чел., 2020 год – 9 657 чел., 2021 год – 9 618 чел., 2022 год – 9 575 чел., 2023 год – 9 527 человек).

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством РФ, Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указом Губернатора Свердловской области от 01.10.2020 № 517 -УГ «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Свердловской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Прогнозом социально-экономического развития городского округа Красноуфимск на 2021-2023 годы.

Бюджетная и налоговая политика городского округа Красноуфимск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов направлена на сохранение и развитие налогового потенциала, достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения города и обеспечение социальной стабильности, повышение уровня инвестиционной привлекательности для городского округа Красноуфимск.

Основные характеристики бюджета городского округа Красноуфимск за 2019 – 2023 годы в тыс. руб. представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателя	2019 год		2020 год		Проект решения			Отклонение проекта решения 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года
	План	Исполнение	Уточненный план на 01.10.2020	Ожидаемое исполнение	2021 год	2022 год	2023 год	
Доходы	1 620 043,6	1 604 469,7	1 816 610,8	1 772 193,1	1 650 540,2	1 430 164,1	1 458 572,1	-121 652,9
Расходы	1 670 499,5	1 633 545,6	1 866 151,9	1 850 652,7	1 671 489,6	1 436 953,7	1 480 672,2	-179 163,1
Дефицит (профицит)	-50 455,9	-29 075,9	-49 541,1	-78 459,6	-20 949,4	-6 789,6	-22 100,1	57 510,2

Доходы на 2021 год предусмотрены ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 121 652,9 тыс. руб. и составят 1 650 540,2 тыс. рублей.

Расходы на 2021 год предусмотрены ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 179 163,1 тыс. руб. и составят 1 671 489,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета планируется ниже на 57 510,2 тыс. руб. и составит 20 949,4 тыс. рублей.

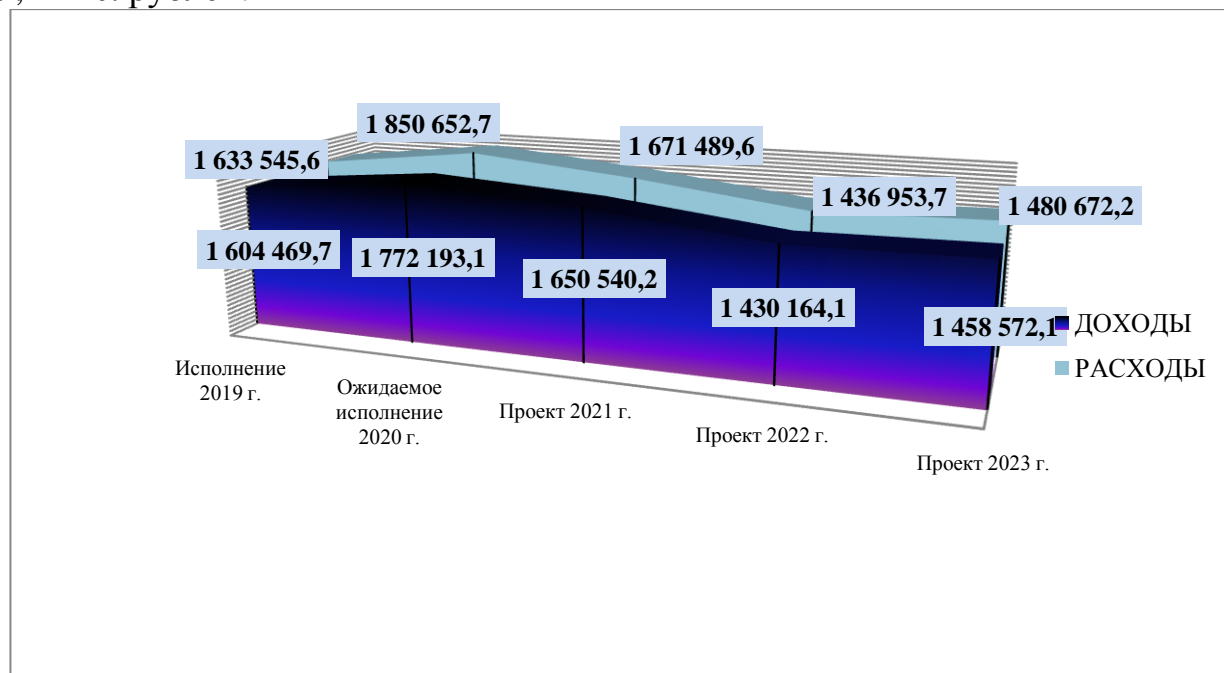


Рис. 1. Сравнение основных параметров бюджета по годам

Динамика основных характеристик проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется снижением уровня доходов, расходов и дефицита бюджета к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года.

На 2021 год основными причинами снижения явились:

- уменьшение межбюджетных трансфертов на 293 080,4 тыс. руб. в связи с выделением в ходе исполнения бюджета;

- применение коэффициента оптимизации (сокращения) расходов 15 % (за исключением расходов на оплату труда) к суммарной оценке расходных полномочий муниципалитетов исходя из прогноза поступления доходов в бюджет Свердловской области;

Вместе с тем предусмотрено увеличение расходов бюджета:

- в связи с увеличением фонда оплаты труда (Указы Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761) исходя из средней заработной платы в 2021 году работникам культуры – 38 464 руб., педагогическим работникам организаций дополнительного образования – 43 352 руб. и прочим работникам на 1,037 с 01.10.2021 года, обеспечение минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений с 01.01.2021 в размере 12 792 руб. (без учета уральского коэффициента);

- в связи с ростом расходов на коммунальные услуги, исходя из утвержденных Региональной энергетической комиссией Свердловской области тарифов на коэффициент 1,03, а также дополнительных расходов, учтенных на согласительной комиссии в Министерстве финансов Свердловской области.

Соблюдение соответствия проекта решения Думы о бюджете,
документов и материалов, представленных одновременно с ним,
Бюджетному кодексу Российской Федерации
и иным нормативным правовым актам

Формирование проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с нормами БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе Проектом определен:

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

- определена ведомственная структура расходов бюджета;

- определен объем условно утвержденных расходов на 2022 год – 19 533,8 тыс. руб. (3,3 % 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 – 40 623,6 тыс. руб. (6,5 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- определен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2021 год в сумме 74 332,7 тыс. руб., на 2022 год – 66 770 тыс. руб., на 2023 год – 66 113,1 тыс. руб.;

- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2021 год в сумме 122 232 тыс. руб., на 2022 год – 122 232 тыс. руб., на 2023 год – 121010 тыс. руб.;

- установлен предельный объем муниципального долга на 2021 год в сумме 136 866,3 тыс. руб., на 2022 год – 93 367,6 тыс. руб., на 2023 год – 128 724,8 тыс. руб.;

- определен верхний предел муниципального долга (на 1 января 2021 года – 76 585 тыс. руб., на 1 января 2023 года – 73 155,3 тыс. руб., на 1 января 2024 года – 84 151,6 тыс. руб.);

- установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год в сумме 1 807,5 тыс. руб., на 2022 год – 1 803,5 тыс. руб., на 2023 год – 2 330,3 тыс. руб.;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- определен резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск на 2021 год в сумме 2 060,1 тыс. руб., на 2022 год –

2 060,1 тыс. руб., на 2023 год – 2 612,9 тыс. рублей.

