

## **ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа на проект решения Думы Соликамского городского округа « О бюджете Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»**

*г. Соликамск*

*08 ноября 2021 года*

#### ***1. Общие положения***

Заключение Контрольно-счетной палаты Соликамского городского округа на проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту – «проект решения», «проект бюджета», Заключение КСП СГО, СГО, Дума СГО) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Соликамском городском округе» (далее – Положение о бюджетном процессе в СГО), утвержденным решением Соликамской городской Думы № 236 от 31.10.2007 г., Положением о Контрольно-счетной палате Соликамского городского округа, утвержденным решением Соликамской городской Думы № 113 от 28 сентября 2011 г.

В соответствии со ст. 15 Положения о бюджетном процессе в СГО предметом рассмотрения проекта решения о местном бюджете в первом чтении является обсуждение его концепции и прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Соликамского городского округа.

При подготовке Заключения проанализированы основные направления бюджетной и налоговой политики Соликамского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов, предварительные итоги социально-экономического развития Соликамского городского округа за 6 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Соликамского городского округа на 2021 год, показатели уточненного прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа на 2022 год и периоды до 2024 года, проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Представленный проект бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует бюджетному законодательству и основным направлениям налоговой и бюджетной политики муниципального образования.

## ***2. Анализ полноты представленных вместе с проектом решения о бюджете Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 г. г. документов и материалов***

Проект решения внесен главой городского округа – главой администрации Соликамского городского округа для рассмотрения в Думу Соликамского городского округа – 25 октября 2021 года и 25 октября 2021 года направлен в КСП СГО для подготовки заключения.

В целях повышения эффективности расходования целевых межбюджетных трансфертов органами местного самоуправления муниципальных образований установлены сроки заключения Соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов - не позднее 01 января очередного года. (Постановление Правительства ПК от 21 октября 2016 года N 962-п «Об утверждении Правил формирования, предоставления, распределения субсидий и предоставления, распределения иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из бюджета Пермского края бюджетам муниципальных образований Пермского края».)

В случае нарушения сроков заключения Соглашений о предоставлении субсидий, ассигнования будут направляться на увеличение резервного фонда Правительства Пермского края; при этом финансовая помощь местным бюджетам из резервного фонда может быть предоставлена согласно порядку, установленному Правительством Пермского края Соответственно, для исполнения норм Постановления ПК, проект бюджета внесен ранее обычного срока.

Состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения, соответствует ст. 184.1 и 184.2 Бюджетного кодекса РФ, а также статьям 13 и 14 Положения о бюджетном процессе в СГО (с учетом изменений по решению Думы Соликамского городского округа от 27.10.2021 г. № 12).

В соответствии с пунктом 1 статьи 47.1 БК РФ финансовые органы муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов. Согласно пункту 7 статьи 47.1 БК РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Реестр источников доходов СГО на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основании «Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Соликамского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Соликамска от 16.11.2016 г. № 1832-па.

## ***3. Особенности формирования проекта бюджета Соликамского городского округа***

1. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», Положением о

бюджетном процессе в Соликамском городском округе проект бюджета составлен на три года: 2022, 2023, 2024.

2. Проект бюджета СГО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы по расходам сформирован в программной структуре расходов, на основании 9 муниципальных программ в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением администрации города Соликамска № 1714-па от 06.11.2013г. (в редакции Постановления администрации Соликамского городского округа № 489-па от 16.03.2020 г.). Изменения в муниципальные программы одобрены Экспертным советом (протокол № 18 от 29.10.2021 г.).

#### ***4. Анализ параметров прогноза исходных показателей для составления проекта бюджета Соликамского городского округа на 2022 г. и плановый период 2023 и 2024 годы***

В соответствии со ст.12 Положения о бюджетном процессе в СГО в основе составления проекта бюджета лежит прогноз социально-экономического развития Соликамского городского округа (далее – Прогноз, прогноз социально-экономического развития СГО).

Поступивший на рассмотрение Прогноз содержит показатели в различных сферах развития городского округа, представленные в 2 вариантах сценарных условий: «пессимистический» и «базовый».

В ходе проверки проанализирована работа по составлению прогноза и показателей проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методологической базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

В соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Соликамского городского округа утвержден постановлением администрации СГО от 17.02.2020 г. № 287-па. В соответствии с п.1.5 порядка: Прогноз социально-экономического развития Соликамского городского округа разрабатывается в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, ***социально-экономической политикой, определенной Стратегией социально-экономического развития Соликамского городского округа***, основными направлениями налоговой и бюджетной политики Соликамского городского округа.

