



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК»  
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»  
Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов**

г. Кирово-Чепецк

03.12.2021

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – **КСК**) на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - **проект бюджета**) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее **БК РФ**);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее **НК РФ**);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – **Федеральный закон № 131-ФЗ**);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»;
- Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» (далее – **Закон о бюджетном процессе в Кировской области**);
- Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – **Приказ № 85н**);
- Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.12.2007 № 21/196 (далее - **Устав муниципального образования**);
- Регламента Кирово-Чепецкой городской Думы, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.07.2008 № 8/79 (далее – **Регламент Думы**);
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.05.2014 № 6/38 (далее - **Положение о бюджетном процессе**);
- Решения Кирово-Чепецкой городской Думы Кировской области от 25.09.2013 №11/59 «О муниципальном дорожном фонде» (далее – **Положение о дорожном фонде муниципального образования**);
- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город

Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.04.2018 № 5/22 (далее - **Стратегия муниципального образования**);

- Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 13.08.2021 № 858 (далее – **План мероприятий по реализации Стратегии муниципального образования**);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, одобренного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 06.09.2021 № 954 (далее – **Прогноз СЭР**);

- Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 01.07.2021 № 42 (далее – **Порядок планирования бюджетных ассигнований**);

- Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 24.12.2019 № 1943 (далее – **Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования**);

- Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденной приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 01.07.2021 № 42 (далее - **Методика планирования бюджетных ассигнований**);

- Постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 24.05.2021 № 515 «О сроках составления проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утверждённого распоряжением КСК от 30.04.2014 № 6;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Предварительный контроль формирования проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утверждённого распоряжением КСК от 20.10.2014 № 18;

- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области и муниципальных правовых актов;

- материалов и документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета.

При подготовке заключения использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК в рамках внешнего муниципального финансового контроля, и информация, полученная по запросам КСК.

**В настоящем заключении (помимо указанных выше) использованы следующие сокращения:**

**РФ** – Российская Федерация;

**муниципальное образование** – муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк»

Кировской области;

**городская Дума** – Кирово-Чепецкая городская Дума;

**администрация** – администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»

Кировской области;

**Указ Президента РФ № 204** – Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года»;

**МПА** – муниципальный правовой акт муниципального образования;

**ГАД** – главный администратор доходов бюджета муниципального образования;

**бюджет** - бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

**ГРБС** – главный распорядитель бюджетных средств;

**проект областного бюджета** - проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

**МП** – муниципальная программа;

**МБТ** – межбюджетные трансферты;

**основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования** - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

**Прогноз СЭР** – прогноз социально-экономического развития муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

### **1. Проверка соответствия документов и материалов, представленных с проектом бюджета, бюджетному законодательству РФ и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения. Сроки предоставления проекта решения о бюджете.**

Документы и материалы, указанные в статье 184.2 БК РФ и статье 7 Положения о бюджетном процессе, представлены в полном объеме.

Требования к составу показателей и текстовых статей, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе, в проекте бюджета соблюдены.

В ходе экспертизы проверены предлагаемые проектом бюджета формы расходования бюджетных средств. Нарушений ст. 69, 69.1 БК РФ не установлено.

Доходы и расходы в проекте бюджета в целом сгруппированы в соответствии с бюджетной классификацией РФ, нарушений не установлено. *Возникает вопрос о расходах на выполнение работ по озеленению территории и содержанию мест общего пользования в рамках МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» в части работ по ремонту ливневой канализации, которые должны быть выполнены по МП «Управление муниципальным имуществом».*

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, частью 2 статьи 5 Закона о бюджетном процессе в Кировской области и частью 1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза СЭР. При определении основных характеристик проекта бюджета использован второй (базовый) вариант Прогноза СЭР в соответствии со сценарными условиями, разработанными Министерством экономического развития РФ.

Проект решения о бюджете внесен администрацией на рассмотрение кирово-чепецкой городской Думой и представлен в КСК в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

**При рассмотрении документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, установлено:**

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики РФ;
- прогнозе социально-экономического развития;
- государственных (муниципальных) программах.

### **1.1 Основные направления бюджетной и налоговой политики**

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является *описание условий, применяемых для составления проекта бюджета, основных подходов к его формированию.*

В соответствии со статьей 165 БК РФ в целях единства системы государственного стратегического планирования Министерством финансов РФ утверждены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - **Основные направления РФ**).

Основные направления РФ разработаны в соответствии с положениями Указа Президента РФ № 204 и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, перечня инициатив в сфере социально-экономического развития. Целью Основных направлений РФ является определение условий, используемых при составлении проекта федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, подходов к его формированию, основных характеристик и прогнозируемых параметров федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Министерством финансов Кировской области разработаны и приложены к проекту областного бюджета основные направления налоговой и бюджетной политики Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – **Основные направления Кировской области**).

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования на 2022-2024 годы разработаны на основе **базового варианта** сценарных условий прогноза СЭР, *предполагающего развитие экономики в условиях действия ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, замедления экономической активности.*

Основные положения бюджетной и налоговой политики муниципального образования в целом соответствуют стратегическим приоритетизациям расходов, установленных на уровне РФ и Кировской области. Но ряд направлений и мероприятий не нашли отражение ни в основных направлениях развития муниципального образования ни в МП, такие как:

- финансовая грамотность населения (Кировская область);
- налоговые расходы, расширение налогооблагаемой базы и увеличение доходов местного бюджета (Кировская область – приоритет в сфере формирования доходного потенциала и РФ – развитие системы учета, контроля и оценки налоговых расходов);
- развитие института программ и проектных принципов управления (РФ);
- и др.

## 1.2 Прогноз СЭР

В соответствии со статьей 173 БК РФ, постановлением администрации от 29.09.2015 № 2104 прогноз СЭР ежегодно разрабатывается администрацией на период не менее трех лет.

В основу формирования прогноза СЭР на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов положены стратегические цели, которые определены в Стратегии муниципального образования.

Основными направлениями социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочную перспективу заявлены:

- **развитие экономики;**
- **сохранение и развитие человеческого потенциала;**
- **создание безопасной и комфортной городской среды.**

*Таким образом, основные направления социально-экономического развития муниципального образования соответствуют Стратегии муниципального образования.*

Стратегия муниципального образования и показатели достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, отраженные в приложении 1 к Плану мероприятий по реализации Стратегии муниципального образования актуализированы администрацией при составлении проекта бюджета на 2022 – 2024 годы.

