#### Заключение

#### Контрольно-счетного органа города Дивногорска

**на проект решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа города Дивногорска на проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее- Проект решения, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее- БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно- счетном органе города Дивногорска, утвержденным решением городского Совета депутатов от 23.06.2020 №58-357 ГС и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск», принятым решением Дивногорского городского Совета депутатов от 21.04.2016 № 6 – 65 ГС.

Проект бюджета внесен на рассмотрение в Дивногорский городской Совет депутатов в срок, установленный бюджетным законодательством. Структура (содержание) Проекта решения соответствует требованиям, установленным статьей ст. 185 БК РФ и ст.49 Положения «О бюджетном процессе в Дивногорске» (не позднее 15 ноября года, предшествующего очередному финансовому году).

Документы и материалы представлены в полном объеме согласно перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст.45 «О бюджетном процессе в Дивногорске».

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета с показателями 2021 года, утвержденными решением городского Совета депутатов от 16.12.2021 №5-21 ГС «О бюджете города Дивногорска на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов», а также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета Дивногорска в 2021 году.

При подготовке заключения учтена необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2020-2021 годах, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и Стратегии развития города Дивногорска до 2030 года.

В заключении использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно- счетным органом в отношении главных распорядителей средств бюджета и иных участников бюджетного процесса.

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

2.1. Решением городского Совета депутатов 26.11.2019 утверждена Стратегия социально- экономического развития муниципального округа город Дивногорск до 2030 года (далее- Стратегия 2030).

Согласно пункту 2 статьи 35 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон о стратегическом планировании) и пункту 3 статьи 8 Закона края от 24.12.2015 № 9-4112 «О стратегическом планировании в Красноярском крае» (далее – Закон края о стратегическом планировании), Прогноз социально- экономического развития муниципалитета должен являться одним из документов стратегического планирования, наряду со Стратегией социально-экономического развития, бюджетным прогнозом и муниципальными программами.

По результатам проведенных Контрольно- счетным органом в 2021 году проверочных мероприятий, можно сделать вывод, что выстроенная система стратегического планирования в Дивногорске не в полной мере отвечает установленным законодательством требованиям.

Согласно утвержденному «Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года и Порядку разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года» (п.2 постановления администрации от 01.08.2016 №139п) *в срок не более шести месяцев со дня утверждения Стратегии должен быть принят План* *мероприятий реализации Стратегии.*

В нарушение установленных требований План мероприятий реализации Стратегии 2030 не принят, на что КСО неоднократно указывалось.

Формирование системы документов стратегического планирования города проходило в рамках принятия муниципальных программ.

Нормативными актами города правовой статус Прогноза СЭР не определен, не предусмотрено его утверждение или одобрение администрацией города, структура и форма этого документа не утверждены.

Отсутствие текстовой части, содержащей условия развития города, а также сценарные условия и основные параметры развития на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы, не представляет возможным установить вероятный сценарий развития экономики города, обоснованность параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, *что не в полной мере соответствует положениям п.4 ст. 173 БК РФ.*

Вместе с тем, по мнению КСО, традиционно Прогноз СЭР разрабатывается на трехлетний период в двух вариантах (консервативном и базовом), что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ. В представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2021-2023 годов, использованные при составлении проекта бюджета на 2020 год и добавлены параметры 2024 года.

Разница между базовым и консервативным вариантами невелика, а тенденции развития схожи, но при этом, остается неясным о предположении «очередной волны» новой коронавирусной инфекции, которая остается ключевым источником риска для исполнения параметров Прогноза СЭР и, соответственно, бюджета города.

В оба варианта Прогноза СЭР заложена гипотеза о возвращении уровня инфляции 4,0% в 2023 году и дальнейшем его сохранении в 2024 году.

Основные макроэкономические показатели представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2020 отчет** | **2021 оценка** | **2022 прогноз (базовый)** | **2023 прогноз (базовый)** | **2024 прогноз (базовый)** |
| Численность постоянного населения, чел. | 33 398 | 33 335 | 33 361 | 33 414 | 33 499 |
| Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, чел. | 19 071 | 19 121 | 19 181 | 19 301 | 19 501 |
| Объем отгруженной продукции в млн. руб. | 7 425,8 | 7 834,2 | 8 147,6 | 8 473,5 | 8 812,4 |
| в % к предыдущему году |  | 105,5 | 104,0 | 104,0 | 104,0 |
| Объем инвестиций в млн. руб. | 1 132,7 | 3 208,1 | 3 031,6 | 1 680,6 | 2 955,7 |
| в % к предыдущему году |  | 283 | 94 | 55 | 167 |
| В расчете на 1 чел. населения в тыс. руб. | 34 | 96 | 91 | 50 | 88 |
| Общая площадь жилья, введенная в целях переселения граждан из аварийного жилья тыс. кв. м | 5,3 | 4,1 | 1,6 | 2,1 | 0,4 |
| Объем платных услуг в тыс. руб. | 1 229,7 | 1 362,6 | 1 460,0 | 1 550,1 | 1 645,8 |
| в % к предыдущему году |  | 111 | 107 | 106 | 106 |
| Среднедушевой мес. доход, в руб. | 22 564,1 | 23 805,1 | 26 320,9 | 27 767,9 | 29 489,2 |
| в % к предыдущему году |  | 105 | 111 | 105 | 106 |

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют в основном об увеличении темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2021 году.

Прирост среднегодовой численности населения в 2024 году к 2020 году составит 0,4%, среднегодовой численности трудоспособного населения - 2%.

К 2024 году темп роста реального среднедушевого денежного дохода за месяц прогнозируется 6%, что соответствует одной из целей, установленных Указом Президента РФ от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ Президента РФ № 474).

Установленные Указом Президента РФ № 474 целевые ориентиры роста инвестиций в основной капитал (к 2030 году реальный рост инвестиций в основной капитал должен составить не менее 70% по сравнению с показателем 2020 года) в Прогнозе СЭР предусмотрены со спадом объема инвестиций с 3 208,1 тыс. рублей в 2022 году до 2 955,7 тыс. рублей к 2024 году. При этом в 2024 году, ожидается рост, который составит 67% к периоду предыдущего года.

Темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ, услуг ожидается около 4%.

В целом анализ представленного Прогноза показал, что, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение темпов роста к предыдущему году практически по всем показателям за исключением ввода жилья.

Прогнозируемый показатель жилищного строительства «общая площадь жилых домов» в соответствии с Указом Президента РФ № 474, является одним из показателей, характеризующих достижение национальной цели в рамках проекта «Комфортная и безопасная среда для жизни». При этом, Прогнозом СЭР по показателю «общая площадь жилых домов, введенных в целях переселения граждан из аварийного жилого фонда» предусмотрена динамика снижения с 5,3 тыс. кв.м. в 2021 году до 0,43 тыс. кв.м. в 2024 году.

Следует отметить, что в проекте бюджета на 2022 год не запланированы средства на реализацию мероприятий по переселению граждан.

Прогнозируемая динамика ставит определенные риски не достижения национальной цели – «увеличение объема жилищного строительства», установленной Указом Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах».

Уровень зарегистрированной безработицы к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте в 2021 году оценивается на уровне 2,7%. В прогнозном периоде уровень безработицы ожидается 0,4%.

2.2. По результатам рассмотрения Прогноза СЭР выявлены отдельные недостатки.

При разработке прогнозных показателей не учтены в полном объеме требования, установленных подпунктом 4 пункта 3 статьи 35 Федерального закона о стратегическом планировании, об отражении в Прогнозе СЭР основных параметров муниципальных программ города.

В нарушение данных положений законодательства Прогнозом СЭР не предусмотрены в полном объеме целевые показатели по направлению коммунального хозяйства, основные показатели реформы ЖКХ, показатели по пассажироперевозкам, по предоставлению платных услуг населению, по общему образованию, по опеке и попечительству и т.д.

Не все показатели Прогноза СЭР сонаправлены с задачами, установленными Указом Президента РФ № 474 и обозначенными в Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021.

Так, в разделах Прогноза СЭР показатели (повышение ожидаемой продолжительности жизни, повышение индекса качества городской среды на 30%, увеличение количества организаций, осуществляющих технологические инновации, до 50% от их общего числа и др.) отсутствуют, что не соответствует целевым показателям, характеризующим повышение комфортности городской среды, ускорение технологического и инновационного развития.

Прогнозом СЭР не предусмотрены показатели по ликвидации всех выявленных на 01.01.2018 несанкционированных свалок, наличие которых очень актуально в городе.

В разделе «Охрана окружающей среды» отсутствуют оценочные показатели по 2021 году и плановые показатели на 2022-2024 годы.

Выявлена также несогласованность показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным данным проекта бюджета.

в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2022 год** | | **2023 год** | | **2024** | |
| **Проект бюджета** | **Прогноз СЭР** | **Проект бюджета** | **Прогноз СЭР** | **Проект бюджета** | **Прогноз СЭР** |
| **Доходы, всего:** | 1 153 347,5 | 1 235 795,2 | 1 317 794,3 | 1 292 000,3 | 1 450 946,6 | 1 290 545,4 |
| Налоговые доходы | 579 432,7 | 534 612,5 | 619 265,5 | 567 440,1 | 673 053,6 | 557 541,2 |
| Неналоговые доходы | 80 372,1 | 78 385,2 | 79 825,9 | 78 517,8 | 80 068,6 | 77 515,9 |
| Безвозмездные поступления | 493 542,7 | 193 595,4 | 618 702,9 | 226 976,8 | 697 824,4 | 225 975,7 |
| **Расходы, всего:** | 1 153 374,5 | 1 235 795,2 | 1 317 794,3 | 1 292 000,3 | 1 450 946,6 | 1 290 545,4 |

При положительной динамике в проекте бюджета по доходной части с ростом на 10-14%%, прогнозом предусмотрены темпы роста 4% на 2023 год и снижение на 2024 год.

Не сопоставим и размер планируемых безвозмездных поступлений. При увеличении в Проекте бюджета доли безвозмездных поступлений в 2022-2024 годах с 43% до 48%, предусмотренный Прогнозом СЭР удельный вес составляет не выше 17%.

В отдельных случаях представленный к проекту бюджета Прогноз содержит нечитаемую информацию, что по мнению КСО можно отнести к техническим ошибкам при форматировании данных.

В соответствии со ст.11 Федерального закона «О стратегическом планировании» прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период отнесен к документам стратегического планирования и должен отражать не только исходные значения для разработки бюджета, но и ожидаемые результаты социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.

*По результату анализа Прогноза СЭР можно сделать вывод о целесообразности рассмотрения вопроса актуализации Стратегии 2030 с учетом положения Указа Президента РФ от 21.07.2020 № 474, а также принятия Плана мероприятий реализации Стратегии 2030.*

**3. Анализ структуры, основных параметров и особенностей проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов**

3.1. Проект бюджета содержит 19 статей и 14 приложений. По сравнению с решением городского Совета депутатов от 16.12.2020 № 5-21ГС в проекте:

исключена статья, предусматривающая утверждение перечней главных администраторов доходов бюджета города и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

уточнено содержание ряда статей, в том числе в статье 3, утверждающей доходы бюджета, исключен подпункт 2, утверждающий перечень субсидий, субвенций и дотаций из краевого бюджета.