При разработке прогноза использовались:

- Стратегия социально-экономического развития Соликамского городского округа до 2030 года;
- Итоги социально-экономического развития за 2020 год и оценки 2021 года.

Учитывались: данные градообразующих предприятий, осуществляющих деятельность на территории СГО.

Согласно п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ перед внесением проекта решения о бюджете в Думу Соликамского городского округа прогноз социально-экономического развития должен быть одобрен администрацией СГО.

Уточненный прогноз социально-экономического развития Соликамского городского округа на 2022 год и период до 2024 года одобрен постановлением администрации СГО от 13.09.2021 г. № 1826-па.

При формировании бюджета за основу принят базовый вариант сценарных условий социально-экономического развития Пермского края и «базовый» вариант развития Соликамского городского округа на период 2022-2024 г. г., разработанные исходя из анализа внешнеполитических рисков, с учетом оценки негативного влияния на экономику 2020 и 2021 годов вирусно-экономического кризиса, ограничительных мер, связанных с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Базовый вариант развития предполагает умеренное экономическое развитие основных предприятий в условиях умеренной динамики потребительского спроса, при этом предполагает реализацию мер, направленных на сохранение социальной стабильности.

#### ***Характеристика основных направлений бюджетной и налоговой политики СГО на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.***

Представленные с проектом бюджета основные направления бюджетной и налоговой политики Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы составлены с учетом стратегических целей и задач бюджетной политики, сформированных в Указе Президента Российской Федерации 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития России до 2030 года», Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 г. и соответствуют основным направлениям бюджетной и налоговой политики Пермского края.

Согласно представленному документу, налоговая политика предстоящего трехлетнего периода будет направлена на проведение целенаправленной и эффективной работы по укреплению доходной базы бюджета городского округа за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации имеющихся резервов поступления доходов в бюджет путем:

- повышения эффективности управления муниципальной собственностью;
- повышения качества администрирования доходных источников местного бюджета и уровня их собираемости, совершенствования механизмов взаимодействия с налоговыми органами и федеральными органами исполнительной власти с целью укрепления и развития налогового потенциала.

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2022-2024 годах окажут следующие изменения:

- исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставки налога с учетом коэффициентов, равных: 0,2 – за 2018 год, 0,4 – за 2019, 0,6 – 2020 и 1,0 – за 2021 год. Учитывая, что срок уплаты данного налога – не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, в 2022 году в доход бюджета поступит 100 % налог, исчисленный за 2021 год. Рост налогооблагаемой базы позволит обеспечить увеличение поступлений в бюджет городского округа по данному налоговому источнику;

- дополнены и изменены виды предпринимательской деятельности для использования патентной системы налогообложения (в том числе теми, которые ранее применялись в рамках ЕНВД).

- Сохранение стоимости патентов на уровне одного из самых низких в ПФО при наличии права уменьшать сумму налога на сумму страховых взносов.

- Продлены налоговые каникулы на 2021-2023 годы для впервые зарегистрированных ИП, применяющих ПСН и УСН.

Межбюджетные трансферты являются неотъемлемой частью бюджета СГО. В 2022г. предусмотрены следующие изменения уменьшающие поступления:

- в связи с завершением 3-х летнего периода (2019-2021 гг.) после объединения Соликамского района и сельских поселений с Соликамским городским округом - с 2022 г. не предоставляются субсидии на реализацию программы развития преобразованных территорий (на условиях участия краевого и местного бюджетов 50% x 50 %).

- с 2022 г. изменен размер дотации на сбалансированность в целях компенсации выпадающих доходов местного бюджета при отмене единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (в 2020-2021 гг. ежегодный объем дотации для Соликамского городского округа составлял 144,54 млн. руб.). В целях компенсации выпадающих доходов бюджетов в связи с отменой единого налога на вмененный доход – на 2022 год предусмотрена дотация 42 106,9 тыс. руб. на сбалансированность бюджетов (постановлением Правительства Пермского края от 30.09.2020 № 716-п утвержден Порядок распределения и предоставления дотации на сбалансированность).

Основные направления бюджетной политики представлены в разрезе следующих приоритетов:

- сохранение устойчивости бюджета;
- обеспечение сбалансированности бюджетной системы;
- повышение эффективности использования бюджетных средств за счет их мобилизации на приоритетных целях и задачах в рамках муниципальных программ;

– повышение эффективности и обоснованности показателей муниципальных программ как наиболее значимого инструмента бюджетирования, ориентированного на результат;

– повышение эффективности оказания муниципальных услуг (выполнения работ), в том числе повышение обоснованности планирования и распределения средств бюджета городского округа на оказание (выполнение) муниципальных работ (услуг), оптимизация сети муниципальных учреждений и численности персонала, повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

– обеспечение социальных обязательств;

– привлечение средств из бюджетов других уровней. Основные направления расходов муниципалитетов, поддерживаемые субсидиями из бюджета края – это ликвидация аварийного жилищного фонда, ремонт в общеобразовательных учреждениях, строительство объектов для занятий физической культурой и спортом, реализация программ формирования современной городской среды, повышение качества автомобильных дорог.