*В качестве недостатка следует отметить, что предусматривая развитие экономики в качестве приоритета в Стратегии муниципального образования уменьшены значения целевых показателей таких как: «объем инвестиций на душу населения» с 52,3 тыс. рублей уменьшен до 48,2 тыс. рублей; «объем промышленного производства (отгруженных товаров собственного производства по полному кругу)» с 72,5 млрд. рублей уменьшен до 71,1 млрд. рублей и др. Положительным фактором является увеличение показателя «прирост налоговых и неналоговых доходов к уровню 2017 года в сопоставимых условиях» с 98 млн. рублей до 115,5 млн. рублей.*

*В качестве недостатка так же следует отметить, что не актуализированы документы стратегического планирования - Программы комплексного развития социальной и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года.*

*Так, согласно Программе комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года предусмотрено мероприятие «Строительство городского лыжного стадиона «Карпаты» в мкр. Боево» проектные работы на 2020 год, выполнение работ на 2022 год. По Программе комплексного развития транспортной инфраструктуры муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года на нашли отражение в бюджете мероприятия №5 (ул. Революции), №7 (развязка Островского), №8 (ул. Ленина), №9 (пр. Мира).*

### 1.3 Реестр расходных обязательств муниципального образования

Реестр расходных обязательств муниципального образования (далее - РРО) используется при составлении проекта бюджета муниципального образования и представляет собой свод (перечень) законов и иных нормативных правовых актов, предусматривающих расходы бюджета муниципального образования с указанием объема бюджетных ассигнований. Порядок ведения РРО, утвержден постановлением администрации от 24.12.2019 года № 1943. В соответствии с пунктом 2.6. данного МПА расходные обязательства муниципального образования, не включенные в плановый РРО, не подлежат учету при формировании расходной части бюджета муниципального образования на очередной финансовый год.

По результатам экспертизы РРО:

- реестр сформирован по форме, утвержденной постановлением администрации от 24.12.2019 года № 1943;

- В РРО отсутствуют расходные обязательства, установленные решением городской Думы от 24.11.2021 № 4/17 «О мере социальной поддержки родителям (законным представителям) за присмотр и уход за детьми, осваивающими основные общеобразовательные программы»;

- Расходное обязательство, возникшее в результате принятия решения городской Думы от 29.11.2017 № 13/88 «О мерах социальной поддержки для отдельных категорий граждан» не содержит данных по объему средств необходимых на его исполнение.

### 1.4 Пояснительная записка к проекту бюджета

В пояснительной записке к проекту решения источниками покрытия дефицита бюджета муниципального образования указаны кредиты кредитных организаций и остатки средств бюджета муниципального образования на начало года, при этом согласно информации о верхнем пределе муниципального внутреннего долга муниципального образования предусматривает привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ.

## 2. Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете на соответствие Действующему законодательству

При проведении анализа текстовых статей решения о бюджете на соответствие действующему законодательству, нарушений не выявлено.

## 3. Доходы бюджета муниципального образования

При планировании доходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов доходы бюджета сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных ГАД бюджета, Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований с применением бюджетообразующих показателей прогноза СЭР по базовому варианту. При формировании доходов бюджета муниципального образования учтены положения федерального и регионального законодательства, вступающие в силу с 01.01.2022 года.

Источниками формирования доходов бюджета являются собственные налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

В структуре доходов бюджета муниципального образования на 2022 год 59,0% составят безвозмездные поступления, 36,9% налоговые доходы и 4,1% неналоговые доходы.

Анализ доходов бюджета муниципального образования за период с 2018 по 2024 годы представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Структура доходной части бюджета в 2021-2024 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 1

Наименование показателей	2021 год (уточненный план)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>1 788 197,2</b>	<b>100,0</b>	<b>1 829 647,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 580 131,4</b>	<b>100,0</b>	<b>1 640 635,7</b>	<b>100,0</b>
Налоговые	628 231,1	35,1	674 750,7	36,9	711 548,7	45,0	752 452,4	45,9
Неналоговые	83 118,8	4,7	75 648,9	4,1	72 056,1	4,6	72 036,8	4,4
Безвозмездные поступления	1 076 847,3	60,2	1 079 247,4	59,0	796 526,6	50,4	816 146,5	49,7

Налоговые доходы спрогнозированы в следующих объемах:

- 2022 год – 674 750,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2021 года на 46 519,6 тыс. рублей или на 7,4 %;

- 2023 год – 711 548,7 тыс. рублей, увеличение к 2021 году на 83 317,6 тыс. рублей или на 13,3 %;

- 2024 год – 752 452,4 тыс. рублей, увеличение к 2021 году на 124 221,3 тыс. рублей или на 19,8 %.

В анализируемом периоде наибольшую долю в структуре налоговых доходов составят: налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налог на имущество физических лиц.

Существенное влияние на увеличение объемов налоговых доходов в 2022 году к уточненному плану 2021 года в сумме 46 519,6 тыс. рублей оказали:

- увеличение налога на доходы физических лиц на 36 318,0 тыс. рублей или на 8,2 %;

- увеличение акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 135,5 тыс. рублей или на 5,5%;

- увеличение планируемого объема налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения на 4 531,5 тыс. рублей или 11,8 %;

- увеличение размера планируемых доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 4 513,0 тыс. рублей или 54,0 %;

- увеличение планируемого объема налога на имущество физических лиц на 5 587,0 тыс. рублей или 16,9 %;

- увеличение налога на имущество организаций на 1 214,0 тыс. рублей или на 2,1 % ;
- увеличение планируемого объема земельного налога на 168,0 тыс. рублей или 0,7 %.
- увеличение объема госпошлины на 752,6 тыс. рублей или 6,2%.

В плановом периоде 2023-2024 годов поступления налоговых доходов спрогнозированы с ростом к 2022 году на 36 798,0 тыс. рублей или 5,5 % и 77 701,7 тыс. рублей или 11,5 % соответственно. Источники увеличения общего объема налоговых доходов аналогичны вышеперечисленным.

Структура налоговых доходов в 2022-2024 годов представлена в таблице № 2:

Таблица № 2

Наименование показателей	Уточненный план 2021 года	2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %
<b>Налоговые доходы всего, в том числе:</b>	<b>628 231,1</b>	<b>674 750,7</b>	<b>100,0</b>	<b>711 548,7</b>	<b>100,0</b>	<b>752 452,4</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	444 994,0	481 312,0	71,3	509 384,0	71,6	541 473,0	72,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2 462,4	2 597,9	0,4	2 641,9	0,4	2 676,6	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	38 375,5	42 907,0	6,4	45 091,0	6,3	47 312,0	6,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	8 350,0	12 863,0	1,9	13 251,0	1,9	13 652,0	1,8
Налог на имущество физических лиц	33 000,0	38 587,0	5,7	43 514,0	6,1	47 428,0	6,3



Налог на имущество организаций	59 139,0	60 353,0	9,0	61 516,0	8,6	63 660,0	8,5
Земельный налог	22 997,0	23 165,0	3,4	23 165,0	3,3	23 165,0	3,0
Госпошлина	12 125,2	12 877,8	1,9	12 977,8	1,8	13 077,8	1,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	6 788,0	80,0	0,0	-	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог		8,0	0,0	8,0	0,0	8,0	0,0

Объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 75 648,9 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2021 года на 7 469,9 тыс. рублей или на 9,0 %.