3.2. В соответствии с п. 5 ст. 170.1 БК РФ, в составе документов и материалов к Проекту бюджета представлен проект постановления администрации города Дивногорска «О внесении изменений в постановление администрации города Дивногорска от 20.04.2017 № 77-п «Об утверждении бюджетного прогноза города Дивногорска на период до 2030 года».

## Проектом изменений бюджетного прогноза корректируются основные характеристики бюджета на 2022, 2024 и 2030 годы с учетом параметров исполнении бюджета за 2020 год и данными Проекта о бюджете.

Результаты анализа, установленных в Проекте изменений бюджетного прогноза значений параметров бюджета в среднесрочной и долгосрочной перспективах, позволяют усомниться в их реалистичности.

С учетом ежегодного роста расходов местного бюджета (в 2020 -17%, в 2019 -31%), а также увеличением горизонта планирования для достижения национальных целей развития РФ с 2024 до 2030 года, и, как следствие, роста объемов средств на финансирование приоритетных направлений, КСО полагает, что запланированные на 2030 год расходы ниже уровня исполнения бюджета в 2020 году, существенно занижены.

*Несмотря на ежегодное внесение изменений в Бюджетный прогноз содержательная часть его разделов по формированию основных подходов налоговой, бюджетной и долговой политики на долгосрочный период с момента его принятия концептуально не корректировалась.*

С учетом пересмотра (уточнения) национальных целей, конкретизации мер и инструментов их достижения, а также формирование бюджета под влиянием последствий распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), необходимости мобилизации доходов и приоритетного финансирования мероприятий, направленных на достижение результатов национальных проектов, отдельные положения Бюджетного прогноза требуют актуализации.

**3.3. Основные направления бюджетной и налоговой политики** городского округа город Дивногорск на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики) разработаны в соответствии с действующим законодательством, регулирующим вопросы в указанной сфере. Документ подготовлен с учетом положений Указов Президента РФ от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474, Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, приоритетов социально-экономического развития муниципалитета, а также мер, направленных на сбалансированность бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов, вовлечения в бюджетный процесс граждан и сохранение уровня жизни населения в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Представленный на экспертизу проект Решения о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики города.

3.3.1. Основные направления налоговой политики определены:

- эффективностью мер налоговой поддержки;

-обеспечением благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса;

- обеспечением перехода субъектов МСП и ЕНВД на иные налоговые режимы;

-повышением эффективности деятельности органов местного самоуправления в части увеличения доходов местных бюджетов.

В соответствии с требованиями ст. 174.3 БК РФ начиная с 2020 года введено понятие «налоговые расходы», в связи с чем ежегодная оценка эффективности налоговых расходов, в отличие от ранее действовавшего порядка оценки эффективности налоговых льгот, должна осуществляться с соблюдением установленных требований и состоять из проведения сравнительного анализа результативности предоставления налоговой льготы и применения альтернативных механизмов достижения целей соответствующего направления государственной политики. Кроме того, проводится оценка вклада предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей государственной программы и (или) целей социально-экономической политики, не относящихся к государственным программам.

В соответствии с положениями данной статьи на уровне муниципального образования предусмотрено формирование перечня налоговых расходов в разрезе муниципальных программ, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам. Порядок формирования перечня налоговых расходов устанавливается местной администрацией.

Перечень налоговых расходов муниципального образования - документ, содержащий сведения о распределении налоговых расходов муниципального образования в соответствии с целями муниципальных программ, структурных элементов муниципальных программ и (или) целями социально-экономической политики муниципального образования, не относящимися к муниципальным программам.

Кроме того, ежегодно в порядке, установленном местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных Постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» должна осуществляться оценка налоговых расходов муниципального образования. Результаты указанной оценки учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ.

*В нарушение положения ст. 174.3 БК РФ на момент проведения экспертизы Проекта бюджета, Порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования не разработан и не утвержден, при этом Контрольно- счетным органом еще в мае 2021 года обращалось внимание на начало действия данной статьи с 1 января 2020 года.*

В разделе «Основные направления налоговой политики города Дивногорска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» дана оценка эффективности предоставленных налоговых льгот.

Согласно пояснениям, в данном периоде действовали налоговые льготы на имущество физических лиц и на земельный налог. Оценка налоговых льгот проводилась на основании данных 2020 года с учетом оценки 2021 года, по результату которой установлено, что льготы имеют положительную социальную эффективность и направлены на снижение налоговой нагрузки учреждений бюджетной сферы и социальную поддержку граждан.

3.3.2. Направления бюджетной политики определено:

- участием города Дивногорска в реализации национальных проектов на бюджетный период на реализацию которых планируется направить 426,5 млн. рублей, в том числе: доля федерального и краевого бюджетов составит 98%;

- взаимодействием с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки и совершенствованию краевого законодательства;

- повышением эффективности бюджетных расходов, а также вовлечение в бюджетный процесс граждан, представленного продолжением реализации Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах (распоряжение Правительства РФ от 21.01.2019 №117-р).

Кроме того, бюджетная политика города представлена динамикой налоговых расходов Красноярского края в 2018-2024 г.г., которые в данном направлении не имеют смыслового значения, так как характеризуют направление налоговой политики и при этом не отражают динамику налоговых расходов города Дивногорска.

3.3.3. В предстоящем бюджетном цикле будет продолжена реализация Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политикиКрасноярского края до 2024 года, утвержденного распоряжением Правительства Красноярского края от 28.09.2018 № 749-р.

Мероприятия Плана направлены на повышение эффективности управления государственными и муниципальными финансами, изыскания внутренних резервов для финансирования всех принятых расходных обязательств.

Основы налоговой и бюджетной политики являются инструментом для достижения целей развития города, поддержки экономического роста и предпринимательской активности. Контрольно- счетный орган считает, что их разработка и рассмотрение должны предшествовать подготовке проекта о бюджете и способствовать определенности в их формировании.

Вместе с тем, бюджетная политика города, как и в предыдущие годы, не учитывает задачи по повышению качества (эффективности) бюджетного планирования, которые отмечены в Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 годах

Анализ нормативной правовой базы планирования бюджетных ассигнований, проведенный КСО в ходе настоящего экспертно-аналитического мероприятия, показал, что отсутствие нормативно-правового закрепления единой системы обоснования расходов местного бюджета не обеспечивает в полной мере прозрачность и открытость бюджетного планирования.

На уровне городского округа не реализованы мероприятия по разработке и утверждению нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований объемов бюджетных ассигнований, полномочия по составлению которых закреплены за главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета ст. 158 и 160.2 БК РФ.

При этом требования к представлению главными распорядителями документов (расчеты и обоснования расходов бюджета по отраслям) установлены постановлением администрации города от 09.07.2010 №738-п (в редакции от 21.10.2013) «О порядке составления проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов о бюджете города Дивногорска на очередной финансовый год и плановый период» (далее- Порядок 738п).

В соответствии с положениями ст. 6 БК РФ обоснование бюджетных ассигнований представляет собой документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

Контрольно-счетный орган отмечает, что прямых указаний на установление порядка формирования и представления главными распорядителями средств бюджета обоснований объемов бюджетных ассигнований по расходам местного бюджета, в отличие от обоснований объемов бюджетных ассигнований по расходам федерального бюджета, БК РФ не содержит.

Однако это норма вытекает из положений ст. 154, 158 и 174.2 БК РФ, которые определяют логический круг механизма взаимодействия органов местного самоуправления с целью формирования и уточнения базовых объемов бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств и определения состава и объемов бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств с деятельностью главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств по планированию расходов бюджета с обоснованием бюджетных ассигнований.

Таким образом, представляется обоснованным утверждение, что формирование расходов бюджета представляет собой деятельность по планированию и составлению обоснования бюджетных ассигнований, а также закрепление результатов этой деятельности в решении о бюджете.

Утвержденный постановлением администрации города Порядок 738п в соответствии со статьей 174.2 БК РФ не содержат формы, методики формирования и представления главными распорядителями средств бюджета обоснований бюджетных ассигнований.

*Формирование расходов городского бюджета в отсутствие установленной финансовым органом методики планирования бюджетных ассигнований свидетельствует о нарушении требований статьи 174.2 БК РФ*.

Вместе с тем, частью 1 статьи 15.15.7 КоАП РФ предусмотрена ответственность за нарушение порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований. Так, нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований повлечет за собой наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 10 000 до 30 000 руб.

**3.4 Ключевые параметры Проекта бюджета** с учетом оценочных данных показателей исполнения бюджета за 2021 год представлены в таблице в тыс. рублей:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Бюджет 2021** | **Проект решения о бюджете** | | | **Отклонения 2022 к 2021** | |
| **2022** | **2023** | **2024** | **В тыс. рублей** | В % |
| **Доходы** | 1 330 420,0 | 1 153 347,5 | 1 317 794,3 | 1 450 946,6 | - 177 072,5 | - 13 |
| **Расходы** | 1 324 420,0 | 1 153 374,5 | 1 317 794,3 | 1 450 946,6 | - 171 045,5 | -13 |
| **Дефицит(-) /профицит(+)** | 6 000,0 | 0 | 0 | 0 | - 6 000 |  |

В соответствии с проектом Решения о бюджете объем доходов в 2022 году прогнозируется в сумме 1 153 347,5 тыс. рублей, что на 177 072,5 тыс. рублей, или на 13%, меньше объема, утвержденного на 2021 год Решением городского Совета депутатов №5-21-ГС (в первоначальной редакции), в 2023 году – 1 317 794,3 тыс. рублей, что на 164 446,8 тыс. рублей или на 14% больше, чем в 2022 году, в 2024 году –1 450 946,6 тыс. рублей, что на 133 152,3 тыс. рублей, или на 10%, больше, чем прогноз поступлений доходов в бюджет в 2023 году.

Объем расходов в 2022 году прогнозируется в сумме 1 153 347,5 тыс. рублей, что на 171045,5 тыс. рублей, или на 13%, меньше объема, утвержденного на 2021 год Решением городского Совета депутатов №5-21-ГС (в первоначальной редакции), в 2023 году – 1 317 794,3 тыс. рублей, что на 164 446,8 тыс. рублей или на 14% больше, чем в 2022 году, в 2024 году –1 450 946,6 тыс. рублей, что на 133 152,3 тыс. рублей, или на 10%, больше, чем прогнозируется на 2023 год.