Необходимо обратить внимание, что формирование бюджетных параметров происходило в условиях ограниченности бюджетных средств исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств.

#### ***При формировании бюджета СГО на 2022- 2024 годы:***

Предусмотрены средства, в том числе:

– на доведение средней заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений образования, культуры, физкультуры и спорта до уровня, установленного «дорожными картами» (соглашениями с органами власти Пермского края) и в соответствии с Указами Президента Российской Федерации;

– на обеспечение долевого участия местного бюджета с целью максимального привлечения средств из бюджетов других уровней при участии в приоритетных региональных проектах, в федеральных и региональных программах:

- строительство и ремонт объектов муниципальной инфраструктуры;
- проведение ремонтно-реставрационных работ в целях сохранения объектов культурного наследия;
- формирование комфортной городской среды;
- реализация мероприятий по комплексному развитию сельских территорий;
- переселение из аварийного жилищного фонда;
- обеспечение жильем молодых семей;
- развитие учреждений образования, культуры и массового спорта;
- на ремонт автомобильных дорог;
- поддержка проектов инициативного бюджетирования;
- на обеспечение работников муниципальных учреждений путевками на санаторно-курортное лечение.

- на мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в том числе на оплату взносов на капитальный ремонт в целях формирования Фонда капитального ремонта;
- на формирование земельных участков и постановку их на государственный кадастровый учет, на подготовку проектов территориального планирования в целях подготовки инвестиционных площадок и развития жилищного строительства;
- на мероприятия по обеспечению безопасности жизнедеятельности населения и мероприятия в сфере охраны окружающей среды;
- на поддержку детей с ограниченными возможностями (средства для обеспечения питания детей в дошкольных и общеобразовательных учреждениях);
- на оздоровительные мероприятия для детей;
- на обеспечение организации досуга населения, патриотического воспитания и трудовой занятости несовершеннолетних и молодежи;
- на исполнение публичных нормативных обязательств Соликамского городского округа.

**Вывод:** Основные направления налоговой, бюджетной политики Соликамского городского округа соответствуют целям бюджетной и налоговой политики страны и Пермского края.

### ***5. Анализ текстовой части представленного Проекта решения***

Пунктом 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ для муниципальных образований установлены ограничения размера дефицита бюджета – не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. При этом дефицит местного бюджета может превысить ограничения в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Размер дефицита в Проекте бюджета составляет 2,8 %, 0 %, 0 % от планового годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, соответственно на 2022, 2023, 2024 годы.

Учитывая, что источником финансирования дефицита определены остатки денежных средств на счетах бюджета СГО, данный факт не противоречит части 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Верхний предел муниципального долга в проекте бюджета в 2022, 2023, 2024 годах предусмотрен со значением показателя равным нулю, что не противоречит п. 3 ст. 107 Бюджетного кодекса.

Размер резервного фонда администрации СГО на 2022 – 2024 годы не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (не более 3,0 % общего объема расходов бюджета).

Размер резервного фонда составляет:

в 2022 г. – 5 000,0 тыс. руб. или 0,15 % от общего объема расходов;

в 2023 г. – 5 000,0 тыс. руб. или 0,16 % от общего объема расходов;

в 2024 г. – 5 000,0 тыс. руб. или 0,17 % от общего объема расходов.

Проектом предусмотрена программа муниципальных внутренних заимствований, что соответствует ст. 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом предусмотрена программа муниципальных гарантий, что соответствует ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом определены условно утвержденные расходы на 2023 г. – 2,5 %, 2024 г. – 5,3 %, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5 % на первый год планового периода и не менее 5% на второй от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом предусмотрен объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, что соответствует п. 3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

При анализе текстовой части установлено следующее нововведение:

в 2022 году казначейскому сопровождению подлежат следующие средства, предоставляемые из бюджета Соликамского городского округа отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям:

расчеты по муниципальным контрактам, заключенным в соответствии с статьями 242.23 и 242.26 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на сумму более 100 млн. рублей на выполнение работ по строительству объектов капитального строительства общественной инфраструктуры Соликамского городского округа;

авансовые платежи в размере более 50 млн. рублей по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, источником финансового обеспечения исполнения обязательств по которым являются средства, предоставленные в рамках исполнения муниципальных контрактов, указанных в абзаце 2 настоящего пункта.