При формировании Проекта соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

- п. 3 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета (не превышает 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2021 году составляет 20 949,4 тыс. руб. или 7,5 %, 2022 году – 6 789,6 тыс. руб. или 2,6 %, 2023 году – 22 100,1 тыс. руб. или 8,3 %);

- п. 5 ст. 107 – по объему муниципального долга (не превышает общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в 2021 году составляет 280 777,6 тыс. руб., 2022 году – 256 346,9 тыс. руб., 2023 году – 267 738,7 тыс. руб.);

- ст. 111 – по расходам на обслуживание муниципального долга (не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и составляет в 2021 году 0,2 %, 2022 году – 0,2 %, 2023 году – 0,3 %);

- п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов (на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), в 2022 году составляет 3,3 %, в 2023 – 6,5 процентов.

Показатели приложений к Проекту соответствуют текстовой части Проекта.

При формировании бюджета соблюдены принципы, определенные БК РФ:

- группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (ст. 29 БК РФ);

- прогноз доходов местного бюджета сформирован в соответствии перечнем видов доходов, закрепленных за городским округом, расходы – в соответствии с расходными обязательствами, принятыми в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления, источники финансирования дефицита бюджета – в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, что подтверждает соблюдение принципа разграничения

доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (ст. 30 БК РФ);

- объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ);

- расходы бюджета не увязаны с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением целевых субсидий и субвенций, получаемых из федерального и областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

Согласно п. 1 ст. 179.4 БК РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Согласно абз. 1 п. 5 ст. 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования.

Пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.06.2013 № 13/3 «О дорожном фонде городского округа Красноуфимск» (далее – решение Думы ГО Красноуфимск о дорожном фонде), определены виды источников формирования дорожного фонда.

Проектом предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда в сумме 74 332,7 тыс. руб. на 2021 год, на 2022 год – 66 770 тыс. руб., на 2023 год – 66 113,1 тыс. рублей.

При этом прогноз объема доходов бюджета, направляемых на финансовое обеспечение дорожного фонда городского округа Красноуфимск в соответствии с п. 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа Красноуфимск, утвержденным решением Думы ГО Красноуфимск о дорожном фонде, не установлен, в связи с этим отсутствует возможность определить соблюдение положений ст. 179.4 БК РФ при формировании бюджетных ассигнований дорожного фонда.

Доходы бюджета

Доходы бюджета городского округа Красноуфимск на 2021 год планируются в объеме 1 650 540,2 тыс. руб., что на 46 070,5 тыс. руб. или 2,9 % выше по отношению к показателю исполнения доходов за 2019 год, при этом по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год доходная часть бюджета на 2021 год планируется ниже на 6,9 % или 121 652,9 тыс. рублей (Приложение № 1 к заключению).

В 2022 году также запланировано снижение доходов по отношению к уровню 2021 года на 13,4 % или 220 376,1 тыс. руб., в связи с этим общий объем поступлений составит 1 430 164,1 тыс. рублей.

В 2023 году объем доходов увеличится на 2 % или 28 408,0 тыс. руб. и составит 1 458 572,1 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов бюджета городского округа Красноуфимск за 2020-2023 годы

Таблица № 2

Наименование	Оценка исполнения 2020 года		Проект 2021 года		Проект 2022 года		Проект 2023 года	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	415 236,2	23,4	563 726,9	34,2	543 197,7	38,0	562 937,7	38,6
Неналоговые доходы	43 142,9	2,4	66 079,7	4,0	34 807,2	2,4	35 919,0	2,5
Итого налоговые и неналоговые доходы	458 379,1	25,9	629 806,6	38,2	578 004,9	40,4	598 856,7	41,1
Безвозмездные поступления	1 313 814,0	74,1	1 020 733,6	61,8	852 159,2	59,6	859 715,4	58,9
Всего доходов	1 772 193,1	100,0	1 650 540,2	100,0	1 430 164,1	100,0	1 458 572,1	100,0

Основу доходной части проекта решения составляют безвозмездные поступления, на долю которых в 2021 году будет приходиться 61,8 % от общей суммы доходов, в 2022 году 59,6 %, в 2023 году – 58,9 процентов.

Прогноз безвозмездных поступлений (кроме субвенций) доведен Министерством финансов Свердловской области в соответствии с Проектом областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы. Распределение межбюджетных трансфертов по целевым программам будет производиться Министерством финансов Свердловской области после принятия областного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов.

Прогноз налоговых и неналоговых доходов на 2021 год

Структура доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» проекта бюджета на 2021 год в разрезе основных видов доходов приведена на рисунке 2.