По части неналоговых доходов запланировано снижение по сравнению с уточненным планом 2021 года. Наиболее существенно уменьшены доходы:

- от продажи земельных участков на 3 087,4 тыс. рублей или 100 %;
- от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 5 134,7 тыс. рублей или на 52,9 %;
- от продажи земельных участков на 3 087,4 тыс. рублей или на 100 %;
- доходы от сдачи в аренду имущества на 2 348,4 тыс. рублей или 19,3%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1 846,5 тыс. рублей или на 60,7 %;
- от прочих неналоговых доходов на 1 920,2 тыс. рублей или на 24,6%.

При этом, по части неналоговых доходов запланировано увеличение их объемов по сравнению с уточненным планом 2021 года в общей сумме 6 868,3 тыс. рублей, а именно:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 1 435,0 тыс. рублей или 13,4%;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 2 370,1 тыс. рублей;
- перечисления части прибыли МУП на 2 235,4 тыс. рублей;
- арендная плата за землю на 575,2 тыс. рублей или 2,0%;
- плата за найм на 252,6 тыс. рублей или 3,0%.

В 2023 и 2024 годах неналоговые доходы прогнозируются в размере 72 056,1 тыс. рублей и 72 036,8 тыс. рублей соответственно по годам планового периода. В плановом периоде также, как и в 2022 году, запланировано снижение доходов от реализации имущества на 7 195,9 тыс. рублей или 26,0 % и 8 924,5 тыс. рублей или 8,1 % по годам планового периода соответственно, по сравнению с уточненным планом 2021 года.

В 2023 и 2024 годах не запланированы доходы от продажи земельных участков.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2022 году составит 4,7 %, в 2023 году составит 4,6 %, в 2024 год - 4,4 %.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2022-2024 годах представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

Наименование показателей	Уточненный план 2021 года	2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>83 118,8</b>	<b>75 648,9</b>	<b>100,0</b>	<b>72 056,1</b>	<b>100,0</b>	<b>72 036,8</b>	<b>100,0</b>
Арендная плата за землю	28 070,0	28 645,2	37,9	27 729,8	38,5	28 082,1	39,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	12 185,3	9 836,9	13,0	10 104,2	14,0	10 538,7	14,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута	41,3	40,3	0,0	41,9	0,1	43,7	0,1
Перечисления части прибыли МУП	0,0	2 235,4	3,0	2 212,8	3,1	2 252,5	3,1
Плата за найм	8 449,3	12 972,7	17,2	13 260,0	18,4	13 581,9	19,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0,0	2 370,1	3,1	2 370,1	3,3	2 370,1	3,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 727,3	12 162,3	16,1	12 639,9	17,5	13 155,0	18,2
Доходы от реализации муниципального имущества	9 714,2	4 579,5	6,0	2 518,3	3,5	789,7	1,0
Доходы от продажи земельных участков	3 087,4	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 043,0	1 196,5	1,6	1 179,1	1,6	1 223,1	1,7
Прочие неналоговые доходы	7 801,0	1 610,0	2,1	-	-	-	-

В части неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- арендная плата за землю – 37,9 % (28 645,2 тыс. рублей) в 2022 году; 38,5 % (27 729,8 тыс. рублей); 39,0 % (28 082,1 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;
- плата за найм – 17,2% (12 972,7 тыс. рублей) в 2022 году; 18,4% (13 260,0 тыс. рублей); 19,0% (13 581,9 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 16,1 % (12 162,3 тыс. рублей) в 2022 году; 17,5 % (12 639,9 тыс. рублей); 18,2 % (13 155,0 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;

- доходы от сдачи имущества в аренду 13,0 %, (9 836,9 тыс. рублей) в 2022 году и 14,0 % (10 104,2 тыс. рублей), 14,6% (10 538,7 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода.

Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2022 год в сравнении с оценкой текущего финансового года запланированы с увеличением на 0,2 % (2 400,1 тыс. рублей) и составили 1 079 247,4 тыс. рублей, в том числе поступления от других бюджетов бюджетной системы 1 078 985,4 тыс. рублей.

Структуру безвозмездных поступлений в 2022 году составляют:

- субсидии в сумме 318 627,2 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 566 079,3 тыс. рублей;
- иные МБТ в сумме 194 278,9 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет в сумме 262,0 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования за период 2018-2024 годы представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

На 2023 год безвозмездные поступления составят 796 526,6 тыс. рублей, в 2024 году 816 146,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям, указанные в проекте решения о бюджете, соответствуют распределению субвенций и субсидий местным бюджетам из областного бюджета, согласно проекту областного бюджета.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета муниципального образования сформирован муниципальный дорожный фонд.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда представлены в таблице № 4:

Таблица № 4

№ п/п	Наименование источников формирования дорожного фонда	прогноз доходов		
		2022	2023	2024
1	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования	2 597,9	2 641,9	2 676,6
2	Земельный налог	23 165,0	23 165,0	23 165,0
3	Государственная пошлина за выдачу органами местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	12,8	12,8	12,8
4	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	27 889,5	26 974,1	27 326,4
5	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	755,7	755,7	755,7

6	Доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и местах внеуличной дорожной сети, относящихся к собственности городских округов	0,0	0,0	0,0
7	Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов	3 826,6	3 983,5	4 154,7
8	Доходы от платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций	444,2	462,4	482,3
9	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения, зачисляемая в бюджеты городских округов	0,0	0,0	0,0
10	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	0,0	0,0	0,0
11	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	0,0
12	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	18,0	18,0	18,0
13	Денежные взыскания (штрафы) от уплаты неустоек (штрафов, пеней) в связи с нарушением поставщиками (исполнителями, подрядчиками) условий муниципального контракта или иных договоров, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств муниципального дорожного фонда	0,0	0,0	0,0
	<b>ИТОГО собственные доходы дорожного фонда</b>	<b>58 709,7</b>	<b>58 013,4</b>	<b>58 591,5</b>
14	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 446,0	1 385,0	1 358,0
15	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	7 433,2	10 300,9	21 068,4
17	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	147 450,0	147 450,0	147 450,0
18	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения)	1 687,5	1 979,0	1 979,0
	<b>ИТОГО безвозмездные поступления</b>	<b>158 016,7</b>	<b>161 114,9</b>	<b>171 855,4</b>
	<b>ВСЕГО ДОХОДОВ дорожного фонда</b>	<b>216 726,4</b>	<b>219 128,3</b>	<b>230 446,9</b>