Введение данной нормы обусловлено внесением изменений в Бюджетный Кодекс РФ.

## **6. Экспертиза реестра расходных обязательств Соликамского городского округа**

Под реестром расходных обязательств (далее – РРО) понимается используемый при составлении проекта бюджета свод законов, иных нормативных правовых актов,



муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения.

В соответствии ч. 5 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Такой порядок утвержден постановлением администрации г. Соликамска от 31.10.2016 г. № 1744-па «Об утверждении формы и порядка ведения реестра расходных обязательств Соликамского городского округа» (далее – Порядок).

Постановлением администрации г. Соликамска от 09.11.2018 г. № 1645-па в Порядок внесены изменения, в соответствии с которыми формирование и ведение главными распорядителями бюджетных средств фрагментов реестра расходных обязательств осуществляется посредством использования программных продуктов (централизованных систем), установленных на базе Министерства финансов Пермского края, по форме, утверждаемой нормативными правовыми актами Российской Федерации и/или приказами Министерства финансов Пермского края».

РРО сформирован в соответствии с Порядком.

РРО составлен по бюджетным ассигнованиям по состоянию на 01.06.2021 г.

Таким образом, объемы средств в РРО 2022-2024 г. г. не отражают расходы, учтенные в рассматриваемом проекте решения.

Необходимо актуализировать РРО на 2022-2024 г. г.

### **7. Анализ прогнозируемого в очередном финансовом году и плановом периоде общего объема доходов бюджета городского округа**

Согласно проекту бюджета, общий объем доходов бюджета составляет на 2022 год – **3 285 092,5 тыс. руб.**, на плановый период: 2023 год – **3 215 056,5 тыс. руб.**, на 2024 год – **3 018 558,8 тыс. руб.**



При анализе планируемых доходов с ранее утвержденными установлено следующее:

– плановые поступления по собственным доходам (налоговые и неналоговые) запланированы без существенных отклонений.

– снижение объемов безвозмездных поступлений в 2024 году обусловлены отсутствием финансирования на мероприятия по обеспечению устойчивого сокращения непригодного для проживания жилого фонда.

– высокий уровень дотации в 2022 г. обусловлено предоставлением:

- «дотации на сбалансированность бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края» – 42 106,9 тыс. руб.;
- «дотации, передаваемые бюджетам муниципальных образований на стимулирование муниципальных образований к росту доходов» – 5 450,4 тыс. руб.

Анализ изменения доходной части в разрезе видов доходов представлен следующими данными:

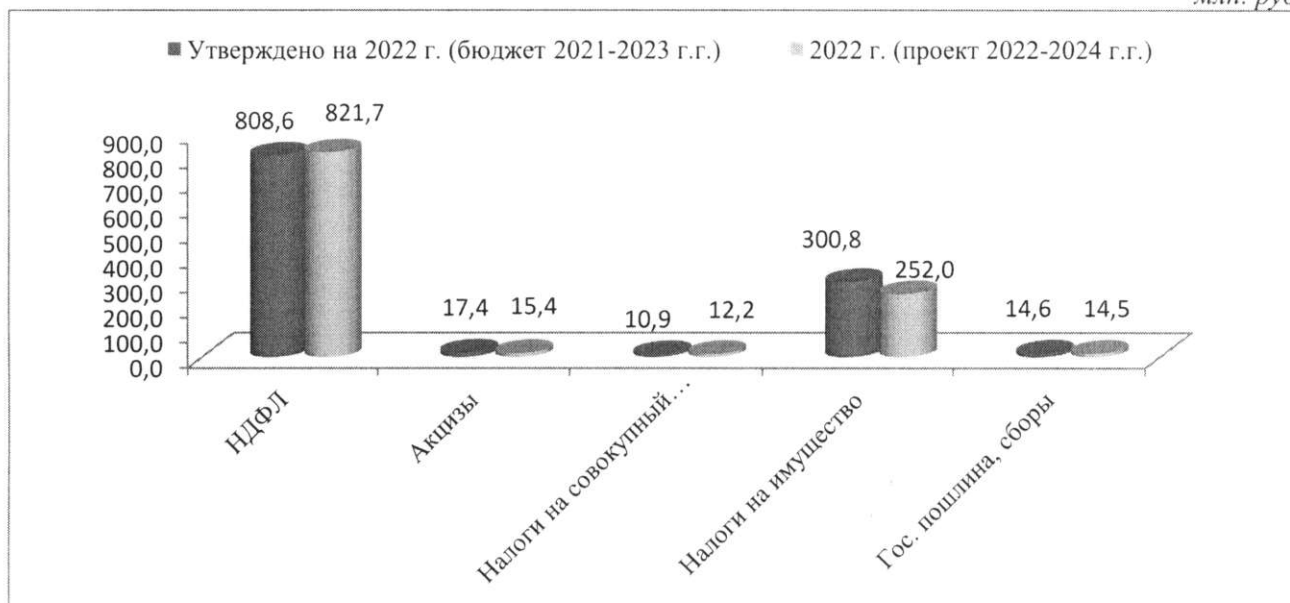
Таблица № 1, тыс. руб.