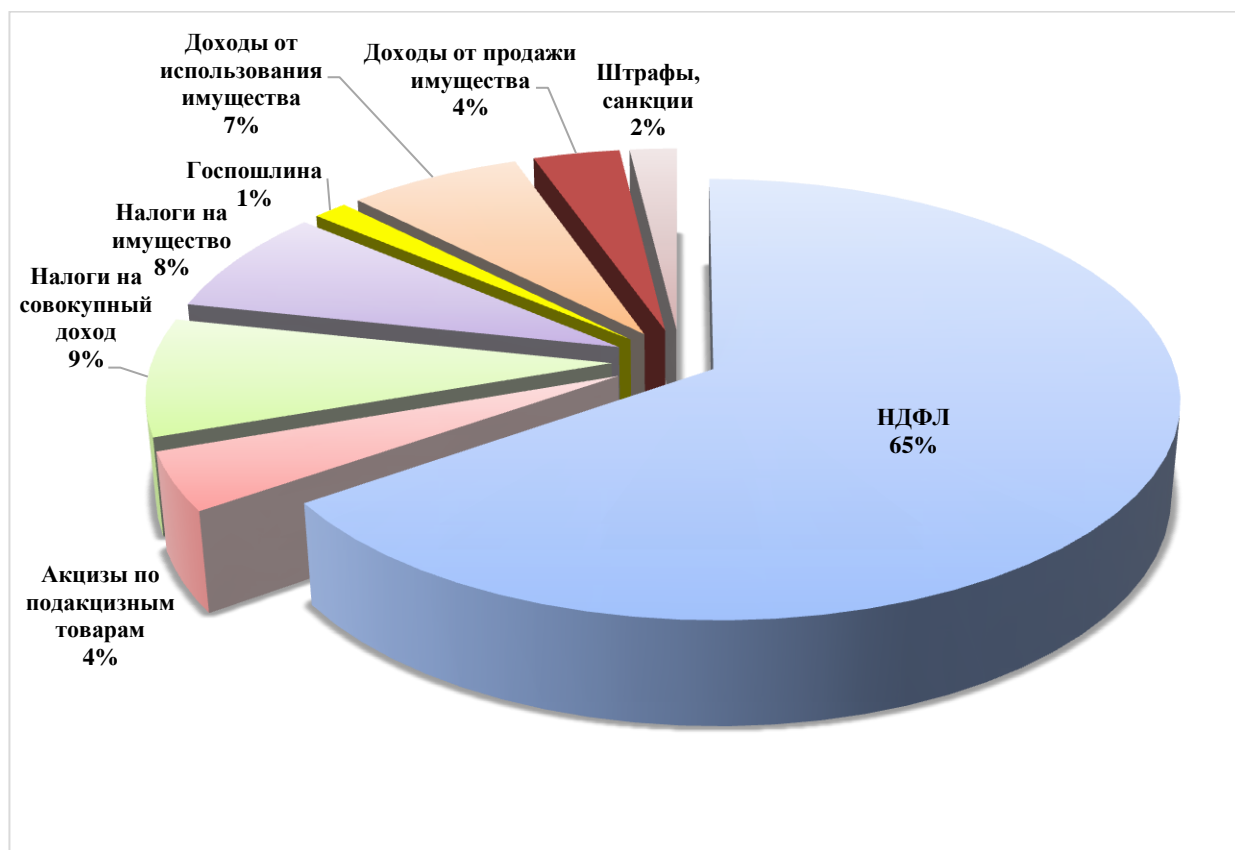


Рис. 2. Структура налоговых и неналоговых доходов на 2021 год

Основную долю структуре налоговых и неналоговых доходов традиционно занимает налог на доходы физических лиц - 65,2 % всех поступлений. Самый низкий объем поступлений планируется по государственной пошлине – 1 % от всех налоговых и неналоговых доходов и штрафов санкций, возмещению ущерба – 2 % от всех поступлений.

В ходе анализа динамики изменения структуры налоговых и неналоговых доходов за 2019 – 2021 годы установлено, что существенных изменений структуры по видам источников не планируется (таблица № 3).

**Динамика изменения структуры налоговых и неналоговых доходов
за 2019 – 2021 годы**

Таблица № 3
%

Наименование вида дохода бюджета	2019 год (факт)	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц	65,2	68,3	70,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	4,3	4,6	4,2
Налоги на совокупный доход	8,7	7,7	7,1
Налоги на имущество	7,8	8,3	6,1
Государственная пошлина, сборы	1,4	1,6	1,2

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7,0	6,9	4,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,1	0,1	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,5	1,9	5,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1,9	0,6	0,0

Наиболее выраженные изменения в структуре доходов в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года отражены по следующим видам доходов:

- увеличение на 2,6 % по налогу на доходы физических лиц;
- уменьшение на 3,7 % по доходам от продажи материальных и нематериальных активов;
- уменьшение на 2,2 % по налогам на имущество;
- уменьшение на 2,1 % по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Динамика поступлений доходов в бюджет городского округа Красноуфимск за 2019 – 2023 годы приведена на рисунке 3.

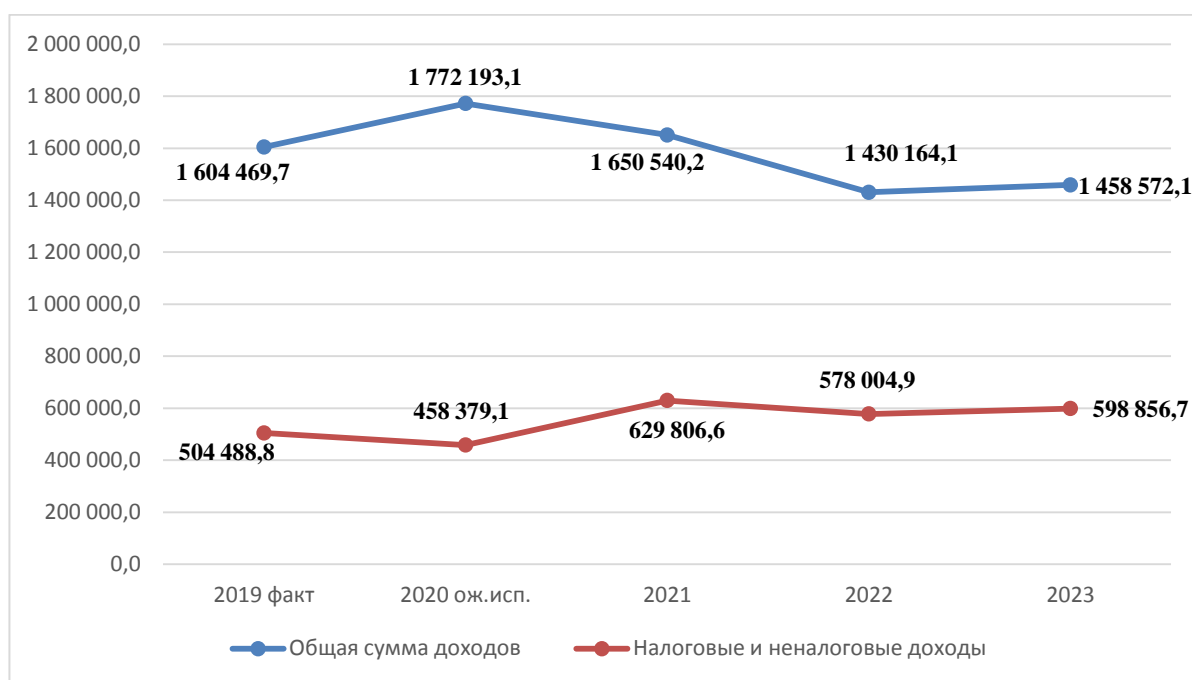


Рис. 3. Динамика поступлений доходов за 2019 – 2023 годы

Налоговые и неналоговые доходы на 2021 год спрогнозированы в положительной динамике как в сравнении с предшествующим периодом 2019 года на 24,8 % или 125 317,8 тыс. руб., так и с ожидаемым исполнением 2020 года на 37,4 % или 171 427,5 тыс. рублей.

Рост налоговых и неналоговых доходов обусловлен в большей степени следующими основными факторами.

1. Увеличением дополнительного норматива отчислений по НДФЛ с 38 % до 57 процентов. Прогноз Поступлений по налогу на доходы физических лиц увеличился на 42,6 % или 133 547,0 тыс. руб. и составил 446 829,0 тыс. рублей.

2. Ростом доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года более чем в 3 раза или на 26 699,0 тыс. рублей. Прогноз доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год рассчитан на уровне 35 300,00 тыс. рублей. Увеличение поступлений по данному виду доходов обусловлено тем, что:

1) прогноз доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, увеличен в 4 раза или на 21 176,0 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года и составил 33 410,0 тыс. руб., в том числе:

- 1 615, тыс. руб. или 4,8 % от общего объема доходов от продажи имущества - прогноз поступлений, рассчитанный администратором платежа – ОМС «Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск» (далее – Управление имуществом) на основании реестра договоров арендуемого муниципального имущества и готовящихся к продаже в 2020 году объектов в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 159-ФЗ);

- 31 795,0 тыс. руб. или 95,2 % от общего объема доходов от продажи имущества – сумма, включенная на основании решения бюджетной комиссии администрации городского округа Красноуфимск (протокол от 30.10.2020 № 1). При этом каких-либо обоснований указанной суммы не представлено. Таким образом, включение в проект бюджета на 2021 год сумм доходов от продажи имущества, не обоснованных расчетами, влечет риски несоблюдения принципа достоверности бюджета, определенного ст. 37 БК РФ, в части реалистичности расчета доходов;

2) прогноз доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2021 год сокращен на 20,2 % или 477,0 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года и составил 1 890,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений составлен Управлением имуществом на основании проведенного анализа договоров аренды земельных участков, срок действия которых заканчивается в 2021 году.