**В ходе проведения экспертизы проекта бюджета в части доходов установлены следующие нарушения и недостатки:**

*1. В соответствие с проектом решения и представленными с ним документами размер чистой прибыли МУП предусмотрен в проекте бюджета в соответствии с письмами самих МУПов. При этом, величины показателей деятельности МУПов должны определяться планами финансового – хозяйственной деятельности (далее – ПФХД), утвержденными учредителем предприятий. Порядок составления и утверждения планов ПФХД, утвержден постановлением администрации от 08.07.2013 № 700. Согласно пункту 3.3.данного МПА структурное подразделение администрации рассматривает ПФХД и обоснование к нему и предлагает свои предложения и изменения в него. Таким образом, расчет и данные МУПа не являются «безусловно достоверными и окончательными». На основании выше изложенного, в целях соблюдения принципа достоверности бюджетобразующих показателей (ст. 37 БК РФ) предлагаем пересмотреть сроки утверждения планов ПФХД МУПов на более ранний период, до передачи проекта бюджета в городскую Думу.*

*2. Доходы от продажи земельных участков (как находящихся в собственности муниципального образования, так и неразграниченные) не предусмотрены проектом решения о бюджете, что дает погрешность в расчетах поступлений дорожного фонда.*

#### **4. Расходы бюджета муниципального образования**

Формирование расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования, подлежащими исполнению за счет средств бюджета муниципального образования и отраженными в реестре расходных обязательств муниципального образования, который в соответствии статьи 7 Положения о бюджетном процессе представлен одновременно с проектом бюджета.

Методологическая база расчета расходов бюджета установлена Методикой планирования бюджетных ассигнований.

Как и прежде, бюджет муниципального образования на предстоящий период является программным. На трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ и реализацию «непрограммных» направлений.

К «непрограммным» направлениям относятся расходы, предусмотренные на содержание Главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования, аппарата КСК, проведение выборов. Вышеуказанные расходы в 2022 году предусмотрены в размере 14 558,2 тыс. рублей (к уточненному плану 2021 года (13 760,3 тыс. рублей (за исключением средств на выборы 3 509,0 тыс. рублей)) рост на 5,8 % или на 797,9 тыс. рублей), 2023 году – 14 633,8 тыс. рублей, 2024 году – 14 709,4 тыс. рублей.

В рамках муниципальных программ предусмотрены средства на реализацию национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (см. таблицу № 5).

Таблица № 5

Наименование национального проекта	Уточненный план 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
«Жилье и городская среда»	122 203,6	276 159,4	26 111,7	28 827,1
«Безопасные качественные дороги»	225 479,5	147 450,0	147 450,0	147 450,0
«Культура»			205,1	168,5
«Образование»				22 219,0

За рамками муниципальных программ предусмотрены условно утверждаемые расходы на 2023 и 2024 годы в размере 21 000,0 тыс. рублей и 60 000,0 тыс. рублей соответственно. Под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования (пункт 5 статьи 184.1 БК РФ).

Расходы бюджета муниципального образования на 2022 год запланированы в размере 1 899 691,6 тыс. рублей, что на 41 901,2 тыс. рублей или на 2,2 % больше уточненного плана 2021 года (1 857 790,4 тыс. рублей).

Проектом бюджета расходы бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены в размере 1 585 476,0 тыс. рублей и 1 638 531,0 тыс. рублей соответственно.

По МП «**Развитие образования**» предусмотрены расходы на 2022 год в размере 1 020 214,8 тыс. рублей. К уточненному плану 2021 года (1 023 887,9 тыс. рублей) в 2022 году отмечается **снижение на 0,4 %** или на 3 673,1 тыс. рублей. В плановых периодах наблюдается:

- **снижение** в 2023 году (975 017,5 тыс. рублей) **на 4,4 %** или на 45 197,3 тыс. рублей к 2022 году;
- **увеличение** в 2024 году (997 497,9 тыс. рублей) **на 2,3 %** или на 22 480,4 тыс. рублей к 2023 году.

Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений системы образования в общем объеме расходов на образование составляет в 2022 году – 35,3 %, в 2023 году – 37,5 %, в 2024 году – 37,1 %.

Наибольшая доля расходов по МП «Развитие образования» запланирована за счет МБТ, размер которых в общем объеме расходов составит в 2022 году – 59,3 %, в 2023 году – 60,1 %, в 2024 году – 61,0 %.

**По мероприятиям** в установленной сфере деятельности, которые занимают незначительную долю в общих расхода МП «Развитие образования», расходы составляют в 2022 году – **5,4 %**, в 2023 году – 2,4 %, в 2024 году – 1,9 %.

На реализацию МП «**Развитие физической культуры и спорта**» предусмотрен объем расходов на 2022 год в размере 49 231,6 тыс. рублей, на 2023 год – 50 559,6 тыс. рублей, на 2024 год – 49 732,1 тыс. рублей. К уточненному плану 2021 года (49 834,3 тыс. рублей) в 2022 году **отмечается снижение на 1,2 %** или на 602,7 тыс. рублей. В целом по МП «Развитие физической культуры и спорта» **более 96% это расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х муниципальных автономных спортивных школ (МАУ СШОР «Олимпия» и МАУ СШОР №1).**

Общий объем расходов по МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» на 2022 год запланирован в сумме 39 589,7 тыс. рублей, на 2023 год – 39 971,9 тыс. рублей, на 2024 год – 40 056,2 тыс. рублей. В рамках данной МП предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х казенных учреждений (МКУК «МАЦ» и МКУК «ЦБС») и 1 автономного учреждения (МАУК «ЦКиД»), в размере 37 027,2 тыс. рублей на 2022 год, 2023 год – 37 204,3 тыс. рублей, 2024 год – 37 325,2 тыс. рублей. Как и в предыдущие года, расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений занимают более 90 % от общего объема расходов. К уточненному плану 2021 года (42 526,0 тыс. рублей) в 2022 году отмечается **снижение на 6,9 %** или на 2 936,3 тыс. рублей. Снижение в 2022 году обусловлено уменьшением расходов на мероприятия в установленной сфере на 44,4 % к уровню 2021 года.