Показатели	2022 (утверждено решением СГД № 813 от 18.12.2020 г., с учетом изменений)	2022 (проект)	Отношение к утвержденному плану (%)
Налоговые доходы	1 152 387,0	1 115 834,0	96,8
Неналоговые доходы	194 991,0	207 926,0	106,6
Безвозмездные поступления, (без дотаций)	1 828 185,9	1 764 453,3	96,5
Дотации, в том числе:	96 682,2	196 879,2	в 2 раза
на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов	96 682,2	149 321,9	154,4
на сбалансированность бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края		42 106,9	-
на стимулирование муниципальных образований к росту доходов		5 450,4	-
<b>Всего доходов</b>	<b>3 272 246,1</b>	<b>3 285 092,5</b>	<b>100,4</b>

Рост общего объема доходов относительно утвержденных параметров на 2022 год – запланирован с увеличением на 0,4 %.

## Налоговые доходы

млн. руб.



Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых доходов в проекте бюджета на 2022 г. традиционно составляет **налог на доходы физических лиц** – 73,6%, налоги на имущество – 22,6 %.

Увеличение плановых поступлений по НДФЛ в 2022 г. к ранее утвержденным основано на анализе ожидаемой оценки поступлений за 2021 г., а также на прогнозе фонда заработной платы работников крупных и средних предприятий, организаций с учетом социально-экономического развития СГО. Так же администратор доходов учитывал факт того, что с 1 января 2021 года все регионы перешли на правила прямых выплат пособий по больничным листам из Фонда социального страхования. НДФЛ с данных выплат не зачисляется в бюджет Соликамского городского округа. Соответственно, учитывая сложную эпидемиологическую ситуацию, и возможность дальнейшего сохранения большого количество таких выплат, плановые поступления были сформированы с учетом вышесказанного.

При расчете плановых поступлений по «**акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации**» учтено изменение (уменьшение) дифференцированного норматива отчислений в бюджет Соликамского городского округа с 0,2175 % в 2021 году до 0,2148 % на 2022-2024 гг.

**Налоги на имущество** (налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог) запланированы с учетом предложений МРИ ФНС РФ № 11 по Пермскому краю.

Таблица № 2, тыс. руб.

Наименование налогов	2022 (утверждено решением СГД № 813 от 18.12.2020 г., с учетом изменений)	2022 (проект)	Отклонение
Налог на имущество физических лиц	60 404,0	50 404,0	-10 000,0
Транспортный налог	101 600,0	111 600,0	10 000,0
Земельный налог	138 800,0	90 010,0	-48 790,0
<b>Итого:</b>	<b>300 804,0</b>	<b>252 014,0</b>	<b>- 48 790,0</b>