3. Увеличением на 26 % или 9 198,0 тыс. руб. прогноза поступлений налогов на совокупный доход. Объем поступлений на 2021 год рассчитан на уровне 44 633,0 тыс. рублей. Рост налоговых поступлений обеспечен за счет увеличения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 164,6 % или 22 207,0 тыс. руб., обусловленного переходом на данную систему налогообложения предпринимателей, в связи с отменой единого налога на вмененный доход с 01.01.2021, а также ростом норматива отчислений с 30 % в 2020 году до 71 % в 2021 году.

4. Увеличением норматива отчислений акцизов по подакцизным товарам в 2021 году на 0,0244 % на основании проекта Закона Свердловской области

«Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Вследствие чего прогноз поступлений акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, увеличен на 26,3 % или 5 486,3 тыс. руб. и составили 26 371,7 тыс. рублей.

Вместе с тем стоит отметить сокращение прогноза поступлений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года. Наиболее значимое снижение произошло по следующим видам доходов.

Штрафы, санкции возмещение ущерба сокращены почти на 100 % или 2 505,2 тыс. руб. и составили 118,2 тыс. рублей. Резкое снижение объема поступлений обусловлено изменением системы распределения штрафов, санкций и иных сумм возмещения ущерба между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на основании изменений ст. 46 БК РФ с 01.01.2020 года.

Прогноз по доходам от использования имущества в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года сокращен на 3,4 % или 1 061,8 тыс. рублей. Объем поступлений рассчитан администратором платежа и составил 30 391,0 тыс. рублей. Снижение объема доходов от использования имущества в большей степени обусловлено планируемым сокращением доходов, получаемых в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества на 5,9 % или 1 509,1 тыс. руб., в связи выкупом арендуемого имущества на основании Федерального закона № 159-ФЗ. Вместе с тем прочие поступления от использования имущества возрастут на 7,5 % или 437,0 тыс. руб. в основном в связи с увеличением поступлений по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Прогноз по доходам от оказания платных услуг в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года уменьшен на 71 % или 292,4 тыс. руб. и составил 119,3 тыс. рублей. Сокращение объема поступлений обусловлено невозможностью оказания платных услуг муниципальными учреждениями в условиях распространения новой коронавирусной инфекции.

*Прогноз налоговых и неналоговых доходов
на плановый период 2022-2023 год*

В плановом периоде 2022 года прогноз поступлений по налоговым и неналоговым доходам бюджета сократится по отношению к 2021 году на 8,2 % или 51 801,7 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов составит 578 004,9 тыс. рублей (Приложение № 2). Снижение налоговых и неналоговых доходов в плановом периоде 2022 года в большей степени обусловлено сокращением:

- прогноза поступлений налога на доходы физических лиц на 5,5 % или 24 438,0 тыс. руб., в связи с уменьшением норматива отчислений в бюджет городского округа с 73 % в 2021 году до 67 % в 2022 году;

- прогноза поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 91,7 % или 32 362,5 тыс. руб., в связи с отсутствием в казне городского округа крупных объектов, планируемых к продаже.

В 2023 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 3,6 % или 20 851,8 тыс. рублей. Объем налоговых и неналоговых доходов составит 598 856,7 тыс. рублей. Рост налоговых и неналоговых доходов в 2023 году характеризуется:

- увеличением поступлений по налогам на доходы физических лиц на 3,4 % или 14 497,0 тыс. руб., в связи с индексацией оплаты труда;

- увеличением поступлений по налогам на совокупный доход на 7,0 % или 3 003,0 тыс. руб., в связи с применением коэффициента роста поступлений равного 1,075;

- увеличением поступлений по налогу на имущество на 4,4 % или 1 908,0 тыс. руб., в связи с применением коэффициента роста поступлений равного 1,075.

*Анализ дебиторской задолженности
по налоговым и неналоговым доходам городского округа.
Потенциальные резервы увеличения доходов*

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (формы 0503169) по состоянию 01.10.2020 года дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам городского округа Красноуфимск составляет 82 886,1 тыс. рублей. По сравнению с началом года дебиторская задолженность возросла на 1 % или 784,9 тыс. рублей (Приложение № 2 к заключению).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности по доходам сложились

- по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества - 37 117,8 тыс. руб. или 44,8 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. При этом стоит отметить, что большая часть данной суммы – это долгосрочная задолженность, начисленная за полный период действия договора. Таким образом, сумма текущей задолженности на 01.10.2020 составляет 8 272,0 тыс. руб., в том числе просроченная 4 485,2 тыс. руб. или более 50 % задолженности;

- по платежам при пользовании природными ресурсами – 23 934,2 тыс. руб. или 28,9 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов;

- по прочим поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 6 944,1 тыс. руб. или 8,4 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов.

Основными причинами, оказывающими влияние на образование дебиторской задолженности, являются:

- снижение платежеспособности налогоплательщиков;

- неуплата налогоплательщиками текущих платежей, а также доначисленных сумм по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, начисление пени на ранее накопленную задолженность;

- отражение в регистрах бухгалтерского учета доходов будущих периодов на весь срок действия договоров аренды;

- неплатежеспособность арендаторов, в том числе из-за банкротства предприятий-арендаторов или их ликвидации.

Таким образом, потенциальными резервами увеличения доходов бюджета городского округа Красноуфимск остаются принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, взыскание доначисленных платежей по результатам контрольной работы, сокращение неэффективных льгот и освобождений.

Расходы бюджета

Расходы бюджета на 2021 – 2023 год рассчитаны в соответствии с Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Красноуфимск на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным приказом финансового управления администрации городского округа Красноуфимск от 12.07.2011 № 43-О (с изменениями).

За базу для расчета приняты бюджетные ассигнования 2020 года, утвержденные решением Думы ГО Красноуфимск от 19.12.2019 № 52/1 (первоначальный бюджет 2020 года).

Формирование расходов бюджета осуществлялось с учетом коэффициентов индексации:

1) фонда оплаты труда, в соответствии с Указами президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, исходя из средней заработной платы работников культуры в 2021 году – 38 464 руб., в 2022 году – 40 962 руб., в 2023 году – 43 921 руб., педагогических работников организаций дополнительного образования в 2021 году – 43 352 руб., в последующие годы применен коэффициент индексации с 01.10.2022 – 1,04, с 01.10.2023 – 1,04;

2) фондов оплаты труда прочих работников муниципальных учреждений в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги с 01.10.2021 года – 1,037; с 01.10.2022 года – 1,04; с 01.10.2023 года – 1,04, а также обеспечение минимального размера оплаты труда с 01.01.2021 в размере 12 792 руб. (без учета уральского коэффициента);

3) расходы на коммунальные услуги исходя из утвержденных региональной энергетической комиссией Свердловской области тарифов с 01.07.2021 на 1,03, с 01.07.2022 – 1,03, с 01.07.2023 – 1,03.

Кроме того, учтены дополнительные расходы на 2021 год, утвержденные на согласительной комиссии в Министерстве финансов Свердловской области.

Вместе с тем, в целях сбалансированности доходной и расходной частей бюджета применен коэффициент оптимизации в 2021 году – 0,99.

Расходы бюджета городского округа Красноуфимск на 2021 год запланированы в объеме 1 671 489,6 тыс. руб., что на 179 163,1 тыс. руб. или 9,7 % ниже ожидаемого исполнения 2020 года. В сравнении с исполнением 2019 года выше на 37 944,1 тыс. руб. или 2,3 % (Приложение № 3 к заключению).