По МП «Развитие гражданского общества» всего расходов предусмотрено на 2022 год в размере 26 733,1 тыс. рублей, что на 20,4 % или на 6 860,4 тыс. рублей ниже уровня уточненного плана 2021 года (33 593,5 тыс. рублей). В плановых периодах наблюдается:

- **снижение** в 2023 году (20 212,1 тыс. рублей) **на 24,4 %** или на 6 521,0 тыс. рублей к 2022 году;

- снижение в 2024 году (19 875,2 тыс. рублей) на 1,7 % или на 336,9 тыс. рублей уровень 2023 года.

*В данной МП не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений.*

В рамках реализации МП «Развитие муниципального управления» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности администрации муниципального образования на весь период проекта бюджета в сумме 67 131,8 тыс. рублей ежегодно. К уточненному плану 2021 года (63 796,7 тыс. рублей) в 2022 году **увеличились на 5,2%** или на 3 335,1 тыс. рублей.

Также в рамках данной МП предусмотрены средства на обеспечение выполнения функций по трем муниципальным учреждениям (МКУ «Техцентр», МКУ «ЦБО», МКУ «Центр закупок»), которые составят в 2022 году 23 842,7 тыс. рублей, 2023 год – 23 872,7 тыс. рублей, 2024 год – 23 896,5 тыс. рублей. К уточненному плану 2021 года (21 686,1 тыс. рублей) расходы на финансовое обеспечение вышеуказанных учреждений в 2022 году **рост на 9,9 %** или на 2 156,6 тыс. рублей.

В целом по МП «Развитие муниципального управления» общий объем расходов в 2022 году составит 114 962,8 тыс. рублей (рост на 11,2 % или на 12 888,7 тыс. рублей к 2021 году (102 074,1 тыс. рублей)), в 2023 году – 113 308,7 тыс. рублей (снижение на 1,4 % или на 1 654,1 тыс. рублей к 2022 году) и в 2024 году – 113 321,0 тыс. рублей (незначительный рост на 12,3 тыс. рублей к 2023 году).

Из общего объема расходов по МП «Развитие муниципального управления» **около 80%** занимают расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений и администрации муниципального образования, расходы за счет МБТ составляют около 6%, мероприятия в установленной сфере занимают в среднем 14%.

По МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» на 2022 году запланировано 15 336,5 тыс. рублей (к уточненному плану 2021 года (15 633,0 тыс. рублей) **снижение на 1,9 %** или на 296,5 тыс. рублей), на 2023 год – 19 635,3 тыс. рублей, на 2024 год – 15 406,9 тыс. рублей. В рамках МП предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ», которые составят в 2022 году 14 005,9 тыс. рублей, 2023 год – 14 115,7 тыс. рублей, 2024 год – 14 217,3 тыс. рублей. В 2022 и 2024 годах, **доля расходом на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ»** в общем объеме расходов по данной

МП составляет более 90%, соответственно менее 10% остается на мероприятия в установленной сфере деятельности. В 2023 году планируются дополнительные мероприятия МП на сумму 4 330,0 тыс. рублей (кап. ремонт пожарно-химической станции мкр. Каринторф), таким образом, доля расходом на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ» в общем объеме расходов 2023 года составит 71,9 %, а мероприятия в установленной сфере деятельности составят 28,1 %.

В рамках МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрено финансовое обеспечение МКУ «Двуречье» на 2022 год в размере 19 231,3 тыс. рублей (к уточненному плану 2021 года (19 929,4 тыс. рублей) **снижение на 3,5 %** или на 698,1 тыс. рублей), 2023 год – 19 519,4 тыс. рублей, 2024 год – 19 754,1 тыс. рублей. **Расходы на содержание МКУ «Двуречье» в общем объеме расходов МП составляют около 60%.**

В целом по МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрены расходы на 2022 год в размере 32 058,7 тыс. рублей, 2023 год – 31 884,6 тыс. рублей, 2024 год – 32 792,8 тыс. рублей. Отмечается **снижение в 2022 году на 10,7 %** или на 3 833,4 тыс. рублей к уточненному плану 2021 года (35 892,1 тыс. рублей), незначительное снижение в 2023 году на 0,5 % к 2022 году и рост в 2024 году на 2,8 % к 2023 году.

По МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами» на 2022 год запланировано 24 095,4 тыс. рублей (**рост в 2,7 раза** или на 15 162,7 тыс. рублей к уточненному плану 2021 года), на 2023 год – 14 279,4 тыс. рублей (снижение на 40,7 % к 2022 году), 2024 год – 6 437,4 тыс. рублей (снижение на 54,9 % к 2023 году).

*В данной МП не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений.*

По МП «Развитие транспортной системы» запланированы расходы на 2022 года в размере 232 601,3 тыс. рублей, 2023 год – 227 977,9 тыс. рублей, 2024 год – 228 603,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования, утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2022 год в сумме 217 146,2 тыс. рублей; на 2023 год – 219 128,3 тыс. рублей и на 2024 год – 230 446,9 тыс. рублей.

На момент составления настоящего заключения объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, предусмотренный в проекте бюджета, соответствует прогнозируемому объёму доходов, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на основании уточненного плана на 2021 год и на 2022-2024 годы по направлениям расходов приведено в приложении № 3

В рамках МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» запланированы расходы на обеспечение деятельности МКУ «ДЭС», в части проведения работ по озеленению и содержанию мест общего пользования на 2022 год – 7 136,2 тыс. рублей, на 2023 год – 7 138,4 тыс. рублей, на 2024 год – 7 140,7 тыс. рублей.

В целом, общий объем расходов по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» запланирован в сумме 44 437,4 тыс. рублей на 2022 год, на 2023 год – 30 838,2 тыс. рублей, на 2024 год – 31 226,1 тыс. рублей. К уточненному плану 2021 года (52 338,9 тыс. рублей) **расходы МП 2022 года снизились на 15,1 %** или 7 901,5 тыс. рублей. Наибольшую долю расходов в указанной МП занимают мероприятия, такие как:



- организация уличного освещения в размере 31 348,8 тыс. рублей на 2022 год (к уточненному плану 2021 года (36 625,7 тыс. рублей) **снижение на 14,4 %** или 5 276,9 тыс. рублей), на 2023 год в размере 15 780,4 тыс. рублей, на 2024 год в размере 16 202,9 тыс. рублей;

- благоустройство и озеленение территорий города в размере 3 035,2 тыс. рублей на 2022 год (к уточненному плану 2021 года (5 732,7 тыс. рублей) **снижение на 47,1 %** или 2 697,5 тыс. рублей), на 2023 год в размере 5 039,1 тыс. рублей, на 2024 год в размере 5 039,1 тыс. рублей;

- содержание мест захоронения на период 2022-2024 годы – 944,6 тыс. рублей ежегодно (к уточненному плану 2021 года (559,2 тыс. рублей) **снижение на 40,8 %** или 385,4 тыс. рублей);

- содержание объектов благоустройства (детские и спортивные площадки, городской парк) на период 2022-2024 годы – 741,8 тыс. рублей ежегодно (к уточненному плану 2021 года (745,7 тыс. рублей) **незначительное снижение на 0,5 %** или 3,9 тыс. рублей).

По МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» запланировано расходов на период 2022-2024 годы в размере 45,3 тыс. рублей ежегодно. Ежегодные расходы направлены на проведение общегородских конкурсов, проводимых для поддержки и развитие народных художественных промыслов и ремесел.

На реализацию МП «Формирование современной городской среды» предусмотрены средства на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых и общественных территорий муниципального образования в 2022 году в размере 28 308,8 тыс. рублей, 2023 год – 26 111,7 тыс. рублей, 2024 год – 28 827,1 тыс. рублей. В рамках данной МП запланированы средства на финансовое обеспечение деятельности МБУ «Городская среда» в сумме 747,6 тыс. рублей на 2022 год, на 2023-2024 годы бюджетные средства не запланированы.

В рамках МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» запланированы мероприятия только на 2022 год в размере 257 518,2 тыс. рублей, на 2023-204 годы бюджетные средства не предусмотрены.

Динамика и структура расходов по МП («непрограммным» направлениям) с 2021 по 2024 приведена в таблице № 6

Таблица №6  
тыс. рублей

Наименование МП	Наименование расходов МП	Уточ. план 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год
"Развитие образования"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		360 240,3	365 941,7	369 841,0
	Расходы за счет МБТ		605 276,8	586 160,2	608 011,3
	Мероприятия в установленной сфере		54 697,7	22 915,6	19 645,6
	<b>Всего по МП:</b>	<b>1 023 887,9</b>	<b>1 020 214,8</b>	<b>975 017,5</b>	<b>997 497,9</b>
"Развитие физической культуры и спорт"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		48 254,0	48 552,0	48 754,5
	Расходы за счет МБТ		288,2	288,2	288,2
	Мероприятия в установленной сфере		689,4	1 719,4	689,4
	<b>Всего по МП:</b>	<b>49 834,3</b>	<b>49 231,6</b>	<b>50 559,6</b>	<b>49 732,1</b>

"Развитие культуры и реализация молодежной политики"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		37 027,2	37 204,3	37 325,2
	Расходы за счет МБТ		615,1	809,9	775,1
	Мероприятия в установленной сфере		1 947,4	1 957,7	1 955,9
	<b>Всего по МП:</b>	<b>42 526,0</b>	<b>39 589,7</b>	<b>39 971,9</b>	<b>40 056,2</b>
"Развитие гражданского общества"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений				
	Расходы за счет МБТ		17 866,0	16 366,0	16 366,0
	Мероприятия в установленной сфере		8 867,1	3 846,1	3 509,2
	<b>Всего по МП:</b>	<b>33 593,5</b>	<b>26 733,1</b>	<b>20 212,1</b>	<b>19 875,2</b>
"Развитие муниципального управления"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений (ОМСУ)		91 080,8	91 111,8	91 135,6
	Расходы за счет МБТ		6 438,4	6 396,2	6 384,7
	Мероприятия в установленной сфере		17 443,6	15 800,7	15 800,7
	<b>Всего по МП:</b>	<b>102 074,1,1</b>	<b>114 962,8</b>	<b>113 308,7</b>	<b>113 321,0</b>
"Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		14 005,9	14 115,7	14 217,3
	Расходы за счет МБТ				
	Мероприятия в установленной сфере		1 330,6	5 519,6	1 189,6
	<b>Всего по МП:</b>	<b>15 633,0</b>	<b>15 336,5</b>	<b>19 635,3</b>	<b>15 406,9</b>
"Управление муниципальным имуществом"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		19 231,3	19 519,4	19 754,1
	Расходы за счет МБТ				
	Мероприятия в установленной сфере		12 827,4	12 365,2	13 038,7
	<b>Всего по МП:</b>	<b>35 892,1</b>	<b>32 058,7</b>	<b>31 884,6</b>	<b>32 792,8</b>
"Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений				
	Расходы за счет МБТ		22 879,3	10 197,9	5 467,3
	Мероприятия в установленной сфере		1 216,1	4 081,5	970,1
	<b>Всего по МП:</b>	<b>8 932,7</b>	<b>24 095,4</b>	<b>14 279,4</b>	<b>6 437,4</b>
"Развитие транспортной системы"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		16 598,9	16 632,7	16 660,8
	Расходы за счет МБТ		150 583,5	150 814,0	150 787,0
	Мероприятия в установленной сфере		65 418,9	60 531,2	61 155,8
	<b>Всего по МП:</b>	<b>346 085,3</b>	<b>232 601,3</b>	<b>227 977,9</b>	<b>228 603,6</b>
"Благоустройство и охрана окружающей среды"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		7 136,2	7 138,4	7 140,7
	Расходы за счет МБТ		443,0	406,1	369,2
	Мероприятия в установленной сфере		36 858,2	23 293,7	23 716,2
	<b>Всего по МП:</b>	<b>52 338,9</b>	<b>44 437,4</b>	<b>30 838,2</b>	<b>31 226,1</b>
"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений				
	Расходы за счет МБТ				
	Мероприятия в установленной сфере		45,3	45,3	45,3
	<b>Всего по МП:</b>	<b>30,0</b>	<b>45,3</b>	<b>45,3</b>	<b>45,3</b>
"Формирование современной"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		747,6		

городской среды"	Расходы за счет МБТ		25 784,1	24 806,1	27 385,7
	Мероприятия в установленной сфере		1 776,9	1 305,6	1 441,4
	<b>Всего по МП:</b>	<b>129 693,3,3</b>	<b>28 308,6</b>	<b>26 111,7</b>	<b>28 827,1</b>
"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений				
	Расходы за счет МБТ		248 811,0		
	Мероприятия в установленной сфере		8 707,2		
	<b>Всего по МП:</b>	<b>0,0</b>	<b>257 518,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений (ОМСУ)		11 149,3	11 149,3	11 149,3
	Мероприятия в установленной сфере		3 408,9	3 484,5	3 560,1
	Условно утвержденные расходы			21 000,0	60 000,0
	<b>Всего по МП:</b>	<b>17 269,3</b>	<b>14 558,2</b>	<b>35 633,8</b>	<b>74 709,4</b>
ИТОГО РАСХОДОВ:	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений		605 471,5	611 365,3	615 978,5
			31,9%	38,6%	37,6%
	Расходы за счет МБТ		1 078 985,4	796 244,6	815 834,5
			56,8%	50,2%	49,8%
	Мероприятия в установленной сфере		215 234,7	156 866,1	146 718,0
			11,3%	9,9%	9,0%
	Условно утвержденные расходы		0,0	21 000,0	60 000,0
		0,0%	1,3%	3,7%	
	<b>Всего по бюджету:</b>	<b>1 857 790,4</b>	<b>1 899 691,6</b>	<b>1 585 476,0</b>	<b>1 638 531,0</b>