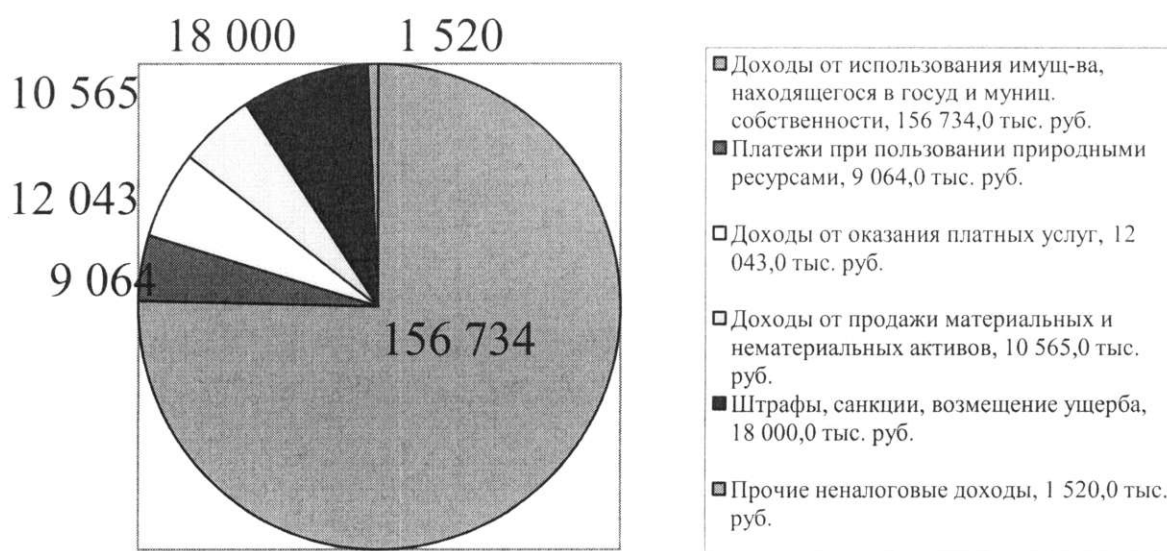
Поступления по налогу на имущество физических лиц на 2022-2024 годы запланированы исходя из кадастровой стоимости имущества и ставок налога, утвержденных решением Соликамской городской Думы от 22.11.2017 г. № 216 «О налоге на имущество физических лиц» на основании предложений главного администратора доходов - МРИ ФНС РФ № 11 по Пермскому краю с учетом сложившейся динамики.

Сумма транспортного налога определена с учетом изменения количества транспортных средств.

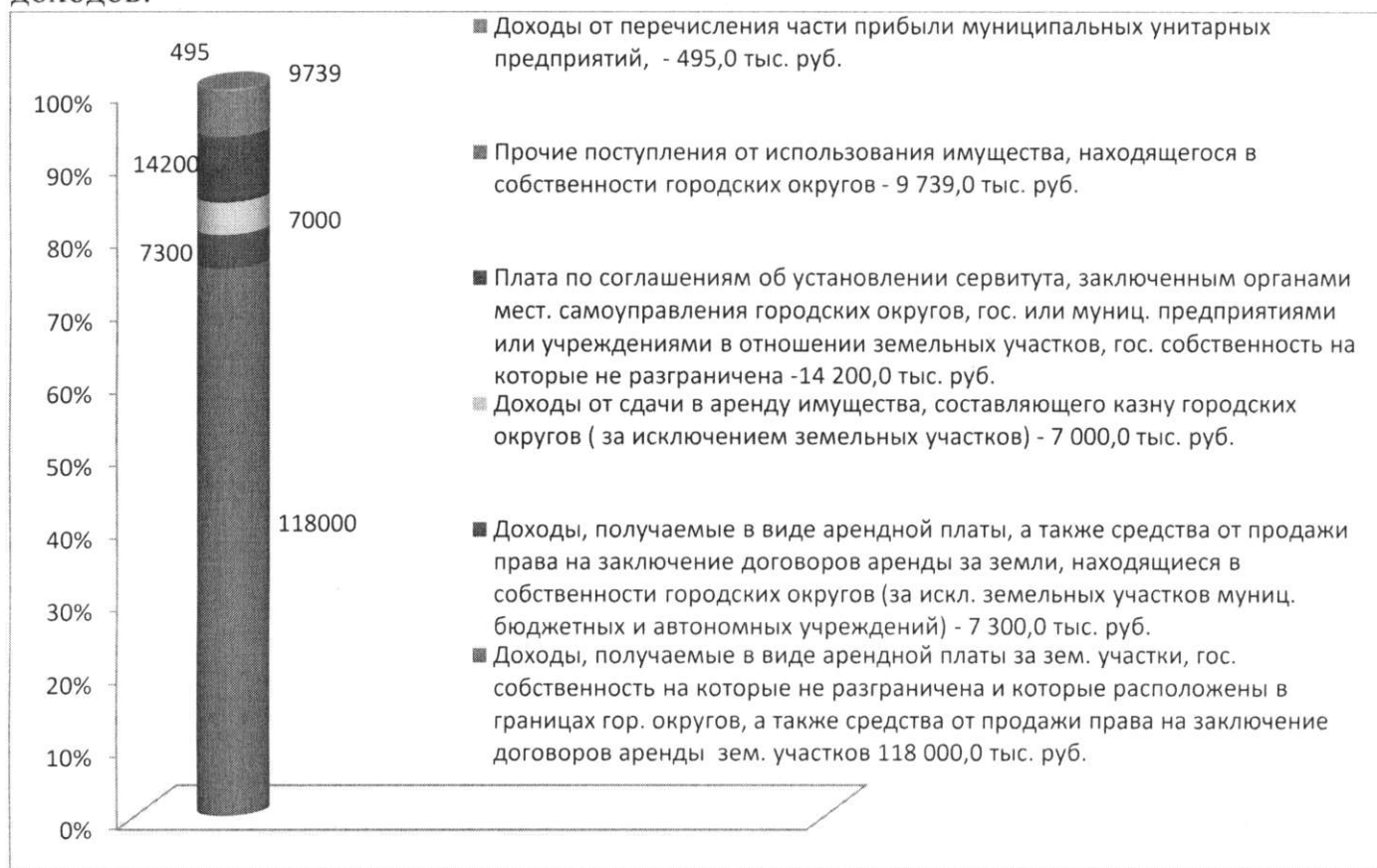
Снижение поступлений по земельному налогу связано с выходом приказа Министерства по управлению имуществом и градостроительной деятельности Пермского края от 12.11.2019 г. № СЭД-31-02-2-2-1393 "Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков в составе земель населенных пунктов на территории Пермского края", в соответствии с которым пересмотрена кадастровая стоимость земельных участков с 1 января 2020 г.