Отклонения Проекта по расходам на 2021 год от ожидаемого исполнения 2020 года в общем объеме 179 163,1 тыс. руб. (Приложение № 3 к заключению) обусловлены:

- уменьшением расходов по разделам: 01 «Общегосударственные расходы» на 3 532,4 тыс. руб. или 3,0 %; 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 473,9 тыс. руб. или 14,7 %; 04 «Национальная экономика» – 66 316,2 тыс. руб. или 46,2 %; 06 «Охрана окружающей среды» – 3 100,0 тыс. руб. или 55 %; 07 «Образование» – 81 512,2 тыс. руб. или 7,6 %; 09 «Здравоохранение» – 1 164,2 тыс. руб. или 100 %; 10 «Социальная политика» – 45 562,1 тыс. руб. или 28,7 %;

- увеличением расходов по разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 17 461,9 тыс. руб. или 10,3 %; 08 «Культура, кинематография» – 1 273,6 тыс. руб. или 1,1 %; 11 «Физическая культура и спорт» – 3 405,5 тыс. руб. или 5,6 %, 12 «Средства массовой информации» – 21,1 тыс. руб. или 1,8 %; 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 1 635,8 тыс. руб. или более 100 процентов.

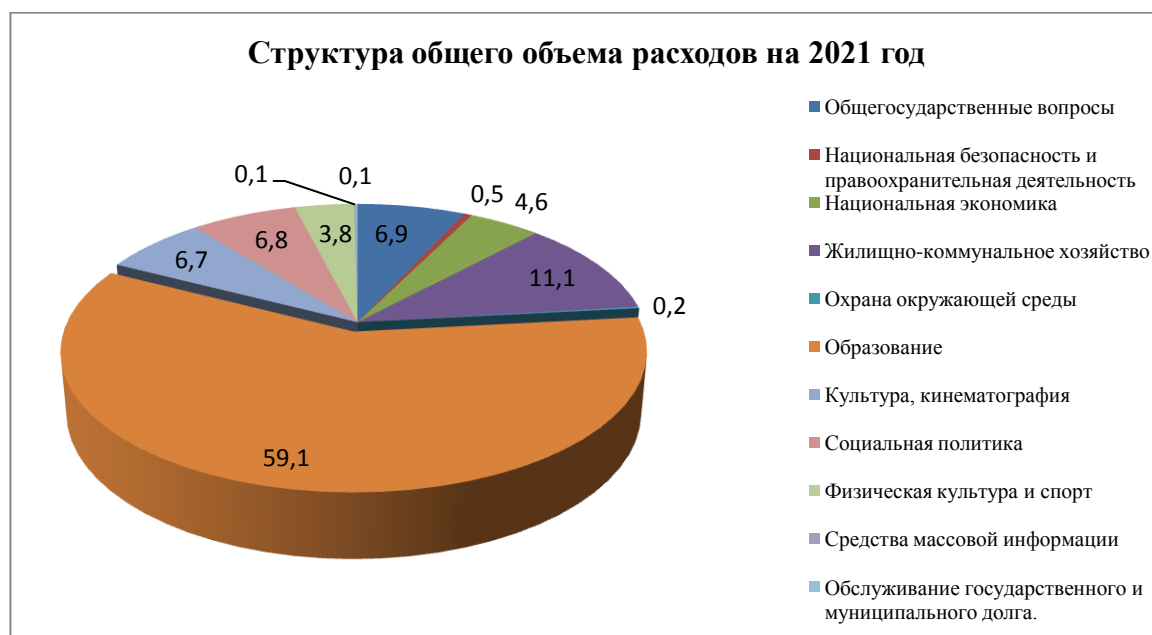


Рис. 4. Структура общего объема расходов на 2021 год

В структуре расходов Проекта приоритетным направлением является социальная сфера, в том числе наибольший удельный вес занимает Образование – 59,1 %, что подтверждает социальную направленность расходов бюджета.

В соответствии со ст. 172 БК РФ Проект бюджета по расходам на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сформирован на основе 11 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований которых в 2021 году составит 1 656 390 тыс. руб. (99,1 % от общего объема расходов), в 2022 году – 1 408 185,0 тыс. руб. (98 % от общего объема расходов), в 2023 году 1 430 331,4 тыс. руб. (96,6 % от общего объема расходов).

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте на реализацию муниципальных программ, представлены в Приложении № 4 к заключению.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2020 года на реализацию муниципальных программ в 2021 году расходы предусмотрены ниже на 182 705,5 тыс. руб. или 9,9 %, в том числе:

- по 7 муниципальным программам предусмотрено уменьшение на 288 182,8 тыс. руб.;

- по 4 муниципальным программам предусмотрено увеличение на 105 477,3 тыс. рублей.

Проектом на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотрен ниже объема бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами (Приложение № 5 к заключению).

Потребуется приведение в соответствие ч. 2 ст. 179 БК РФ восьми муниципальных программ:

- «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» на 2021 год в сумме 1 231,8 тыс. руб., 2022 год – 22 754,7 тыс. руб. 2023 год – 2 841,9 тыс. руб.;

- «Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» на 2021 год в сумме 54 685,9 тыс. руб., 2022 год – 54 203,3 тыс. руб., 2023 год – 53 999,9 тыс. руб.;

- «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах» на 2021 год в сумме 9 713,3 тыс. руб., 2022 год – 8 591,3 тыс. руб., 2023 год – 8 597,2 тыс. руб.;

- «Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск на 2014-2024 годы» на 2023 год в сумме 154,3 тыс. руб.;

- «Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» на 2021 год в сумме 8 821,7 тыс. руб., 2023 год – 1 465,3 тыс. руб.;

- «Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» на 2023 год в сумме 673,2 тыс. руб.;

- «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2024 годы на 2022 год в сумме 122,9 тыс. руб., 2023 год – 1 014,3 тыс. руб.;

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы на 2021 год в сумме 3 509,0 тыс. руб., 2022 – 3 656,6 тыс. руб.;

- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018-2024» на 2021 год в сумме 95 465,9 тыс. руб., 2022 – 7 600 тыс. руб. 2023 – 6 600,0 тыс. рублей.

В проекте предусмотрены внепрограммные расходы в общем объеме на 2021 год – 15 099,7 тыс. руб., 2022 год – 9 234,9 тыс. руб., 2023 год – 9 717,2 тыс. руб. из них на:

- формирование резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск в 2021 году 2 060,1 тыс. руб. или 0,1 % общего объема расходов, 2022 год – 2 060,1 тыс. руб. или 0,1 %, 2023 год – 2 612,9 тыс. руб. или 0,2 процентов.

Предлагаемый к установлению размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 БК РФ (не превышает 3 % утвержденного решением общего объема расходов);

- на обеспечение деятельности Думы городского округа Красноуфимск и Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск на 2021 год в сумме 7 173,6 тыс. руб., 2022 год – 7 174,8 тыс. руб., 2023 – 7 104,3 тыс. руб.;

- на обеспечение проведения выборов и референдумов на 2021 год в сумме 5 866,0 тыс. рублей.

В соответствии с приложением 12 к Проекту общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий без права регрессного требования предприятиям жилищно-коммунального комплекса для расчетов за топливно-энергетические ресурсы в 2021 году составит 15 952,1 тыс. рублей.