**В ходе проведения экспертизы проекта бюджета в части расходов установлены следующие нарушения и недостатки:**

*Так же, как и в предыдущие годы при анализе структуры расходов по МП в 2022 году и плановом периоде 2023 – 2024 годах, из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных организаций (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги и так далее). Расходы на программные мероприятия, направленные на развитие в указанных сферах, в том числе и на содержание объектов муниципальной собственности сокращаются или предусмотрены с нулевыми объемами финансирования. По мнению КСК, данный факт ведет к неэффективности реализации МП, не достижению целевых показателей МП и Стратегии муниципального образования. Утрачивает смысл термин «программный бюджет», а так же ведет к снижению качества выполняемых работ, оказываемых услуг за счет средств бюджета муниципального образования.*

*14.11.2019 постановлением администрации № 1620 были утверждены нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования:*

норматив	2019	2020 год	2021 год
на содержание дорог (тыс.	330,37	255,08	291,74

<i>рублей/км)</i>			
на ремонт	12672,11	13636,75	8143,95
на капитальный ремонт (тыс. рублей/км)	15815,78	15815,78	15815,78

Учитывая ежегодный пересмотр данных нормативов перед формированием бюджета, а так же данные приведенные в таблице можно сделать вывод о «подгонке» цифр под возможности бюджета планового периода. На это указывает и отсутствие на момент планирования и формирования бюджета средств в МКУ «ДЭС» на оплату электроэнергии светофорных объектов, на нанесение дорожной разметки, диагностику и технического состояния автодорог. При этом, *определение соответствия состояния участков автомобильных дорог и улиц нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационному состоянию необходимо для целей национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».*

*Приложение 7 и приложение 14 к проекту решения содержит перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования, с указанием бюджетных ассигнований по ним на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годы соответственно. Согласно статьи 6 БК РФ публичные нормативные обязательства - публичные обязательства **перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме** в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность. Решением городской Думы от 29.11.2017 № 13/88, установлена мера социальной поддержки в виде единовременной социальной выплаты в размере 14 531 рубля молодым специалистам образовательных или физкультурно-спортивных организаций муниципального образования. Поскольку образовательные и физкультурно-образовательные организации муниципального образования являются бюджетными и автономными учреждениями, то данная мера социальной поддержки так же должна быть включена в вышеуказанные перечни.*

### **5. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования**

Согласно статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2022 год планируется в размере 70 044,6 тыс. рублей, в 2023 году 5 344,6 тыс. рублей, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

В 2024 году планируется профицит в объеме 2 104,7 тыс. рублей.

Пунктом 2 статьи 13 проекта решения о бюджете определен объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга муниципального образования, который составляет:

- на 2022 год – 6 524,8 тыс. рублей;

- на плановый период – 6 524,8 тыс. рублей и 6 524,8 тыс. рублей соответственно по годам планового периода.

Предельный объем муниципального долга по всем годам планируемого периода соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, пунктом 1 статьи 13 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, который составляет:

- на 01.01.2023– 140 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2024 – 140 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2025– 138 000,0 тыс. рублей.

*Предоставление муниципальных гарантий в 2022-2024 годах не планируется.*

### **Выводы и предложения:**

**В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение **Приказа № 85н** расходы на выполнение работ по ремонту ливневой канализации, объекту муниципальной собственности предусмотрены по разделу/подразделу 05.03 «Благоустройство».

2. В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита, предусмотренного ст. 32 БК РФ, пункта 2.6 постановления администрации от 24.12.2019 года № 1943 в РРО и в проекте бюджета отсутствуют расходные обязательства, установленные решением городской Думы от 24.11.2021 № 4/17 «О мере социальной поддержки родителям (законным представителям) за присмотр и уход за детьми, осваивающими основные общеобразовательные программы».

3. В нарушение абз. 1 пункта 1.2 постановления администрации от 24.12.2019 года № 1943 расходное обязательство, возникшее в результате принятия решения городской Думы от 29.11.2017 № 13/88 «О мерах социальной поддержки для отдельных категорий граждан» не содержит данных по объему средств необходимых на его исполнение.

4. В нарушение статьи 6 БК РФ мера социальной поддержки в виде единовременной социальной выплаты в размере 14 531 рубля молодым специалистам образовательных или физкультурно-спортивных организаций муниципального образования не отнесена к публичным нормативным обязательствам.

**На основании изложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:**

1. Расходы по ремонту ливневой канализации, перенести с МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» в МП «Управление муниципальным имуществом».

2. Привести в соответствие с требованиями действующего законодательства РРО и отразить соответствующие расходы в проекте бюджета муниципального образования на 2022 и плановый период 2023– 2024 годов.

2. Отобразить в приложении 7 и 14 к проекту бюджета меру социальной поддержки в виде

единовременной социальной выплаты в размере 14 531 рубля молодым специалистам образовательных или физкультурно-спортивных организаций муниципального образования.

2. Предусмотреть в МП мероприятия, не нашедшие отражения в основных направлениях развития муниципального образования такие как:

- финансовая грамотность населения
- налоговые расходы (развитие системы учета, контроля и оценки налоговых расходов),
- расширение налогооблагаемой базы;
- развитие института программ и проектных принципов управления.

3. Актуализировать документы стратегического планирования - Программы комплексного развития социальной и транспортной инфраструктуры муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года.

4. В целях соблюдения принципа достоверности бюджетообразующих показателей (ст. 37 БК РФ) пересмотреть сроки утверждения планов ПФХД МУПов на более ранний период, до передачи проекта бюджета в городскую Думу и внести соответствующие изменения в МПА.