Проект бюджета города на 2022-2024 годы запланирован бездефицитный.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **проект бюджета** (в тыс. рублей) | | |
| **2022** | **плановый период** | |
| **2023** | **2024** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **1 153 347,5** | **1 317 794,3** | **1 450 946,6** |
| Налоговые доходы | 579 432,7 | 619 265,5 | 673 053,6 |
| Неналоговые доходы | 80 372,1 | 79 825,9 | 80 068,6 |
| Безвозмездные поступления | 493 542,7 | 618 702,9 | 697 824,4 |
| **РАСХОДЫ всего:** (из них справочно) | **1 153 374,5** | **1 317 794,3** | **1 450 946,6** |
| Программная часть | 1 063 514,1 | 1 186 496,1 | 1 271 076,2 |
| Непрограммные расходы | 89 860,4 | 68 433,7 | 64 453,3 |
| Условно утвержденные расходы |  | 62 864,5 | 115 417,5 |
| Публичные нормативные обязательства | 1 709,4 | 1 709,4 | 1 709,4 |
| Бюджетные инвестиции |  | 1 308,8 | 2 246,6 |
| Дорожный фонд города | 41 799,9 | 41 638,0 | 41 725,6 |
| Резервный фонд Администрации города | 5 000 | 5 000 | 5 000 |
| **ДЕФИЦИТ, всего:** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦТА** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

За основу при определении параметров проекта бюджета по доходам взят базовый вариант Прогноза СЭР муниципального образования, соответствующий базовому варианту, принятому для формирования краевого бюджета.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, при прогнозировании объема доходов местного бюджета также учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Красноярского края, как действующие, так и вступающие в силу с 1 января 2022 года. Изменения законодательства в 2022 году (в сравнении с законодательством 2021 года) окажут влияние при исчислении налога на прибыль организаций, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, ставок по упрощенной системе налогообложения.

Расчет базовых бюджетных ассигнований основывался на приоритизации расходов, направленных на достижение национальных целей развития, исходя из предполагаемых итогов исполнения 2021 года с учетом увеличения расходов на коммунальные услуги (на 4%), индексации расходов на приобретение продуктов (на 3,9%), сохранении достигнутого соотношения заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы.

Запланировано увеличение расходов на оплату труда в связи с реализацией майских указов Президента Российской Федерации 2012 года, повышением минимального размера оплаты труда до 21 788 рублей, индексацией заработной платы на 10% с 1 июня 2020 года отдельным категориям работников бюджетной сферы, не охваченным майскими Указами, с 1 октября 2022 года повышением размера заработной платы работникам бюджетной сферы на 4%.

Программная часть расходов предполагает рост на 12% в 2023 году и 7% в 2024 году.

Непрограммные расходы запланированы со снижением на 24% в 2023 году и на 6% в 2024 году.

Предусматривается также наличие нераспределенных объемов условно утвержденных расходов на 2023-2024 годы.

Проект городского бюджета на 2022-2024 годы традиционно формируется в отсутствие распределения по субъектам РФ средств федерального бюджета по ряду направлений, а также средств государственной корпорации – «Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» и не учитывает положения Проекта Федерального закона № 1258295-7 «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в части объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Красноярского края с последующим распределением в муниципалитеты.

В целях проверки и оценки устойчивости бюджета города проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета на основании ряда коэффициентов, представленных ниже.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Ед. изм.** | **Принятые сокращения** | **2021** | **проект** | | |
| **2022** | **2023** | **2024** |
| **Налоговые доходы** | Тыс. руб. | НД | - | 579 432,7 | 619 265,5 | 673 053,6 |
| **Неналоговые доходы** | Тыс. руб. | ННД | - | 80 372,1 | 79 825,9 | 80 068,6 |
| **ИТОГО** | Тыс. руб. | СД | 611 968,9 | 659 804,9 | 699 091,4 | 753 122,2 |
| **Темп роста налоговых и неналоговых доходов** | % |  | - | 8 | 7 | 8 |
| **Безвозмездные поступления** | Тыс. руб. | БП | 865 123,8 | 493 542,7 | 618 702,9 | 697 824,4 |
| **ВСЕГО доходов** | Тыс. руб. | Д | 1 477 092,7 | 1 153 347,5 | 1 317 794,3 | 1 450 946,6 |
| **Всего расходов** | Тыс. руб. | Р | 1 685 986,3 | 1 153 347,5 | 1 317 794,3 | 1 450 946,6 |
| **Дефицит/ профицит** | Тыс. руб. | Д/П |  | 0 | 0 | 0 |
| **Численность населения** | человек | Ч | 33 335 | 33 361 | 33 414 | 33 499 |
| **Коэф-т автономии** | % | Ка=СД/Д | 41 | 57 | 53 | 52 |
| **Коэф-т бюджетного покрытия** | % | Кбп=Д/Р | 88 | 100 | 100 | 100 |
| **Коэф-т бюджетной результативности** | Тыс. руб. | Кбр=СД/Ч | 18,4 | 19,7 | 20,9 | 22,5 |
| **Коэф-т бюджетной обеспеченности** | Тыс. руб. | Кбо=Р/Ч | 51 | 35 | 39 | 43,3 |

В 2022-2024 годах прогнозируется снижение коэффициента автономии с 57% до 52%, соответственно, который отражает снижение доходного потенциала города.

Прогнозируемые темпы роста собственных доходов приведут к 2024 году к увеличению коэффициента бюджетной результативности 22,5 тыс. рублей/чел.

В 2022-2024 годах, коэффициент бюджетной обеспеченности, отражающий удельный вес расходов, приходящихся на 1 жителя города, в 2022 году запланирован ниже показателя 2021 года, что связано с сокращением объема расходной части бюджета, и обусловлено не распределением средств из краевого бюджета.

**4. Анализ доходов проекта бюджета**

4.1. Согласно Проекту бюджета и материалам к нему, планируется ряд законодательных инициатив, принятие которых может оказать влияние на поступление доходов в бюджет города Дивногорска.

В соответствии с изменениями, внесенными в ст. 20, 160.1 БК РФ Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», при составлении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета, утверждается не законом о соответствующем бюджете, а нормативным правовым актом местной администрации в соответствии с общими [требованиями](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_395726/b82b5ee205ad590927b1ef38bb3f7ecf1c6641db/#dst100009), установленными Правительством Российской Федерации.

На момент экспертизы полномочия главных администраторов бюджетов на постоянной основе и перечня главных администраторов финансирования дефицита местного бюджета закреплены постановлением администрации города от 18.11.2021 №184п.

В составе материалов к Проекту бюджета представлен реестр источников доходов бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов. Виды доходов, планируемых к поступлению в местный бюджет, соответствуют положениям бюджетного законодательства.

Статьей 160.1 БК РФ к бюджетным полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесено утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации (далее – методика прогнозирования доходов).

Общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – Общие требования).

По результатам проверки КСО в целях выполнения рекомендаций финансовым управлением проведена работа с главными администраторами доходов по приведению методик прогнозирования доходов в соответствие с Общими требованиями.

В ходе выборочного анализа представленных методик прогнозирования доходов нарушений не выявлено.

4.2. Структура доходной части местного бюджета на 2022 год по наиболее значимым источникам поступлений в сравнении с 2021 годом, а также структура доходной части на планируемый период 2023 и 2024 годов представлены ниже.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2021 год (оценка)** | **2022 год** | | | **2023 год** | | **2024 год** | |
| **проект** | **изменение к 2021 году** | | **проект** | **изменение к 2022 г., в %** | **проект** | **изменение к 2023г., в %** |
| тыс. руб. | % |
| **Налоговые и неналоговые доходы: в том числе** | 611 968,9 | 659 831,8 | 47 862,9 | 108 | 699 091,4 | 106 | 753 122,2 | 108 |
| **Налоги на прибыль организаций** | 286 012,9 | 308 180,0 | 22 167,1 | 108 | 332 649,0 | 108 | 372 723,0 | 112 |
| **Налог на доходы физических лиц** | 164 049,8 | 181 068,0 | 17 018,2 | 110 | 192 158,0 | 106 | 204 455,8 | 106 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | 1 527,0 | 3 147,1 | 1 620,1 | 206 | 3 221,8 | 102 | 3 309,4 | 103 |
| **Налоги на совокупный доход** | 38 838,9 | 41 020,2 | 2 181,3 | 106 | 44 268,1 | 108 | 44 616,8 | 101 |
| **Налоги на имущество** | 42 679,0 | 46 017,4 | 6 338,4 | 108 | 46 968,6 | 102 | 47 948,6 | 102 |
| **Государственная пошлина** | 6 812,0 | 7 077,0 | 265 | 104 | 7 360,0 | 104 | 7 655,0 | 104 |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | 57 177,7 | 65 999,1 | 8 821,4 | 115 | 65 088,6 | -1 | 64 902,4 | 100 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | 192,7 | 138,0 | -54,7 | -28 | 141,9 | 102 | 146,0 | 103 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | 8 645,0 | 3 560,4 | -5 084,6 | -58 | 3 696,3 | 104 | 3 838,3 | 104 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 4 692,3 | 2 500,0 | - 2 192,3 | -47 | 2 500,0 | - | 2 500,0 | - |
| **Административные платежи и сборы** | 110,0 | 167,0 | 57 | 152 | 167,0 | - | 167,0 | - |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 1 201,5 | 855,0 | -346,5 | -29 | 855,0 | - | 855,0 | - |
| **Прочие неналоговые доходы** | 15,0 | 30,0 | 15 | 200 | 0 |  | 0 |  |
| **Безвозмездные поступления** | 865 123,8 | 493 542,7 | -371 581,1 | -43 | 618 702,9 | 125 | 697 824,4 | 113 |
| **Всего по доходам** | **1 477 092,7** | **1 153 374,5** | **323 718,2** | **78** | **1 317 794,3** | **114** | **1 450 946,6** | **10** |

Проведенный анализ доходной части бюджета на 2022 год и плановый период показал, что по сравнению с 2021 годом, структура доходной части существенно не изменилась, и по-прежнему зависит от объема безвозмездных поступлений.

Налоговые и неналоговые доходы запланированы с ростом в 8% или на 47 862,9 тыс. рублей, в основном за счет роста налогов на прибыль, налогов на доходы физических лиц и налогов на имущество.

Объем безвозмездных поступлений снижен 371 581,1 тыс. рублей, или 43%.

**4.3. Налоговые и неналоговые доходы проекта городского бюджета.**

Бюджет города на 2022 год традиционно сформирован за счет налоговых и неналоговых доходов, то есть «собственных» доходов местного бюджета.

В 2022 году за счет собственных доходов планируется обеспечить 57% исполнения доходной части бюджета (659 8312 тыс. рублей) за счет:

налоговых доходов – в сумме 579 433 тыс. рублей, или с ростом на 18% по сравнению с предусмотренными значениями 2021 года;

неналоговых доходов – в сумме 80372 тыс. рублей, или с ростом на 4% от назначений 2021 года.

На 2023 год поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» планируются в сумме 699 091 тыс. рублей, или с ростом на 6% к 2022 году, на 2024 год – 753 122 тыс. рублей, или с ростом на 8 % к 2023 году.

Налоговые доходы имеют определяющее значение в структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета, и их доля в поступлениях продолжит ежегодно расти, так в 2021 году они составляли 86,4% (491 206,9 тыс. рублей), в 2022 году увеличатся до 87,7% (579 433 тыс. рублей), в плановом периоде 2023 и 2024 годов составят по 89% (619 266 тыс. рублей и 673 054 тыс. рублей соответственно).

Налоговые доходы традиционно прогнозируются в основном за счет поступлений по двум бюджетообразующим доходным источникам: по налогу на прибыль организаций в сумме 308 180 тыс. рублей, или 53,2% и по НДФЛ в сумме 181 068 тыс. рублей, или 31,2%.