### Неналоговые доходы

Структура неналоговых доходов на 2022 год представлена на диаграмме.



Ежегодно планируемые доходы от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** занимают наибольший процент (75,4 %) в общем объеме неналоговых доходов, которые состоят из следующих видов доходов:



Изменения неналоговых доходов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

Наименование доходов	Утвержденный план поступлений за 2021 год	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект 2022 год	Отношение к ожидаемому исполнению за 2021 г. (%)
<b>Неналоговые доходы</b>				
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	150 362,0	168 508,2	156 734,0	93,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 283,0	2 815,2	9 064,0	увеличение в 3,2 раза
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16 335,0	15 963,6	12 043,0	75,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 922,0	11 945,9	10 565,0	88,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 000,0	16 458,1	18 000,0	109,4
Прочие неналоговые доходы	1 996,7	2 085,6	1 520,0	72,9
<b>Итого:</b>	<b>195 898,7</b>	<b>217 776,6</b>	<b>207 926,0</b>	<b>95,5</b>

- На снижение плановых поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности влияет, в том числе:

- уменьшение, по причине не востребованности, арендной платы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа.

- задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- прогноз поступлений части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, определен на основе данных, представленных муниципальными унитарными предприятиями.

При этом учтены изменения, внесенные в Порядок определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей и подлежащей перечислению в бюджет Соликамского городского округа, утвержденный решением Соликамской городской Думы от 27.02.2008 № 302.

В частности с 01.01.2021 г. отменены ранее действующие льготы для отдельных муниципальных предприятий и установлен единый процент, до которого снижается размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет СГО равный – 10 % (первоначальный размер части прибыли, подлежащий перечислению в бюджет СГО, составляет 30%).

- Платежи при пользовании природными ресурсами запланированы главным администратором доходов с учетом прогноза поступлений.

- Отклонение плановых от ожидаемых показателей поступлений «доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» за 2021 год обусловлено тем, что по данному коду *поступают доходы, имеющие разовый платеж*, такие как возврат дебиторской задолженности прошлых лет, компенсации затрат бюджета на демонтаж гаражей и рекламных щитов, возврат остатков неиспользованных субсидий автономными и бюджетными учреждениями. План сформирован на основе статистики прошлых лет.

- В доходах от продажи материальных и нематериальных активов учтены средства от реализации имущества и продажи земельных участков.

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в представленном проекте решения о бюджете 2022-2024 г. г. запланированы на 2022 г. в сумме 5 965,0 тыс. руб.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Соликамского городского округа на 2022-2024 годы утвержден решением Думы Соликамского городского округа от 15.09.2021 г. № 981. В соответствии с прогнозным планом приватизации муниципального имущества СГО на 2022 год запланированы поступления в объеме 5 965,0 тыс. руб.

### **Безвозмездные поступления**

Сумма безвозмездных поступлений из других бюджетов, включенная в представленный проект решения соответствует законопроекту «О бюджете Пермского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (1 чтение).

Кроме того учтены объемы утвержденных межбюджетных трансфертов в 2021 году на период 2022-2023 годов.

Размер дотаций Соликамскому городскому округу на 2022 на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) из регионального бюджета утвержден в объеме – 149 321,9 тыс. руб.

Кроме того предоставлена дотация на сбалансированность бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Пермского края в объеме 42 106,9 тыс. руб., а также дотации, передаваемые бюджетам муниципальных образований на стимулирование муниципальных образований к росту доходов – 5 450,4 тыс. руб.