**С учетом устранения замечаний проект бюджета рекомендуется к принятию Кирово-Чепецкой городской Думой.**

Председатель контрольно-счётной комиссии  
муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»  
Кировской области



Н.С. Двинина

Наименование собственных доходов бюджета	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Факт 2020 год	Прогнозируемые объемы поступлений 2021 год (Уточненный план 2021 года)	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год	Прогноз на 2024 год
<b>Налоговые</b>	<b>574246,5</b>	<b>578701,6</b>	<b>613559,3</b>	<b>628231,1</b>	<b>674750,7</b>	<b>711548,7</b>	<b>752452,4</b>
Налог на доходы физических лиц	394739,6	416285,6	446507,0	444994,0	481312,0	509384,0	541473,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1490,7	1698,2	2158,4	2462,4	2597,9	2641,9	2676,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11969,5	15300,7	14548,9	38375,5	42907,0	45091,0	47312,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	27298,9	28804,0	23956,0	6788,0	80,0		
Единый сельскохозяйственный налог	4,7	12,7			8,0	8,0	8,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2701,2	3268,5	1570,2	8350,0	12863,0	13251,0	13652,0
Налог на имущество физических лиц	23857,4	25005,9	29958,3	33000,0	38587,0	43514,0	47428,0
Налог на имущество организаций	67140,6	43571,2	53262,8	59139,0	60353,0	61516,0	63660,0
Земельный налог	31260,7	30854,7	28065,6	22997,0	23165,0	23165,0	23165,0
Госпошлина	13783,2	13900,1	13532,1	12125,2	12877,8	12977,8	13077,8
<b>Неналоговые</b>	<b>172007,0</b>	<b>112060,5</b>	<b>107572,1</b>	<b>83118,8</b>	<b>75648,9</b>	<b>72056,1</b>	<b>72036,8</b>
Дивиденды по акциям	168,0	79,4	98,5				
Арендная плата за землю	31731,2	28475,1	30432,2	28070,0	28645,2	27729,8	28082,1
Доходы от сдачи в аренду имущества	15259,4	12159,0	10699,2	12185,3	9836,9	10104,2	10538,7
Плата по соглашениям об установлении сервитута	41,4	41,3	41,3	41,3	40,3	41,9	43,7

Перечисления части прибыли МУП	1549,8	1152,8	1287,0		2235,4	2212,8	2252,5
Плата за найм	8262,3	7336,3	8391,0	8449,3	8701,9	8814,1	8944,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6575,5	2538,8	5028,9		2370,1	2370,1	2370,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8922,4	16690,8	9253,0	10727,3	12162,3	12639,9	13155,0
Доходы от реализации имущества	27705,2	26484,3	18282,7	9714,2	4579,5	2518,3	789,7
Доходы от продажи земельных участков	7852,7	240,4	15885,5	3087,4			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	59774,3	11334,4	3382,4	3043,0	1196,5	1179,1	1223,1
Прочие неналоговые доходы	4164,8	5527,9	4618,1	7801,0	5880,8	4445,9	4637,0
Плата за увеличение площади земельных участков			172,3				
<b>Итого собственных доходов</b>	<b>746253,5</b>	<b>690762,1</b>	<b>721131,4</b>	<b>711349,9</b>	<b>750399,6</b>	<b>783604,8</b>	<b>824489,2</b>



## Безвозмездные поступления бюджета муниципального образования за период 2018-2024 годы

Наименование вида безвозмездных поступлений	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Факт 2020 год	Прогнозируемые объемы поступлений 2021 год (Уточненный план 2021 года)	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год	Прогноз 2024 год
Дотации	1069,0	1068,0	18851,2				
Субсидии	177990,7	233175,8	160316,4	148860,7	318627,2	68200,1	92565,3
Субвенции	433926,4	461490,7	490229,0	528469,0	566079,3	553999,9	549224,6
МБТ	51742,7	184487,9	160182,8	383199,3	194278,9	174044,6	174044,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1014,2	823,0	90,0	840,9			
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	5435,8	28567,5	23509,9	15489,5	262,0	282,0	312,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет		1290,4	600,2				
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1002,1	-3208,4	-2243,1	-12,1			
<b>ИТОГО</b>	<b>670176,7</b>	<b>907694,9</b>	<b>851536,4</b>	<b>1076847,3</b>	<b>1079247,4</b>	<b>796526,6</b>	<b>816146,5</b>
<b>% от общего объема доходов</b>	<b>47,3</b>	<b>56,8</b>	<b>54,1</b>	<b>60,2</b>	<b>59,0</b>	<b>50,4</b>	<b>49,7</b>

## Приложение 3

## Анализ расходов в рамках муниципального дорожного фонда муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области

РАСХОДЫ	Уточненный план 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год		Проект 2024 год	
	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему
<b>Всего по подразделу (09)</b>	<b>342 700,5</b>	<b>100,00</b>	<b>217 146,2</b>	<b>100,00</b>	<b>219 128,3</b>	<b>100,00</b>	<b>230 446,9</b>	<b>100,00</b>
в том числе:								
<b>Финансовое обеспечение муниципальных учреждений (МКУ «ДЭС»)</b>	<b>18 839,4</b>	<b>5,50</b>	<b>16 598,9</b>	<b>7,64</b>	<b>16 632,7</b>	<b>7,59</b>	<b>16 660,8</b>	<b>7,23</b>
<b>Мероприятия в установленной сфере деятельности, всего</b>	<b>323 861,1</b>	<b>94,5</b>	<b>200 547,3</b>	<b>92,36</b>	<b>202 495,6</b>	<b>92,41</b>	<b>213 786,1</b>	<b>92,77</b>
в том числе:								
-содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	46 586,1	13,59	40 929,3	18,85	40 838,5	18,64	40 821,8	17,71
-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	2 669,4	0,78	790,3	0,36		0,00		0,00
-реализация мероприятий национального проекта «Безопасные качественные дороги»	225 479,5	65,79	147 450,0	67,90	147 450,0	67,29	147 450,0	63,98
-реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда»	11 357,2	3,31	7 824,4	3,60	10 843,1	4,95	22 177,3	9,62
-бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности	9 505,8	2,77						
-реализация мероприятий по формированию современной городской среды (средства заинтересованных лиц)	52,3	0,02	419,8	0,19				
-реализация мероприятий в сфере реализации инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры	151,1	0,04						
-реализация проекта "Народный бюджет" за счет местного бюджета	913,2	0,27						
-другие вопросы ОМС (исполнение судебных актов и мировых соглашений по обращению взыскания на средства бюджета МО)	0,4	0,00						
<b>Софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения (за счет субсидий из областного бюджета)</b>	<b>24 088,9</b>	<b>7,03</b>	<b>1 446,0</b>	<b>0,67</b>	<b>1 385,0</b>	<b>0,63</b>	<b>1 358,0</b>	<b>0,59</b>
<b>Иные МБТ из областного бюджета (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения )</b>	<b>1 687,4</b>	<b>0,49</b>	<b>1 687,5</b>	<b>0,78</b>	<b>1 979,0</b>	<b>0,90</b>	<b>1 979,0</b>	<b>0,86</b>
<b>Иные МБТ из областного бюджета (гранты на реализацию проекта "Народный бюджет")</b>	<b>1 369,8</b>	<b>0,40</b>						