Доля неналоговых доходов повысится с 5,6% в 2021 году (76 970,1тыс. рублей) до 12% в 2022 году (80 372 тыс. рублей), по 11% в 2023 и 2024 годах (79 826 тыс. рублей и 80 069 тыс. рублей соответственно).

По неналоговым доходам основную долю займут доходы от использования имущества – 65 999 тыс. рублей или 82%.

**4.3.1. Структура налоговых доходов местного бюджета**

*Налог на прибыль организаций,* подлежащий зачислению в бюджет, согласно Проекту, составит:

в 2022 году – 308 180,0 тыс. рублей, на 22 167 тыс. рублей выше уровня 2021 года;

в 2023 году – 332 649 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 8%;

в 2023 году – 372 723 тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 12%.

Увеличение планируемых назначений обусловлено предполагаемым ростом объема отгруженных товаров собственного производства, повышением прибыли организаций, а также изменением Федерального законодательства, предусматривающего в том числе, отмену с 1 января 2023 года пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, установленных законами субъектов Российской Федерации.

Основная доля поступлений в бюджет по налогу на прибыль обеспечивается за счет «ЕвроСибЭнерго» и ОАО «Красноярская ГЭС», группы компаний «Технополимер».

Прогнозные показатели предусматривают собираемость налога в размере 100% и рассчитаны в размере 10% от доли субъекта.

В основу расчета налога на прибыль организаций приняты следующие исходные данные:

- показатели УФНС по краю, предоставленные в соответствии с приказом Минфина России № 65н от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 12 августа 2004 года № 410» (далее – приказ № 65н), по видам экономической деятельности за 2020 год и 8 месяцев 2021 года;

показатели Прогноза СЭР;

прогнозные данные градообразующих предприятий.

*Налог на доходы физических лиц:*

В расчетной сумме прогнозируемых поступлений более 90% составляет налог с доходов физических лиц, получаемых в виде оплаты труда.

Доля данного налога к общему объему налоговых доходов составляет 31% в 2022 и 2023 годах; 30% – в 2024 году.

Сумма поступлений налога на доходы физических лиц спрогнозирована:

в 2022 году – 181 068 тыс. рублей, с увеличением от 2021 года на 17 018 тыс. рублей или 10%;

в 2023 году – 192 158 тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 6%;

в 2024 году – 204 456 тыс. рублей, с увеличением от 2023 года на 6%.

Увеличение поступлений, преимущественно, связано с ростом фонда заработной платы работников города, установления на 2022 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда в Красноярском крае, в размере 2,1473.

Сумма налога на доходы физических лиц определена исходя из оценки ожидаемого исполнения 2021 года с учетом показателей Прогноза СЭР «фонд заработной платы работников списочного и несписочного состава организаций, внешних совместителей по полному кругу организаций», данных налоговой статистики.

Другие доходы физических лиц определены с учетом увеличения оценки 2021 года на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно.

Учтено погашение недоимки на 2022-2024 годы в процентном отношении (20% и 35%) от кодов классификации доходов бюджета от суммы недоимки по состоянию на 01.08.2021.

*Налоги на имущество***,** являющиеся третьими по значимости в структуре налоговых и неналоговых доходов, составят в 2022 году – 7%, в 2023 году – 7%, в 2024 году – 6% от налоговых и неналоговых доходов соответствующих лет.

Сумма поступлений согласно проекту Решения, запланирована в 2022 году с ростом от 2021 года на 3 338 тыс. рублей, или на 8%, и составит 46 01,4 тыс. рублей. С 2023 года рост налогов составит 46 969 тыс. рублей и в 2024 году 46 949 тыс. рублей с ежегодным ростом по 2%.

Расчет налога на имущество физических лиц произведен с учетом оценки поступлений налога в 2021 году. Учтено ежегодное погашение недоимки в размере 5%. Сумма поступлений на 2022 год- 8 756 тыс. рублей (рост на 6%), на 2023 год- 9 014 тыс. рублей, на 2024 год- 9 280 тыс. рублей (с ежегодным ростом 3%).

При расчете земельного налога учтены данные о фактическом поступлении налога согласно данным налоговой статистики с учетом погашения задолженности в размере 5%. Сумма поступлений на 2022 год- 37 048 тыс. рублей, на 2023 год- 37 741 тыс. рублей, на 2024 год- 38 455 тыс. рублей (с ежегодным ростом 2%).

*Акцизы по подакцизным товарам*

Расчет суммы акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством с учетом изменений, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2022 года:

Сумма, подлежащая зачислению в бюджет города рассчитана с учетом увеличения норматива отчислений в местные бюджеты с 10% до 20% и составит:

в 2022 году – 3 147,1 тыс. рублей, рост практически в 2 раза от уровня 2021 года;

в 2022 году – 3 221,8 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 2%;

в 2023 году – 3 309,4 тыс. рублей, с ростом от 2022 года на 2%.

*Государственная пошлина*

В связи с отсутствием с отсутствием информации от администратора доходов по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах (УФК по Красноярскому краю) прогноз поступления рассчитан исходя из оценки поступления 2021 года с учетом роста платежей на величину сводного индекса потребительских цен ежегодно.

Поступление государственной пошлины в целом на 2022 год- 7 077 тыс. рублей, на 2023 годы- 7 360 тыс. рублей и на 2024- 7 655 тыс. рублей.

### *Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*

Поступление по отмененным налогам на 2022 год в сумме 17 тыс. рублей прогнозируется с учетом погашения части недоимки и задолженности по пени на 01.07.2021.

**4.3.2. Неналоговые поступления**

Как и прежде, большая часть неналоговых поступлений приходится на доходы, администрируемые администрацией (в лице МКУ АПБ).

*Доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной собственности*(этодоходы от арендной платы, доходы от перечисления прибыли муниципальными унитарными предприятиями). На все указанные доходы приходится 12,3%, 11,5% и 10,9% соответственно по годам в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Поступления по данной группе доходов планируются в следующих объемах:

в 2022 году –65 999 тыс. рублей, с ростом от 2021 года на 15%;

в 20232-2024 годах – 65 089 тыс. рублей и 64 902 тыс. рублей соответственно, с незначительным снижением на 0,3%;

Администратором доходов,получаемых от использования имущества, находящегося в государственной собственности,является администрация города Дивногорска в лице МКУ АПБ (арендная плата за землю и сдачу в аренду имущества) и МКУ ГХ (платежи за наем муниципальных квартир).

Прогнозируемая сумма доходов от сдачи в аренду земли осуществлена исходя из данных о текущих начислениях МКУ АПБ с учетом ожидаемого количества договоров аренды, с учетом роста среднегодового индекса потребительских цен и погашением части задолженности в размере 10% ежегодно. Собираемость на уровне 90%. Прогноз поступлений рассчитан с увеличением к поступлениям 2021 года на 16% и составит на 2022 год- 62 095 тыс. рублей, 2023 год – 61 035 тыс. рублей со снижением на 2%, 2024- 60 737 тыс. рублей со снижением на 0,5%.

Доходы от сдачи в аренду помещений рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования с учетом индекса роста на среднегодовой индекс потребительских цен и погашения задолженности в размере 10% ежегодно. Собираемость на уровне 98%. Прогноз доходов рассчитан с учетом роста на 0,5% и на 2022 год составляет 964 тыс. рублей, на 2023- 969 тыс. рублей и на 2024- 974 тыс. рублей.

При планировании доходов за счет платежей от муниципальных унитарных предприятий учтена ставка в размере 10%. Доходы составят в 2022 году 450 тыс. рублей и в 2023- 2024 года- ежегодно по 500 тыс. рублей.

Плата по договорам размещения временных объектов (гаражи) составит на 2022 год 261тыс. рублей, на 2023 год 248 тыс. рублей, на 2024- 243 тыс. рублей. Расчет произведен с учетом роста среднегодового индекса потребительских цен и погашением части задолженности в размере 10% ежегодно и собираемости на уровне 90%.

Поступление платы за наем жилых помещений прогнозируется в 2021 году в сумме 941 тыс. рублей, в 2022- 1 034 тыс. рублей и в 2024- 1 134 тыс. рублей.

При расчете учтены данные администратора дохода МКУ ГХ на уровне ожидаемого поступления 2021 года с учетом роста среднегодового индекса потребительских цен и погашением части задолженности, сложившейся по состоянию на 01.07.2021, в размере 10% ежегодно и собираемости платежей в 2022 году на уровне 45%.

Плата, поступающая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, составит в 2022 году- 938 тыс. рублей и на 2022-2023 годы по 939 тыс. рублей ежегодно. Рост размера платы обусловлен ростом среднегодового индекса потребительских цен и собираемостью на уровне 90%. Погашение задолженности не планируется в связи со сложившейся переплатой.

Плата, поступающая за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, составит в 2022 году- 350 тыс. рублей, в 2023 году- 364 тыс. рублей и в 2024- 379 тыс. рублей. Рост размера платы обусловлен ростом среднегодового индекса потребительских цен и собираемостью на уровне 100%.

*Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат*на основании данных администраторов доходов бюджета составит в 2022 году – 3 560 тыс. рублей, в 2023 году – 3 696 тыс. рублей и 2024 году- 3 838 тыс. рублей, в том числе:

1. Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) в части доходов от приносящей доход деятельности казенных учреждений прогнозируются на 2021-2024 годы в размере 261,0 тыс. рублей, 271 тыс. рублей и 282 тыс. рублей соответственно по годам (оплата за подвоз детей коррекционной школы). Доходы рассчитаны по данным отдела образования администрации города на основе оценки исполнения 2021 года с учетом среднегодового индекса потребительских цен.

2. Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторами, арендующими временно свободные площади в здании администрации города) приняты в соответствии с данными администратора доходов бюджета- администрация города. Доходы рассчитаны на основании данных о текущих начислениях платежей с учетом изменения стоимости услуг и роста платежей на среднегодовой индекс потребительских цен ежегодно на 104%. По зданию администрации включено погашение части задолженности, сложившейся по состоянию на 01.07.2021 в размере 10% ежегодно и собираемости на уровне 96%. Прогнозируются доходы на 2022 год в сумме 3 299 тыс. рублей, в 2023 год- 3 425 тыс. рублей в 2024 году – 3 556 тыс. рублей;

3. Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов в части оплаты восстановительной стоимости сносимых зеленых насаждений на 2022-2024 годы не планируются.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*на основании данных администратора доходов бюджета –администрации города в лице муниципального казенного учреждения «Архитектурно-планировочное бюро» в 2022-2024 годах прогнозируются только от продажи земельных участков в сумме по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно и носят заявительный характер. На протяжении ряда лет не планируются доходы от продажи муниципального имущества из- за непривлекательность объектов приватизации муниципального имущества и отсутствия спроса.

*Административные платежи и сборы,* которые включают в себя:

-плату за создание семейных захоронений и определены на основании данных администратора доходов – муниципального казенного учреждения «Городское хозяйство» города Дивногорска в сумме 117 тыс. рублей ежегодно;

- плату за предоставление сведений из информационной системы обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования город Дивногорск. Поступление платы на 2022 - 2024 годы прогнозируется на основе прогноза поступлений администратора доходов – администрация города в объеме ожидаемого исполнения за 2021 год в сумме 50 тыс. рублей ежегодно.