Предусмотренный Проектом объем расходов на содержание органов местного самоуправления превышен на 27 899,5 тыс. руб., что не соответствует ст. 136 БК РФ и положениям постановления Правительства Свердловской области от 06.11.2020 № 807-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2021 год».

Согласно, постановления Правительства Свердловской области от 06.11.2020 № 807-ПП «Об установлении нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, на 2021 год» городскому округу Красноуфимск установлен норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления в размере 47 854,0 тыс. рублей.

Проектом решения расходы на содержание органов местного самоуправления в 2021 году запланированы в объеме 75 753,5 тыс. рублей.

Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

В соответствии с Проектом (приложение № 15) полномочия администраторов источников финансирования дефицита бюджета на 2021 -

2023 годы закреплены за администрацией городского округа Красноуфимск и Финансовым управлением администрации городского округа Красноуфимск.

Согласно приложениям № 13, № 14 к Проекту источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в 2021 году в размере 20 949,4 тыс. руб., в 2022 году – 6 789,6 тыс. руб., в 2023 году – 22 100,1 тыс. рублей.

Предлагаемый размер дефицита не превышает допустимый предел размера дефицита 10 %, установленный п. 3 ст. 92.1 БК РФ, в 2021 году он составит 7,5 % от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2022 году – 2,6 %, в 2023 году – 8,3 процентов.

Состав источников финансирования дефицита бюджета в 2021 – 2023 годах (таблица № 4) соответствует требованиям ст. 96 БК РФ.

Таблица № 4

Вид источников	Уточненный план на 01.10.2020, тыс. руб.	Ожидаемое исполнение 2020 года, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.		
			2021 год	2022 год	2023 год
Кредиты кредитных организаций	28 500,0	28 500,0	0,0	10 000,0	0,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	10 120,2	-13 429,7	10 996,3
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	21 041,0	49 959,5	10 829,2	10 219,3	11 103,8
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджета	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0
Всего поступлений из источников финансирования дефицита муниципального бюджета	49 541,1	78 459,6	20 949,4	6 789,6	22 100,1
<i>Размер дефицита бюджета</i>	<i>49 541,1</i>	<i>78 459,6</i>	<i>20 949,4</i>	<i>6 789,6</i>	<i>22 100,1</i>

Перечень муниципальных заимствований на 2021-2023 годы, а также объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, приведены в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование муниципального заимствования	Объем привлечения, тыс. руб.			Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, тыс. руб.		
	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
Кредиты кредитных организаций	33 500,0	10 000,0	33 500,0	33 500,0	0,0	33 500,0
Кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы	20 949,4	6 782,6	22 069,5	10 829,2	20 212,3	11 073,2
Всего:	54 449,4	16 782,6	55 569,5	44 329,2	20 212,3	44 573,2

Виды и суммы заимствований соответствуют видам и суммам источников финансирования дефицита бюджета.

Динамика расходов на погашение муниципального долга в 2021 – 2023 годах и предельных размеров муниципального долга по состоянию на 01 января года следующего за отчетным отражена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование	Проект, тыс. руб.		
	2021 год	2022 год	2023 год
Расходы на погашение муниципального долга	1 807,5	1 803,5	2 330,4
Верхний предел размера муниципального долга	76 585,0	73 155,3	84 151,6
Предельный размер муниципального долга	136 866,3	93 367,6	128 724,8

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга не превысит предельное значение объема муниципального долга, установленное ст. 107 БК РФ не более 100 % общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц. В 2021 году он составит 48,7 % от объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2022 году – 36,4 %, в 2023 году – 48,1 процентов.

Объем расходов, предусмотренных на обслуживание муниципального долга, не превысит ограничение, установленное ст. 111 БК РФ – не более 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В 2021 году объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 0,17 % от общего объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2022 году – 0,2 %, в 2023 – 0,3 процента.

Выводы

С учетом вышеизложенного, к основным параметрам Проекта замечания экономического и правового характера отсутствуют, за исключением доходов бюджета на 2021 год.

Ревизионная комиссия рекомендует принять меры по:

- дополнительным обоснованиям (расчетам) доходов от продажи имущества на 2021 год;
- определению прогнозируемого объема доходов бюджета, направляемых на финансовое обеспечение дорожного фонда;
- приведению в соответствие с нормативом расходов на содержание органов местного самоуправления.

Председатель Ревизионной комиссии
городского округа Красноуфимск

Т.Н. Ширяева

Анализ доходов бюджета городского округа Красноуфимск за 2019-2023 годы

Наименование дохода бюджета	Исполнено 2019 год, тыс. руб.	2020 год		2021 год, тыс. руб.	Увеличение/уменьшение						2022 год			2023 год		
		Утвержден о, тыс. руб.	Ожидаемое исполнени е, тыс. руб.		к исполнению 2019 года		к плану 2020 года		к ожидаемому исполнению 2020 года		Прогноз, тыс. руб.	Увеличение/ уменьшение к плану 2021 года		Прогноз, тыс. руб.	Увеличение /уменьшение к плану 2022 года	
					тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	504 488,8	493 189,5	458 379,1	629 806,6	125 317,8	24,8	136 617,1	27,7	171 427,5	37,4	578 004,9	-51 801,7	-8,2	598 856,7	20 851,8	3,6
Налоги на прибыль, доходы	329 068,5	319 247,0	313 282,0	446 829,0	117 760,5	35,8	127 582,0	40,0	133 547,0	42,6	422 391,0	-24 438,0	-5,5	436 888,0	14 497,0	3,4
Налог на доходы физических лиц	329 068,5	319 247,0	313 282,0	446 829,0	117 760,5	35,8	127 582,0	40,0	133 547,0	42,6	422 391,0	-24 438,0	-5,5	436 888,0	14 497,0	3,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	21 707,3	22 959,2	20 885,4	26 371,7	4 664,4	21,5	3 412,5	14,9	5 486,3	26,3	26 371,7	0,0	0,0	26 371,7	0,0	0,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	21 707,3	22 959,2	20 885,4	26 371,7	4 664,4	21,5	3 412,5	14,9	5 486,3	26,3	26 371,7	0,0	0,0	26 371,7	0,0	0,0
Налоги на совокупный доход	43 653,5	43 104,0	35 435,0	44 633,0	979,5	2,2	1 529,0	3,5	9 198,0	26,0	42 777,0	-1 856,0	-4,2	45 780,0	3 003,0	7,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложе ния	15 018,5	15 291,0	13 491,0	35 698,0	20 679,5	137,7	20 407,0	133,5	22 207,0	164,6	38 625,0	2 927,0	8,2	41 522,0	2 897,0	7,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	24 426,8	23 619,0	18 065,0	4 886,0	-19 540,8	-80,0	-18 733,0	-79,3	-13 179,0	-73,0	0,0	-4 886,0	-100,0	0,0	0,0	0,0

на территориях городских округов																
Прочие налоги и сборы (по отмененным налогам и сборам)	1,8	0,0	0,0	0,0	-1,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	35 391,9	31 929,0	31 452,8	30 391,0	-5 000,9	-14,1	-1 538,0	-4,8	-1 061,8	-3,4	31 481,0	1 090,0	3,6	32 782,0	0,0	0,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	430,0	0,0	0,0	0,0	-430,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества	34 054,4	27 170,0	25 372,1	23 863,0	-10 191,4	-29,9	-3 307,0	-12,2	-1 509,1	-5,9	24 732,0	869,0	3,6	25 750,0	0,0	0,0
															1 018,0	4,1

государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)																
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	907,5	0,0	280,7	291,0	-616,5	-67,9	291,0	100,0	10,3	3,7	301,0	10,0	3,4	314,0		
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	4 759,0	5 800,0	6 237,0	6 237,0	100,0	1 478,0	31,1	437,0	7,5	6 448,0	211,0	3,4	6 718,0		
Платежи при использовании природными ресурсами	121,8	326,0	54,0	151,2	29,4	24,1	-174,8	-53,6	97,2	180,0	151,2	0,0	0,0	151,2	270,0	4,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	121,8	326,0	54,0	151,2	29,4	24,1	-174,8	-53,6	97,2	180,0	151,2	0,0	0,0	151,2	0,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	599,4	212,2	411,7	119,3	-480,1	-80,1	-92,9	-43,8	-292,4	-71,0	119,3	0,0	0,0	119,3	0,0	0,0
Доходы от оказания	397,6	124,3	304,0	31,0	-366,6	-92,2	-93,3	-75,1	-273,0	-89,8	31,0	0,0	0,0	31,0	0,0	0,0

платных услуг (работ)																
Доходы от компенсации затрат государства	201,8	87,9	107,7	88,3	-113,5	-56,2	0,4	0,5	-19,4	-18,0	88,3	0,0	0,0	88,3		
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 730,1	29 259,1	8 601,0	35 300,0	17 569,9	99,1	6 040,9	20,6	26 699,0	310,4	2 937,5	-32 362,5	-91,7	2 763,5	0,0	0,0
Доходы от продажи квартир	495,0	0,0	0,0	0,0	-495,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	15 060,0	29 007,1	6 234,0	33 410,0	18 350,0	121,8	4 402,9	15,2	27 176,0	435,9	1 047,5	-32 362,5	-96,9	873,5		
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2 175,1	252,0	2 367,0	1 890,0	-285,1	-13,1	1 638,0	650,0	-477,0	-20,2	1 890,0	0,0	0,0	1 890,0	-174,0	-16,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 512,6	326,0	2 623,4	118,2	-9 394,4	-98,8	-207,8	-63,7	-2 505,2	-95,5	118,2	0,0	0,0	103,0	-15,2	-12,9

Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	0,0	46,0	344,2	30,5	30,5	100,0	-15,5	-33,7	-313,7	-91,1	30,5	0,0	0,0	30,5		0,0	0,0
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	0,0	52,9	40,0	72,5	72,5	100,0	19,6	37,1	32,5	81,3	72,5	0,0	0,0	72,5		0,0	0,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства о налогах и сборах	316,8	0,0	0,0	0,0	-316,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт	159,2	0,0	0,0	0,0	-159,2	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	0,0

Платежи в целях возмещения убытков, причиненных уклонением от заключения муниципального контракта	0,0	227,1	242,7	0,0	0,0	0,0	-227,1	-100,0	-242,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	0,0	0,0	1 202,8	15,2	15,2	100,0	15,2	100,0	-1 187,6	-98,7	15,2	0,0	0,0	0,0		
Платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде, а также платежи, уплачиваемые при добровольном возмещении вреда, причиненного окружающей среде (за исключением вреда, причиненного окружающей среде на особо охраняемых природных территориях, а также вреда, причиненного	0,0	0,0	320,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	-320,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0		
															0,0	0,0
															-15,2	-100,0

Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации об административных правонарушениях, предусмотренные статьей 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	312,4	0,0	0,0	0,0	-312,4	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства РФ о промышленной безопасности	20,0	0,0	0,0	0,0	-20,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов	103,3	0,0	0,0	0,0	-103,3	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	5 374,6	0,0	0,0	0,0	-5 374,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	135,7	0,0	0,0	0,0	-135,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	135,7	0,0	0,0	0,0	-135,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	1 099 980,9	1 323 421,3	1 313 814,0	1 020 733,6	-79 247,3	-7,2	-302 687,7	-22,9	-293 080,4	-22,3	852 159,2	-168 574,4	-16,5	859 715,4	7 556,2	0,9	

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 110 182,3	1 329 098,6	1 319 491,4	1 020 733,6	-89 448,7	-8,1	-308 365,0	-23,2	-298 757,8	-22,6	852 159,2	-168 574,4	-16,5	859 715,4	7 556,2	0,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	61 007,0	340 153,0	340 153,0	377 651,0	316 644,0	519,0	37 498,0	11,0	37 498,0	11,0	196 557,0	-181 094,0	-48,0	191 516,0	-5 041,0	-2,6
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности *	61 007,0	340 153,0	340 153,0	377 651,0	316 644,0	519,0	37 498,0	11,0	37 498,0	11,0	196 557,0	-181 094,0	-48,0	191 516,0	-5 041,0	-2,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	294 874,2	294 483,3	288 419,7	0,0	-294 874,2	- 700,0	-294 483,3	- 700,0	-288 419,7	- 700,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных	0,0	60 000,1	60 000,1	0,0	0,0	0,0	-60 000,1	- 100,0	-60 000,1	- 100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет																	
Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	82,4	10,6	10,6	0,0	-82,4	-100,0	-10,6	-100,0	-10,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-11 594,8	-6 249,8	-6 249,8	0,0	11 594,8	-100,0	6 249,8	-100,0	6 249,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-11 594,8	-6 249,8	-6 249,8	0,0	11 594,8	-100,0	6 249,8	-100,0	6 249,8	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого доходов:	1 604 469,7	1 816 610,8	1 772 193,1	1 650 540,2	46 070,5	2,9	-166 070,6	-9,1	-121 652,9	-6,9	1 430 164,1	-220 376,1	-13,4	1 458 572,1	28 408,0	2,0	

Анализ дебиторской задолженности по доходам по состоянию на 01.10.2020 года

Наименование	Сумма задолженности, руб.						Рост+ (снижение-) тыс.руб. %	
	на начало года			на 01.10.2020				
	всего	из них:		всего	из них:			
		долгосрочная	просроченная		долгосрочная	просроченная		
Налог на имущество ФЛ	9 462,8	0,0	9 462,8	5 442,0	0,0	5 442,0	-4 020,8	-42,5
Земельный налог	4 621,9	0,0	4 621,9	2 951,6	0,0	2 951,6	-1 670,3	-36,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	31 815,6	11 904,4	4 706,3	37 117,8	28 845,8	4 485,2	5 302,2	16,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	20 176,5	0,0	20 176,5	23 934,2	0,0	21 811,0	3 757,7	18,6
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 552,8	0,0	1 552,8	1 552,8	0,0	1 552,8	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	6 531,9	0,0	5 602,2	6 944,1	0,0	6 566,3	412,2	6,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	203,9	0,0	182,4	241,4	0,0	241,4	37,5	18,4
Доходы от операций с основными средствами	9 266,0	5 502,2	0,0	4 664,4	0,0	0,0	-4 601,6	-49,7
Доходы от операций с нематериальными активами	33,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0	-33,0	-100,0
Невыясненные поступления	6,6	0,0	0,0	37,8	0,0	0,0	31,2	472,7
Итого дебиторская задолженность по налоговым и неналоговым доходам	83 671,0	17 406,6	46 304,9	82 886,1	28 845,8	43 050,3	-784,9	-0,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов	399 422,0	215 250,0	0,0	651 557,7	213 172,0	0,0	252 135,7	63,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	561,9	561,9	0,0	0,0	0,0	0,0	-561,9	-100,0
Итого дебиторская задолженность по межбюджетным трансфертам	399 983,9	215 811,9	0,0	651 557,7	213 172,0	0,0	251 573,8	62,9
ИТОГО дебиторская задолженность по доходным источникам	483 654,9	233 218,5	46 304,9	734 443,8	242 017,8	43 050,3	250 788,9	51,9

Анализ расходов (в тыс. руб.)