*Штрафные санкции*

Прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба определен с учетом данных главных администраторов доходов бюджета, нормативов распределения в соответствии с действующим бюджетным законодательством и изменений, вводимых и планируемых к введению в действие с 1 января 2022 года, рассчитан на уровне оценки поступлений 2021 года и составят в 2022-2024 годах 855 тыс. рублей ежегодно.

**4.4 Резервом для увеличения доходов бюджета** остаются, принятие мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, снижение недоимки по налогам и сборам, а также повышению уровня дисциплины получателей муниципальных услуг, пользователей муниципальным имуществом и, соответственно, увеличение уровня собираемости по неналоговым доходам. В связи с чем, целесообразно продолжить работу по списанию безнадежной к взысканию задолженности, что позволит существенно снизить ее объем и определить размер возможной к взысканию недоимки.

Информация об объемах задолженности по налоговым платежам представлена в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | По сост. на 01.04.2021 | | По сост. на 01.10.2021 | |
| задолженность | в т.ч. недоимка | задолженность | в т.ч. недоимка |
| **Всего задолженность**( в тыс. рублей) | **109 456** | **101 905** | **108 261** | **102 125** |
| **Налоговые доходы** | 13 976 | 11 906 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 826 | 2 780 |
| Земельный налог с физических лиц | 3 388 | 2 374 |
| Земельный налог с организаций | 1 942 | 1 370 |
| Прочие налоги | 4 820 | 5 382 |
| **Неналоговые доходы** | 87 929 | 90 219 |
| Аренда земли | 67 411 | 72 525 |
| Аренда помещений | 4 510 | 4 484 |
| Прочие доходы | 16 007 | 13 209 |

Так, по состоянию на 01.10.2021 задолженность по налогам и сборам составляет 108 261 тыс. рублей (снижение на 1% по сравнению с 01.04.2021), из нее недоимка 102 125 тыс. рублей. По недоимке по налоговым доходам, которая составила 11 906 тыс. рублей, сокращение наблюдается по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу. При этом недоимка по неналоговым доходам (90 219 тыс. рублей) увеличена на 3%, в структуре которых основная сумма недоимки 75 525 тыс. рублей, это задолженность за аренду земли (рост на 8%).

Удельный вес общей задолженности в бюджет (по состоянию на 01.10.2021) составляет 16% к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета, предусмотренных на 2022 год.

*Кроме того, планирование доходов на основе низкого коэффициента собираемости (в частности, по плате за наем) и уже сложившейся задолженности, свидетельствуют о ненадлежащем исполнении при формировании бюджетных назначений главными администраторами бюджетных средств своих полномочий, установленных ст.160.1 БК РФ.*

**4.5. Безвозмездные поступления**

В Проекте решения безвозмездные поступления предусмотрены на 2022 год в сумме 491 111 тыс. рублей, из них: субсидии 51 943 тыс. рублей, субвенции 439 168 тыс. рублей. Кроме этого, планируется целевой родительский взнос на путевки в загородные лагеря, оплата питания и медикаментов в сумме 1 632 тыс. рублей и софинансирование заинтересованных лиц (финансовое участие граждан) на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 800 тыс. рублей.

В целом на 2022 год безвозмездных поступлений запланировано 493 543 тыс. рублей, на 2023 и 2024 годы - 618 703 тыс. рублей и 697 824 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2022-2024 годах в общей сумме доходов бюджета составит по годам: 43%, 47% и 48% соответственно.

Информация по видам безвозмездных поступлений от краевого бюджета приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | Уточненный бюджет 2021 года  тыс. рублей | Проект бюджета на 2022 год тыс. рублей | % от бюджета на 2021 года | Проект бюджета на 2023 год тыс. рублей | Проект бюджета на 2024 год тыс. рублей |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **865 124** | **493 543** | **57** | **618 703** | **697 824** |
| Дотации бюджетам | 12 491 | 0 | - | 0 | 0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 424 452 | 51 943 | 12 | 182 203 | 275 818 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 416 925 | 439 168 | 105 | 435 700 | 421 207 |
| Иные межбюджетные трансферты | 17 053 | 0 | - | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 2 996 | 2 432 | 81 | 800 | 800 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -8 793 | 0 | - | 0 | 0 |

В проекте бюджета на 2022 год не планируются дотации бюджетам, иные межбюджетные трансферты, а также возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

На 2022 год в целом предварительно запланировано снижение на 43% по безвозмездным поступлениям, в том числе по поступлению ***субсидий*** на 88% за счет отсутствия объемов плановых показателей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

Поступление ***субвенций*** в сумме 439 168 тыс. рублей спрогнозированы с ростом 5% и будут направлены на выполнение передаваемых 20 полномочий субъекта Российской Федерации. В 2022 году в рамках Закона края от 08.07.2021 г. №11-5284 запланирована субвенция на выполнение полномочий по предоставлению мер социальной поддержки гражданам, достигших 23 лет и старше, имевших статус детей –сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Основная доля субвенций предусмотрена в рамках муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска» в размере 411 625 тыс. рублей или 91,3%. Это субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного дошкольного и школьного образования, дополнительного образования.

Проектом предусмотрено предоставление субвенций на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей (в соответствии с Законом Красноярского края от 24.12.2009 № 9-4225) в размере 22 013 тыс. рублей. Потребность ежегодно сохраняется.

Субвенция на реализацию полномочий по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги запланирована в объеме 21 157 тыс. рублей.

Субвенция на обеспечение горячим питанием обучающихся в размере 12 829 тыс. рублей.

В связи с дальнейшим поступлением безвозмездных поступлений из краевого бюджета основные характеристики проекта городского бюджета на 2022-2024 годы изменятся.

*В целом КСО отмечает, что проект бюджета по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города на 2022-2024 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики, а также продолжения активной работы по снижению накопившейся задолженности в бюджет.*

**5. Анализ расходов проекта бюджета**

**5.1. Общая характеристика расходов бюджета.**

5.1.1. Согласно Проекту, расходы бюджета на 2022 год планируются в объеме 1 153 374,5 тыс. рублей, на 2023 год 1 317 794,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 450 946,6 тыс. рублей.

Основные параметры проекта бюджета на 2022-2024 годы по расходам представлены в таблице: в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Решение о бюджете (№5-21-ГС)** | **Проект решения о бюджете** | | | | **Отклонение 2022 к 2021(-уменьшение, +увеличение)** | | |
| 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год | Тыс. рублей | | % |
| Расходы всего, из них: | 1 324 420,0 | 1 153 374,5 | 1 317 794,3 | 1 450 946,6 | - 171 045,5 | | 84 |
| Программные расходы | 1 261 745,1 | 1 063 514,1 | 1 186 496,1 | 1 271 076,2 | - 198 231,0 | | 84 |
| Непрограммные расходы | 62 674,9 | 89 860,4 | 68 433,7 | 64 453,3 | 27 185,5 | | 144 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | 62 864,5 | 115 417,5 | -- | |  |

Общий объем расходов бюджета на 2022 год в сравнении с первоначальными показателями 2021 года уменьшается на 171 045,5 тыс. рублей, или на 16%.

Условно утвержденные расходы предусмотрены на 2023 год в сумме 62 864,5 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 115 417,5 тыс. рублей. Требования статьи 184.1 БК РФ к их объему в Проекте соблюдены.

5.1.2. В ходе анализа соблюдения условий формирования расходов бюджета требованиям БК РФ и иным нормативным правовым актам РФ и Красноярского края установлены следующие нарушения и недостатки.

1) Согласно ведомственной структуре расходов по главному распорядителю бюджетных средств – финансовому управлению администрации города, в виде средств на создание резервного фонда финансового управления на 2022 год предусмотрено 21 454,7 тыс. рублей.

Следует отметить, что резервирование бюджетных средств в целом по Финансовому управлению, а не планирование их по конкретным получателям с указанием цели их использования, не в полной мере соответствует принципу адресности и целевого характера бюджетных средств, установленному ст. 38 БК РФ.

Кроме того, статьей 14 в текстовой части Проекта решения городского Совета предусмотрены средства только на формирование резервного фонда администрации в размере 5 000 тыс. рублей ежегодно, при этом средства на формирование резервного фонда финансового управления в объеме 21 454,7 тыс. рублей не предусмотрены.

Установленный факт указывает на несоблюдение ст. 37 БК РФ принципа достоверности бюджета в частиреалистичность расчета расходов бюджета.

Согласно ст.81 БК РФ органы государственной (муниципальной власти) имеют право на создание резервных фондов, порядок использования которого устанавливается местной администрацией.

В рамках пункта 3 данной статьи постановлением администрации Дивногорска от 16.05.2014 №118п принято Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации города Дивногорска, согласно которому, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе: на ликвидацию последствий аварий, стихийных бедствий; проведения мероприятий по предотвращению чрезвычайных ситуаций; предупреждения и ликвидации последствий эпидемий и эпизоотий, борьбы с вредителями сельскохозяйственных культур; проведения мероприятий, имеющих важное общественное и (или) социально-экономическое значение для города; неотложных расходов по ремонту и восстановлению объектов инженерных инфраструктур.

*Планирование ассигнований на создание средств резервного фонда финансового управления администрации не предусмотрено нормативными актами города.*

2) В непрограммных расходах раздела «Общегосударственные вопросы», предусматривающих ассигнования на содержание органов муниципальной власти города, затраты на содержание Контрольно- счетного органа не выделены отдельной классификацией, а запланированы в составе аппарата представительного органа.

Кроме того, Федеральным законом от 01.07.2021 №255-ФЗ внесены изменения в Федеральный закон [от 07.02.2011 N 6-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=217781#l0) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", предусматривающие наделение контрольно- счетного органа муниципального образования, обладающего статусом городского округа, правами юридического лица и отнесением должности председателя к муниципальным должностям.

*Представленный Проект бюджета запланирован без учета внесенных изменений, не смотря на вступление их в силу с 30 сентября 2021 года.*

3) Ведомственной структурой проекта бюджета начиная с 2022 года предусмотрены ассигнования муниципальному казенному учреждению «Управление заказами».

В силу действия ст.158 БК РФ, определив учреждение распорядителем бюджетных средств (РБС), тем самым наделяешь его бюджетными полномочиями по планированию и расходованию бюджетных средств.

Вместе с тем, контрольно- счетный орган указывает на несогласованность нормативной базы администрации Дивногорска при приятии данного решения, а именно:

- отсутствие данного РБС в «Реестре участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса», ведение которого осуществляется Федеральным казначейством на основании сведений Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) в порядке, предусмотренном [ст.165](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=389332&dst=102574&field=134&date=25.11.2021) БК РФ;

- отсутствие учреждения в «Перечня главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств городского округа города Дивногорска и подведомственных им получателей бюджетных средств», утвержденных постановлением администрации от 15.01.2021 №15п;

- несоответствие названия РБС Муниципальное казенное учреждение «Управление заказами» утвержденному постановлением администрации от 08.11.2021 №177п, как Муниципальное казенное учреждение «Управление закупками города Дивногорска».

*Выявленные факты являются нарушением п. 5 ст. 152 БК РФ, предусматривающего право осуществления бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса только при условии включения сведений о данных бюджетных полномочиях в «Реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса», а также внесении учреждения в «Перечня главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств городского округа города Дивногорска и подведомственных им получателей бюджетных средств».*

**5.2. Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ и региональных проектов, направленных на достижение результатов национальных проектов.**

5.2.1. Реализация муниципальных программ.

В соответствии со ст.179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе муниципальных программ города Дивногорска (далее – муниципальные программы, программы).

Согласно проекту Решения о бюджете, на 2022 год предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ в объеме 1 063 514 тыс. рублей или 92% от общего объема расходов на 2022 год, на 2023 год – 1 254 930 тыс. рублей (95%), на 2024 год – 1 335 530 тыс. рублей (95%).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличивается на 8% или на 101 555 тыс. рублей.

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию программ, предусмотренных Проектом и утвержденных Решением городского Совета № 5-21-ГС в части показателей планового периода 2022 года показал, что Проектом о бюджете на 2022-2024 г бюджетные ассигнования в целом уменьшаются на 88 808 тыс. рублей за счет снижения ассигнований по программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск». По остальным программам предусмотрен рост объемов ассигнований.

Наибольшее увеличение предусмотрено по программам «Содействие развитию местного самоуправления» - на 53% (1 176 тыс. рублей), «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»- на 13% (8 303 тыс. рублей).

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022-2024 годах представлена ниже: тыс. рублей

| **Наименование** | **Ассигнования на 2022 год в решении ГС № № 5-21-ГС** | **Ассигнования на 2022 год в проекте бюджета** | |
| --- | --- | --- | --- |
| **всего** | **в % к 2022г** |
| **Расходы**, всего | **1 267 461** | **1 153 375** | **91** |
| **Непрограммная часть расходов** | **62 786** | **89 860** | **143** |
| **Программы**, всего | **1 152 323** | **1 063 514** | **92** |
| «Система образования города Дивногорска» | 643 796 | 691 237 | 107 |
| «Культура муниципального образования город Дивногорск» | 131 957 | 142 641 | 108 |
| «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» | 42 261 | 44 899 | 106 |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» | 172 209 | 15 517 | 9 |
| «Содействие развитию местного самоуправления» | 1 997 | 3 173 | 159 |
| «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск» | 56 688 | 61 969 | 109 |
| «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск» | 63 091 | 71 394 | 113 |
| «Управление муниципальными финансами» | 17 909 | 9 477 | 53 |
| «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» | 1 825 | 1 825 | 0 |
| «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск» | 20 591 | 21 382 | 104 |

В структуре программных расходов 2022 года основная доля 691 237 тыс. рублей (65%) приходится на программу «Система образования города Дивногорска».

Так как, при планировании бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов проекты муниципальных программ в КСО представлены не были, то в рамках данного Заключения анализ формирования бюджета в программном формате исходил из данных проекта бюджета, пояснительной записки и представленных одновременно с проектом паспортов муниципальных программ.

При этом, представленная к Проекту бюджета пояснительная записка не позволила произвести комплексную оценку обоснованности и целесообразности планируемых затрат мероприятий муниципальных программ с учетом экономического и социального развития города.

Пояснения содержат общий объем бюджетных ассигнований по программам и по подпрограммам, что позволяют оценить общую направленность планируемых расходов, но при этом отсутствие планового объема ассигнований в суммовом выражении по отдельным видам расходов, ни всегда позволяет определить финансовые объемы по отдельным направлениям.

К примеру, муниципальной программой «Система образования города Дивногорска» предусмотрены расходы на исполнение государственных полномочий, на осуществление государственных гарантий, на обеспечение деятельности подведомственных учреждений, при этом объем финансирования данных расходов отсутствует.

Кроме того, отсутствие числовых значений в целевых индикаторах не позволило оценить ожидаемый результат достижения поставленных целей.

В пояснительной записке отсутствуют причины существенного колебания плановых объемов финансирования ряда муниципальных программ по отношению к аналогичным показателям, утвержденным решением о бюджете на 2021-2023 годы.

Так, объем средств на реализацию муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» снижен на 91%, финансирование муниципальной программы «Содействие развитию местного самоуправления» увеличено на 59%.

Объем бюджетных ассигнований в рамах реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами» уменьшен на 47%. Согласно пояснительной записке, в составе расходов ежегодно учтены резервные средства в сумме 9 000 тыс. рублей для дальнейшего распределения по муниципальным программам. Данное пояснение не соответствует ведомственной структуре расходов бюджета.

В составе материалов к проекту бюджета предоставлены проекты паспортов 10 муниципальных программ, из которых только программа «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» соответствует предусмотренным на 2022 год бюджетным ассигнованиям. Бюджетным кодексом РФ (ст. 179) предусмотрено право на приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления его в силу.

По результатам финансово-экономической экспертизы в 2020-2021 годах действующих муниципальных программ, установлены следующие системные нарушения и недостатки:

- не в полной мере соответствуют целям, задачам, показателям, установленным основными документами стратегического планирования на федеральном и региональном уровнях в соответствующей сфере деятельности;

- не предусмотрена основа для дальнейшего участия в реализации федеральных и региональных проектов по причине отсутствие взаимоувязки с направлениями национальных проектов;

**-** нарушения требований «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Дивногорска, их формировании и реализации», утвержденного постановлением администрации города Дивногорска от 01.08.2013 №131п;

- целевые показатели в подпрограммах не взаимоувязаны с индикаторами, характеризующими достижение целей и решение задач муниципальной программы;

- отсутствие взаимосвязи ряда мероприятий, ожидаемых результатов и показателей, определенных для оценки решения задач муниципальной программы.

Отсутствие на момент проверки Плана мероприятий реализации Стратегии 2030, также не позволило проанализировать механизм решения задач и достижения поставленных целей с учетом приоритетов социально-экономического развития города.

Данные нарушения свидетельствуют о том, что, несмотря на многократные корректировки муниципальных программ (например, за 11 месяцев 2021 года в муниципальную программу «Система образования города Дивногорска» изменения вносились 8 раз) их качество не улучшается.

В предстоящем среднесрочном периоде в рамках развития единой системы учета, контроля и оценки налоговых расходов Правительством поставлена задача обеспечить отражение в государственных (муниципальных) программах сведений об объемах налоговых расходов и установить специальные условия и порядок оценки эффективности для инвестиционных налоговых расходов.

Проект бюджета, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, не содержат сведений об объемах налоговых расходов, а также анализа планируемых расходов по муниципальным программам с учетом оценки эффективности их реализации в 2020 году.

5.2.2. Объем средств на реализацию национальных проектов

В составе муниципальных программ предусмотрены мероприятия, направленные на достижение результатов Национальных проектов.

На 2022-2024 годы в проекте предусмотрены ассигнования реализации в рамках 3 Национальных проектов. По сравнению с 2021 годом на ближайшую трехлетку проектом не запланировано участие в реализации Национального проекта «Культура".

Объем планируемых бюджетных ассигнований составил в 2022 году – 18,3 млн. рублей, в 2023 году – 150,9 млн. тыс. рублей, в 2024 году – 257,3 млн. рублей.

Сведения о финансовом обеспечении национальных и региональных проектов, реализуемых в Дивногорске, представлены в таблице: в млн. рублей

| аименование национального /  регионального проектов | Предусмотрено на 2021г. (по состоянию на 01.10.21г.) | Предусмотрено в законопроекте | | | Отклонение 2022г. от 2021г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| **Национальный проект "Культура**" | 1,6 | - | - | - | - |
| Региональный проект "Культурная среда" | 1,6 | - | - | - | - |
| **Национальный проект "Образование"** | 2,8 | 0,5 | 1,7 | 0,5 | 82% |
| Региональный проект "Социальная активность" |  | 0,5 | 0,5 | 0,5 |  |
| Региональный проект "Современная школа" | 2,8 | - | 1,2 | - |  |
| **Национальный проект "Жилье и городская среда**" | 368,8 | 17,4 | 148,5 | 256,4 | 95 |
| Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда" | 350,8 | 0 | 130,9 | 254,8 | - |
| Региональный проект "Формирование комфортной городской среды" | 18,0 | 17,4 | 17,6 | 1,6 | 3 |
| **Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"** | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0 |
| Региональный проект "Безопасность дорожного движения" | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0,4 | 0 |
| **ИТОГО** | **373,8** | **18,3** | **150,7** | **257,3** | **95,0** |

Общий объем бюджетных ассигнований по отношению к показателям 2021 года сокращен за счет исключения в 2022 году и снижения показателей 2023 года по региональному проекту "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда".

Начиная с 2023 года приоритеты финансирования национальных и региональных проектов по сравнению с 2021 годом существенно не изменены. Не смотря на снижение прогнозных значений, наибольший объем финансирования, по-прежнему, приходится на мероприятия регионального проекта, реализуемого в рамках Национального проекта "Жилье и городская среда", на долю которого приходится более 90% от общего объема финансирования.

С учетом результатов исполнения бюджета 2020 года Контрольно- счетный орган обращает внимание на низкий уровень реализации национальных проектов в городе Дивногорске (54% от плановых объемов).

**5.3. Анализ расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов.**

5.3.1. Прогнозные значения расходов бюджета **по разделам бюджетной классификации** представлены в таблице.

Традиционно наибольшая доля расходов, ежегодно свыше 66%, приходится на социальную сферу.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Уточненный план на 2021 год** | **Предусмотрено проектом** | | | **Отклонение %** | | | |
| **на 2022г.** | **на 2023г.** | **на 2024г.** | **22022г к 2021г** | **2023г**  **к 2021г** | **22024 к 2021г** |
| **ВСЕГО** | **1 685 986,3** | **1 153 374,5** | **1 317 794,3** | **1 450 946,6** | **-32** | **-22** | **-14** |
| Общегосударственные вопросы | 80 453,1 | 95 783,3 | 74 225,7 | 74 222,0 | 119 | 92 | 92 |
| Национальная оборона | 3 687,4 | 3 845,8 | 3 976,7 | 0 | 104 | 108 | 0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 4 240,1 | 4 281,2 | 4 264,1 | 4 261,1 | 101 | 101 | 101 |
| Национальная экономика | 110 381,2 | 64 919,7 | 64 757,8 | 64 845,4 | -41 | -41 | -41 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 577 046,0 | 100 774,9 | 229 092,4 | 336 925,6 | -83 | -60 | -48 |
| Образование | 713 711,5 | 679 339,6 | 678 167,9 | 676 993,2 | -5 | -5 | -5 |
| Культура, кинематография | 118 368,5 | 112 584,9 | 112 584,9 | 112 584,9 | -5 | -5 | -5 |
| Здравоохранение | 475,1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Социальная политика | 39 624,6 | 60 369,2 | 56 387,4 | 34 221,4 | 152 | 142 | 87 |
| Физическая культура и спорт | 37 992,3 | 31 475,9 | 31 475,9 | 31 475,9 | -17 | -17 | -17 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 6,5 | 0 | 0 | 0 | - | - | - |
| Условно-утвержденные расходы |  |  | 62 864,5 | 115 417,1 | - | - | - |

По сравнению с «базовыми» объемами бюджетных ассигнований на 2021 год расходы в проекте бюджета предусмотрены со снижением: по 2022 году – на 32%, по 2023 году – на 22%, по 2024 году – на 14%, в основном по причине отсутствия распределения краевых средств на момент подготовки проекта, переносом средств по переселению граждан на поздний срок, а также снижения доходов бюджета.