Раздел	Наименование показателя	2019 год		2020 год		Проект решения				Отклонение проекта решения 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 года	%
		Уточненный бюджет	Исполнено	Уточненный план на 01.10.2020	Ожидаемое исполнение	2021 год	Доля в общем объеме, %	2022 год	2023 год		
01	Общегосударственные вопросы	168 484,5	146 909,0	123 825,2	118 370,9	114 838,5	6,9	91 563,5	91 509,6	-3 532,4	-3,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 901,6	8 966,9	10 111,1	10 029,7	8 555,8	0,5	8 827,6	8 011,0	-1 473,9	-14,7
04	Национальная экономика	159 394,1	158 619,4	143 460,7	143 460,8	77 144,6	4,6	69 575,4	68 892,3	-66 316,2	-46,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	148 759,0	147 694,1	176 347,2	168 802,0	186 263,9	11,1	57 554,3	57 831,9	17 461,9	10,3
06	Охрана окружающей среды	64,5	64,5	5 638,2	5 638,2	2 538,2	0,2	2 538,2	2 512,8	-3 100,0	-55,0
07	Образование	896 460,7	883 216,7	1 071 928,3	1 070 051,9	988 539,7	59,1	887 494,2	900 873,1	-81 512,2	-7,6
08	Культура, кинематография	104 430,6	105 570,7	110 987,2	110 983,1	112 256,7	6,7	115 650,2	120 873,8	1 273,6	1,1
09	Здравоохранение			1 650,9	1 164,2	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 164,2	-100,0
10	Социальная политика	130 958,0	129 234,2	160 079,7	160 059,5	114 197,4	6,8	115 493,1	119 331,5	-45 862,1	-28,7
11	Физическая культура и спорт	51 358,9	51 663,9	60 765,8	60 765,8	64 171,3	3,8	65 716,6	66 691,0	3 405,5	5,6
12	Средства массовой информации	1 132,7	1 132,7	1 154,8	1 154,9	1 176,0	0,1	1 203,2	1 191,1	21,1	1,8
13	Обслуживание государственного и муниципального долга.	554,9	473,4	202,7	171,7	1 807,5	0,1	1 803,5	2 330,4	1 635,8	952,7
Условно утвержденный расходы		x	x	x	x	x	x	19 533,8	40 623,6	x	
Всего расходов		1 670 499,5	1 633 545,5	1 866 151,8	1 850 652,7	1 671 489,6	100,0	1 436 953,6	1 480 672,1	-179 163,1	-9,7

Анализ расходов по муниципальным программам (в тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год		Проект решения				Отклонение проекта решения 2021 года от ожидаемого исполнения 2020 год	%
		Уточненный план на 01.10.2020	Ожидаемое исполнение на 01.10.2020	2021 год	Доля в общем объеме, %	2022 год	2023 год		
1	«Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	110 657,2	104 110,3	97 741,7	5,9	79 852,4	79 848,4	-6 368,6	-6,1
2	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014-2024 годы»	483 611,0	477 547,5	293 354,0	17,7	223 911,4	228 013,5	-184 193,5	-38,6
3	«Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	12 221,0	12 221,0	12 508,0	0,8	12 505,3	12 384,0	287,0	2,3
4	«Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	79 631,7	79 211,7	19 882,2	1,2	19 896,8	19 973,9	-59 329,5	-74,9
5	«Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах»	882 871,9	880 995,5	919 525,6	55,5	849 008,6	861 405,2	38 530,1	4,4
6	«Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск на 2014-2024 годы»	14 695,0	14 695,0	14 484,6	0,9	14 947,9	15 275,3	-210,4	-1,4
7	«Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	135 992,3	135 992,3	135 319,2	8,2	139 187,9	145 066,5	-673,1	-0,5
8	«Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	60 608,8	60 608,8	64 171,3	3,9	65 716,6	66 691,0	3 562,5	5,9
9	«Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2024 годы	41 454,4	41 434,3	4 374,3	0,3	1 690,6	1 673,7	-37 060,0	-89,4
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы	1 883,3	1 801,8	1 454,1	0,1	1 467,5	0,0	-347,7	-19,3
11	«Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018-2024 годы»	30 477,3	30 477,3	93 575,0	5,6	0,0	0,0	63 097,7	207,0
Всего расходов		1 854 103,9	1 839 095,5	1 656 390,0	100	1 408 185,0	1 430 331,5	-182 705,5	-9,9

**Анализ соответствия объема средств, предусмотренных
в проекте бюджета, паспортам муниципальных программ (в тыс. руб.)**

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Проект решения			Паспорта муниципальных программ			Отклонения		
		2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год	2021 год	2022 год	2023 год
1	«Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	97 741,7	79 852,4	79 848,4	96 509,9	102 607,1	82 690,3	1 231,8	-22 754,7	-2 841,9
2	«Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014-2024 годы»	293 354,0	223 911,4	228 013,5	293 354,0	223 911,4	228 013,5	0,0	0,0	0,0
3	«Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	12 508,0	12 505,3	12 384,0	12 508,0	12 505,4	12 384,1	0,0	-0,1	-0,1
4	«Управление муниципальной собственностью городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	19 882,2	19 896,8	19 973,9	74 568,1	74 100,1	73 973,8	-54 685,9	-54 203,3	-53 999,9
5	«Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах»	919 525,6	849 008,6	861 405,2	929 238,9	857 599,9	870 002,4	-9 713,3	-8 591,3	-8 597,2
6	«Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск на 2014-2024 годы»	14 484,6	14 947,9	15 275,3	14 484,6	14 947,9	15 429,6	0,0	0,0	-154,3
7	«Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	135 319,2	139 187,9	145 066,5	144 140,9	139 187,9	146 531,8	-8 821,7	0,0	-1 465,3
8	«Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»	64 171,3	65 716,6	66 691,0	64 171,2	65 716,4	67 364,2	0,1	0,2	-673,2
9	«Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2024 годы	4 374,3	1 690,6	1 673,7	4 374,4	1 813,5	2 688,0	-0,1	-122,9	-1 014,3
10	«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы	1 454,1	1 467,5	0,0	4 963,1	5 124,1		-3 509,0	-3 656,6	0,0
11	«Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018-2024 годы»	93 575,0	0,0	0,0	189 040,9	7 600,0	6 600,0	-95 465,9	-7 600,0	-6 600,0
Всего расходов		1 656 390,0	1 408 185,0	1 430 331,5	1 827 354,0	1 505 113,7	1 505 677,7	170 964,0	96 928,7	75 346,2