Структура расходов проекта городского бюджета в целом по сравнению с базовым не изменилась, в проекте сохраняется социальная направленность расходов.

Основной удельный вес бюджетных расходов, как и прежде, приходится на раздел «Образование». В 2022 году наибольшее увеличение расходов в общем объеме расходов бюджета установлено по разделам «Социальная политика» (52%) и «Общегосударственные вопросы» (19%).

Как и в предыдущие годы, наибольший объем финансирования (порядка 60-80%%) будет направлен на социальную сферу:

- в 2022 году – 77 % (883 769,6 тыс. рублей);

- в 2023 году - 67 % (878 616,1 тыс. рублей);

- в 2024 году - 60 % (855 275,1 тыс. рублей).

По сравнению с социальными расходами 2021 года (в первоначальной редакции бюджета) указанные расходы в 2022 году запланированы с ростом на 15%.

5.3.2. Расходы проекта бюджета на 2022-2024 годы в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице: в тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **Рраздел-подраздел** | **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **95 783,3** | **74 225,7** | **74 222,0** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 00102 | 2 305,8 | 2 305,8 | 2 305,8 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 5 069,7 | 5 069,7 | 5 069,7 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 46 432,0 | 46 432,0 | 46 432,0 |
| Судебная система | 0105 | 106,6 | 3,7 | 0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 9 476,9 | 9 476,9 | 9 476,9 |
| Резервные фонды | 0111 | 26 454,7 | 5 000,0 | 5 000,0 |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 5 937,6 | 5 937,6 | 5 937,6 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **3 845,8** | **3 976,7** | **0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 3 845,8 | 3 976,7 | 0 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4 281,2** | **4 261,1** | **4 261,1** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 4 281,2 | 4 261,1 | 4 261,1 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **64 919,7** | **64 757,8** | **64 845,4** |
| Транспорт | 0408 | 20 169,5 | 20 169,5 | 20 169,5 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 41 799,9 | 41 638 | 41 725,6 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 2 950,3 | 2 950,3 | 2 950,3 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **100 774,9** | **229 092,4** | **336 925,6** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 950,0 | 131 827,6 | 255 605,2 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 22 056,5 | 22 056,5 | 22 056,5 |
| Благоустройство | 0503 | 55 536,6 | 52 976,5 | 37 032,1 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 22 231,8 | 22 231,8 | 22 231,8 |
| **Образование** | **0700** | **679 339,6** | **678 167,9** | **676 993,2** |
| Дошкольное образование | 0701 | 285 542,4 | 285 542,4 | 285 542,4 |
| Общее образование | 0702 | 229 048,1 | 228 122,8 | 226 948,1 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 89 254,1 | 89 254,1 | 89 254,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 22 446,7 | 22 200,3 | 22 200,3 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 53 048,3 | 53 048,3 | 53 048,3 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **112 584,9** | **112 584,9** | **112 584,9** |
| Культура | 0801 | 79 674,7 | 79 674,7 | 79 674,7 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 32 910,2 | 32 910,2 | 32 910,2 |
| **Социальная политика** | **1100** | **60 369,2** | **56 387,4** | **34 221,4** |
| Пенсионное обеспечение | 1100 | 1 709,4 | 1 709,4 | 1 709,4 |
| Социальное обеспечение населения | 1100 | 32 552,9 | 38 577,0 | 20 413,4 |
| Охрана семьи и детства | 1100 | 25 349,8 | 15 343,9 | 11 341,5 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1100 | 757,1 | 757,1 | 757,1 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **31 475,9** | **31 475,9** | **31 475,9** |
| Физическая культура | 1110 | 20 672,4 | 20 672,4 | 20 672,4 |
| Массовый спорт | 1110 | 7 935,9 | 7 935,9 | 7 935,9 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1110 | 2 867,6 | 2 867,6 | 2 867,6 |
| Условно утвержденные расходы | 9999 |  | 62 864,5 | 115 417,1 |
| **Всего** |  | **1 453 374,5** | **1 317 794,3** | **1 450 946,6** |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2022 год в объеме 95 783,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закреплены за 3 распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела приходится на администрацию города (79,0%) и финансовое управление (25,2%). Основной рост расходов, главным образом, обусловлен увеличением средств в рамках непрограммных расходов в 2022 году на повышение размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы.

В расходах данного раздела в основном предусматриваются ассигнования на содержание органов власти муниципального образования, которые составляют 53 807,5 тыс. рублей, или 56%.

Так же, предусмотрены средства на создание резервных фондов: по распорядителю бюджетных средств- администрация города- предусматриваются ежегодные расходы в размере 5 000 тыс. рублей. По распорядителю бюджетных средств- финансовое управление- предусмотрено в 2022 году 21 454,7 тыс. рублей.

Как отмечалось выше (п. 5.1.2.), прогнозирование бюджетных средств на создание резервного фонда финансового управления указывает на нарушение требований действующего законодательства.

## Расходы на реализацию проекта инициативного бюджетирования ежегодно составляют 1 030 тыс. рублей, из них 1 000 тыс. рублей – средства местного бюджета, 30 тыс. рублей- средства инициативных групп.

В разделе предусмотрен ежегодный резерв средств в размере 2 000 тыс. рублей на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда, причиненному гражданину в результате незаконных действий (бездействия) органов власти или должностных лиц этих органов.

Контрольно- счетным органом по результатам проверочного мероприятия указывалось, что данные расходы бюджета не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному ст. 34 БК РФ и стали следствием ненадлежащего исполнения должностными лицами своих должностных обязанностей.

Кроме того, предусмотрены средства на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление закупками» в объеме 1 500 тыс. рублей ежегодно.

Планирование данных расходов при несогласованности нормативных правовых актов администрации Дивногорска указывают на нарушение требований действующего законодательства. Подробный вывод изложен в п.5.1.2 данного Заключения.

По разделу **«Национальная оборона»** в составе непрограммных расходов бюджета на 2022 год предусмотрено **3 845,8** тыс. рублей, что на 378 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2021 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией города и будут направлены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета предусматриваются на 2022 год в объеме 4 281,2 тыс. рублей, что на 50,9 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2021 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство в рамках реализации муниципальной программы. Расходы по разделу включают ассигнования на выполнение мероприятий гражданской обороны и защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2022 год в объеме 64 919,7 тыс. рублей, что на 5 366 тыс. рублей выше показателя, утвержденного на 2021 год. Увеличение расходов, главным образом, обусловлено увеличением затрат на содержание дорожного хозяйства. Бюджетные ассигнования закрепляются за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство (компенсация расходов организациям автомобильного транспорта, капитальный ремонт и содержание автомобильных дорог), администрацией города (резервные средства и субсидии юридическим лицам субъектам малого и среднего предпринимательства) и муниципальным казенным учреждением «Архитектурно- планировочным бюро» (обследование технического состояния объектов, выполнение кадастровых работ) и будут освоены в рамках реализации муниципальных программ.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2022 год предусматриваются в рамках реализации муниципальных программ в объеме 100 774,9 тыс. рублей, что на 263 660,9 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2021 год. Сокращение расходов по разделу в 2021 году, обусловлено отсутствием субсидий бюджету Дивногорска в рамках государственной программы «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности». Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за муниципальным казенным учреждением Городское хозяйство, муниципальным казенным учреждением «Архитектурно- планировочным бюро» и отделом культуры администрации города, которому средства запланированы на разработку ПСД по благоустройству «Милицейского парка».

В структуре программных расходов раздела наибольший удельный вес (84%) приходится на реализацию мероприятий муниципальной программы «Функционирование жилищно- коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск».

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2022 год в объеме 679 339,6 тыс. рублей, что на 32 052,6 тыс. рублей больше показателя, утвержденного на 2021 год. Бюджетные ассигнования закрепляются за отделом образования, отделом культуры и отделом физической культуры и спорта администрации города и будут освоены в рамках реализации муниципальных программ.

Наибольшее увеличение расходов в 2022 году предусмотрено за счет бюджетных ассигнований в виде субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях по муниципальной программе «Система образования города Дивногорска».

В Проекте бюджета по данному разделу зарезервированы средства в общей сумме 6 163,3 тыс. рублей, направление расходования которых не представлено, что свидетельствует о несоблюдении принципа адресности (в части доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до конкретных получателей бюджетных средств) установленного ст. 38 БК РФ.

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2022 год в объеме 112 584,9 тыс. рублей, что на 7 335,9 тыс. рублей выше показателя, утвержденного на 2021 год. Бюджетные ассигнования закрепляются за отделом культуры администрации города Дивногорска и будут направлены на реализацию муниципальной программы в целях создания условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения города.

По разделу **«Здравоохранение»** бюджетные ассигнования на 2022-2024 годы не планировались.

По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета на 2022 год предусматриваются в объеме 60 369,2 тыс. рублей, что на 27 358,6 тыс. рублей выше показателя, утвержденного на 2021 год.

Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за 4 РБС, из них: за отделом образования администрации города Дивногорска в сумме 33 363,5 тыс. рублей на обеспечение обучающихся бесплатным горячим питанием и компенсационные выплаты родителям за посещение дошкольные учреждения; за администрацией города в сумме 2 526,1 тыс. рублей на предоставление выплат молодым семьям на приобретение жилья и 22 013,1 тыс. рублей для обеспечения жилыми помещениями детей сирот; за МСКУ МЦБ- 1 709,4 тыс. рублей на доплаты к пенсии муниципальным служащим.

При сохранении потребности в обеспечении жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отмечается систематическое не освоение средств, направляемых на эти цели по причине отсутствия рынка жилья.

Непрограммные расходы будут направлены на ежемесячное материальное обеспечение лиц пенсионного возраста, удостоенных звания «Почетный гражданин г. Дивногорска» (114,1 тыс. рублей ежегодно), на подписку граждан на средства массовой информации (112 тыс. рублей), на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан (ежегодно 757,1 тыс. рублей).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета предусматриваются на 2022 год в объеме 31 475,9 тыс. рублей, что на 1 901,6 тыс. рублей меньше показателя, утвержденного на 2021 год. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска в рамках реализации муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск».

5.3.3 КСО отмечает необходимость повышения уровня кассового исполнения расходов бюджета и, соответственно, сокращения «переходящих» остатков бюджетных средств. По итогам 2020 года уровень исполнения расходов местного бюджета составил 82 %. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 270 млн. рублей и это средства межбюджетных трансфертов. При этом наибольший объем неисполненных бюджетных назначений установлен по разделам бюджетной классификации «Жилищно- коммунальное хозяйство» (223 млн. рублей, из них по программе переселения 163 млн. рублей).

**5.4. Анализ расходов бюджета в разрезе распорядителей бюджетных средств.**

Согласно ведомственной структуре расходов областного бюджета на 2022 год функции главных распорядителей бюджетных средств возложены на 10 РБС.

Ведомственная структура расходов представлена в таблице:

тыс. рублей

| **Наименование** | **Предусмотрено** | | **Отклонение** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **2021 первонач. редакция** | **проект 2022 г.** | **тыс. рублей** | **%** |
| Дивногорский городской Совет депутатов | 3 565,8 | 5 069,7 | 1 503,9 | 142 |
| Администрация города Дивногорска | 61 669,4 | 85 612,7 | 23 943,3 | 139 |
| Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» | 137 813,0 | 151 535,6 | 13 722,6 | 110 |
| Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно- планировочное бюро» | 291 457,0 | 15 041,6 | - 276 415,4 | В 19 раз ниже |
| Отдел культуры администрации города Дивногорска | 131 956,5 | 145 850,8 | 13 894,3 | 111 |
| Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации г. Дивногорска | 42 232,1 | 44 899,1 | 2 667 | 106 |
| Отдел образования администрации города Дивногорска | 614 550,2 | 645 862,8 | 31 312,6 | 105 |
| МСКУ по ведению бухгалтерского учета «Межведомственная централизованная бухгалтерия» | 21 747,2 | 25 070,6 | 3 323,4 | 115 |
| Финансовое управление администрации Дивногорска | 19 428,8 | 32 931,6 | 13 502,8 | 169 |
| Муниципальное казенное учреждение «Управление заказами» | - | 1 500,0 | 1 500 | х |
| **Итого** | **1 324 420,0** | **1 153 347,5** | **х** | **х** |

Основная доля (82%) расходов бюджета в 20221 году приходится на 3 РБС: Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» (13%), Отдел культуры администрации Дивногорска (13%), Отдел образования администрации города (56%).

По сравнению с первоначальными ассигнованиями 2021 года на 2022 год планируется в основном рост расходов по всем распорядителям бюджетных средств, за исключением МКУ АПБ.

**6. Анализ отдельных направлений расходов бюджета**

**6.1. Анализ публичных нормативных обязательств города Дивногорска.**

В проекте в соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ определен объем бюджетных ассигнований, направленный на исполнение публичных нормативных обязательств, ежегодно по 1 709,4 тыс. рублей. Публичными нормативными обязательствами являются доплаты к пенсиям муниципальных служащих. Объем бюджетных ассигнований определен с учетом действующих нормативных правовых актов и сложившейся в текущем году динамики численности получателей мер социальной поддержки, что указывает на соблюдение принципа достоверности бюджета (в части реалистичности расчета расходов бюджета) установленного статьей 37 БК РФ.

**6.2. Дорожный фонд города Дивногорска.**

В соответствии со статьей 13 текстовой части проекта Решения объем бюджетных ассигнований (доходная часть) дорожного фонда Дивногорска составит в 2022 году 41 799,9 тыс. рублей, в 2023 году- 41 638,0 тыс. рублей и в 2024 году- 41 725,6 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города на период 2022-2024 годов увеличен на 14 801,5 тыс. рублей (или 14%), предусмотренного ранее бюджетом на 2021-2024 годы и составил 125 163,5 тыс. рублей.

Источниками формирования дорожного фонда служат:

- расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования дорожного фонда Красноярского края;

- субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края;

- софинансирование расходов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств дорожного фонда Красноярского края;

- акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ.

**6.3. Анализ капитальных вложений в объекты государственной собственности (бюджетные инвестиции).**

В соответствии со ст.79 БК РФ в проект бюджета включен перечень строек и объектов на 2021 год и плановый период 2023-2024 годов, в котором отражены бюджетные ассигнования на обеспечение достижения целей Национального проекта (в рамках регионального проекта), а именно: средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» в следующем объеме: 2022 год- ассигнования не предусмотрены, 2023 год- 1 308,8 тыс. рублей, 2024 год- 2 546,6 тыс. рублей.

В представленный Перечень строек не включены расходы на приобретение жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, из числа детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, которые в Проекте бюджета также запланированы капитальными вложениями в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности города.

Аналогичный факт был отражен при экспертизе проекта бюджета на 2021-2023 годы.

Для установления общего подхода к принятию решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Контрольно- счетным органом уже указывалось на необходимость принятия нормативного акта, определяющего Порядок формирования перечня строек и объектов, а также приобретения объектов для муниципальных нужд.

По результатам проверочных мероприятий КСО сделан вывод об отсутствии должного контроля в части осуществления капитальных вложений (включая контроль за объектами незавершенного строительства).

По состоянию на 01.01.2021 к объектам незавершенного строительства отнесены 7 объектов стоимостью (фактически выполненных работ) 90 914,8 тыс. рублей.

Таким образом, при формировании Перечня строек и объектов не приняты меры по вовлечению в инвестиционный процесс объектов незавершенного строительства.

6.4. **Особенности использования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями** определены статьей 11 текстовой части Проекта бюджета. Субсидии предоставляются в порядке, установленном нормативными актами администрации города.

*В целом предложенный к утверждению проект бюджета по расходам обоснован, реален к исполнению и может быть рекомендован к рассмотрению городским Советом депутатов с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем экспертном заключении.*

**7. Дефицит и источники финансирования бюджета**

Местный бюджет на 2022 год прогнозируется бездефицитным.

**8. Государственный (муниципальный) долг городского бюджета и расходы на обслуживание долга**

Согласно Проекту бюджета, муниципальный долг отсутствует.

**9. Анализ текстовых статей бюджета и приложений**

Текстовая часть проекта бюджета города Дивногорска выдержана в контексте законопроекта о бюджете Красноярского края.

Контрольно- счетный орган обращает внимание на отсутствие оглавления и нумерации в представленном Проекте бюджета, что затрудняет установить соподчиненность и последовательность отдельных частей законодательного акта.

**10. Выводы**

**10.1**. Проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» внесен на рассмотрение в городской Совет депутатов 12 ноября 2021 года, в срок, установленный ст. 185 БК РФ и ст.49 Положения «О бюджетном процессе в Дивногорске» (не позднее 15 ноября года, предшествующего очередному финансовому году.)

**10.2**. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.42 «О бюджетном процессе в Дивногорске» Проект бюджета составляется на основе Прогноза социально-экономического развития на бюджетный цикл (далее - Прогноз СЭР), разработанного в двух вариантах (консервативный и базовый) и одобренного исполнительным органом власти.

Выстроенная система стратегического планирования в городе Дивногорске не в полной мере отвечает установленным требованиям.

В ходе экспертизы установлена несогласованность показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным данным проекта бюджета, что указывает на несоблюдение требований ст. 172 и 173 БК РФ.

Прогнозом СЭР не предусмотрены в полном объеме целевые показатели по таким направлениям, как коммунального хозяйства, основные показатели реформы ЖКХ, показатели по пассажироперевозкам, по предоставлению платных услуг населению, по общему образованию, по опеке и попечительству и т.д., что является нарушением Федерального закона о стратегическом планировании.

**10.3**. Представленные одновременно с Проектом материалы в основном соответствуют требованиям ст.184.2 БК РФ и ст.45 «О бюджетном процессе в Дивногорске». Выявленные нарушения и не соответствия не повлияют на принятие проект Решения, рекомендовав администрации города учесть замечания и предложения, указанные в Заключении.

**10.4**. Проектом Решения предусмотрены все показатели, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ст. 44 «О бюджетном процессе в Дивногорске».

**10.5.** Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте города Дивногорска в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст.36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в том числе в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

**10.6**. В соответствии с требованиями п.4 ст.169 БК РФ Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022 год) и плановый период (2023 и 2024 годов). Учтены положения в части изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

**10.7**. В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств (доплаты к пенсиям муниципальных служащих).

**10.8**. В представленном проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ:

-п.3 ст.81- по размеру резервного фонда местных администраций, (размер резервного фонда Администрации в 2022 году составляет- 0,4%, в 2023 году -0,4 %, в 2024 году - 0,3 %);

- п. 4 ст.107 – по объему государственного долга (верхний предел муниципального долга запланирован со значением 0);

- п. 3 ст.184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов (условно утвержденные расходы составляют в 2022 году – 4,77 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение (не менее 2,5%), в 2022 году – 7,95% (не менее 5%).

**10.9.** В представленном проекте бюджета соблюдены требования, установленные п.5 ст. 179.4 БК РФ по формированию бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

**10.10**. Вместе с тем, следует отметить следующее.

1.10.1 Не размещены в публичном пространстве методики прогноза доходов бюджета ГАБС, что нарушает принцип прозрачности, открытости (ст.36 БК РФ).

1.10.2. В материалах к Проекту бюджета не нашли отражения меры в отношении неналоговых доходов бюджета города, направленные на снижение задолженности по плате за наем, доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки и другие.

1.10.3. В нарушение требований ст. 38 БК РФ (принцип адресности и целевого характера бюджетных средств) в Проекте бюджета без распределения по получателям формируется резерв средств в объеме 21 454,7 тыс. рублей по распорядителю бюджетных средств финансовому управлению администрации Дивногорска.

1.10.4. Установлены пробелы правового регулирования в правовых актах города, либо отсутствие актов, которые рекомендованы для рассмотрения администрации города.

**По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

**Администрации города:**

Обеспечить согласованность основных документов стратегического планирования, в том числе:

- принять меры по разработке Плана мероприятий реализации Стратегии 2030;

- рассмотреть необходимость принятия нормативного акта, регламентирующего порядок разработки и одобрения Прогноза СЭР при формировании прогноза бюджета;

- учесть требования Бюджетного кодекса РФ о необходимости согласованности показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным данным проекта бюджета;

- усилить контроль за соблюдением установленных требований к формированию и реализации муниципальных программ;

- обеспечить предоставление в КСО проектов муниципальных программ для проведения финансово- экономической экспертизы.

Разработать и утвердить Порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов муниципального образования.

Учесть при формировании прогноза бюджета необходимость соблюдения требований действующего законодательства в части определения перечня распорядителей бюджетных средств с последующим наделением тех бюджетными полномочиями по планированию и расходованию бюджетных средств.

Принять меры по получению доходов в запланированных объемах с учетом рисков и резервов, обозначенных в настоящем Заключении.

Продолжить работу по повышению уровня собираемости закрепленных доходов, взысканию недоимки и списанию безнадежной к взысканию задолженности, что позволит существенно снизить ее объем.

**Финансовому управлению администрации:**

Принять к сведению требования ст. 172 БК РФ при формировании Проекта бюджета на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования на бюджетный цикл.

В целях реализации принципа прозрачности (открытости), установленного ст. 36 БК РФ, обеспечить главными администраторами доходов бюджета размещение методик прогнозирования доходов на официальном сайте администрации Дивногорска в общем доступе.

Рассмотреть целесообразность принятия нормативного акта, определяющего Порядок формирования перечня строек и объектов, а также приобретения объектов для муниципальных нужд.

Реализовать мероприятия по разработке и утверждению нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования и представления главными распорядителями средств местного бюджета обоснований объемов бюджетных ассигнований.

Председатель С.А. Алтабаева