*По результатам анализа поступлений доходов прогнозируемых в 2022-2024г.г. установлено, что учтены положения Бюджетного Кодекса РФ, НПА Пермского края и предложения администраторов доходов.*

### **8. Анализ прогнозируемого в очередном финансовом году и плановом периоде общего объема расходов Соликамского городского округа**

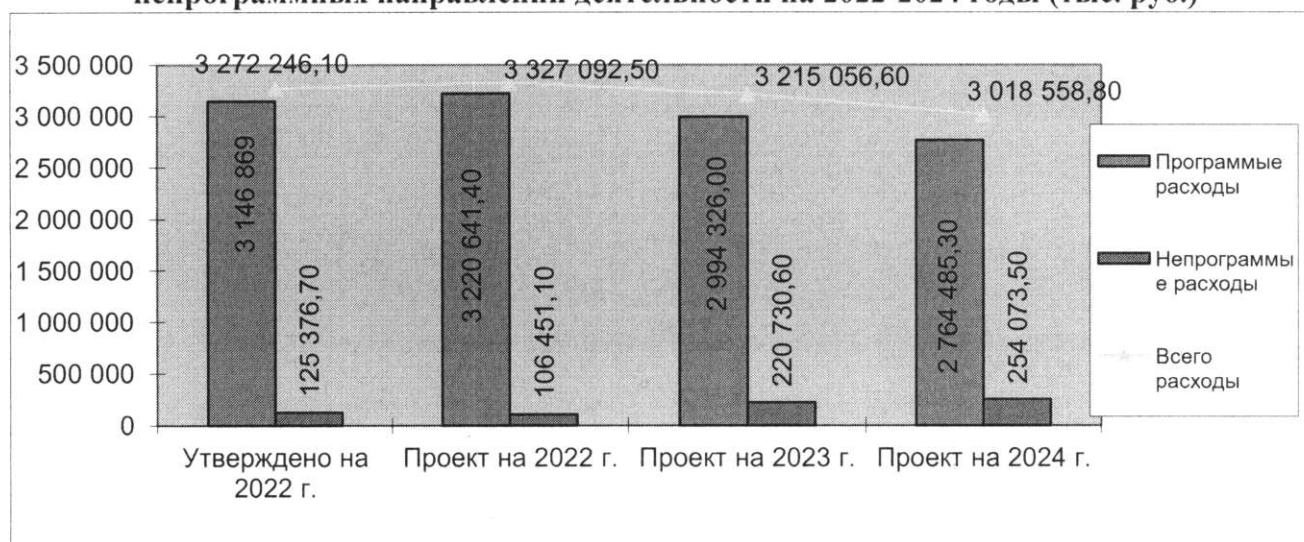
В проекте решения о бюджете к утверждению планируется расходная часть в следующих объемах:

- на 2022 год в сумме 3 327 092,5 тыс. руб.;
- на 2023 год в сумме 3 215 056,5 тыс. руб.;
- на 2024 год в сумме 3 018 558,8 тыс. руб.

При формировании бюджета Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 гг. использован программно-целевой метод планирования расходов, распределение бюджетных ассигнований осуществлено по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

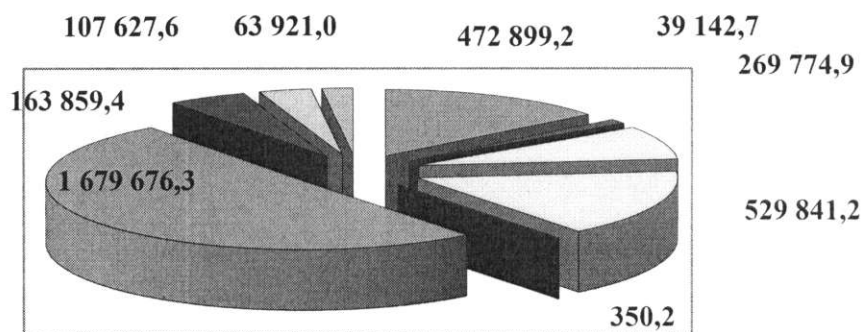
Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2022 год – 96,8%, 2023 год – 93,1% и 2024 год – 91,6%.

**Динамика расходов бюджета городского округа в разрезе программных и непрограммных направлений деятельности на 2022-2024 годы (тыс. руб.)**



Проект бюджета Соликамского городского округа на 2022 год по расходам сформирован в размере **3 327 092,5** тыс. руб. В сравнении с ранее утвержденным бюджетом на 2022 год (в редакции от 27.10.2021 г.) предлагается увеличить расходы на сумму **54 846,4** тыс. руб., или на 1,7 %.

Структура расходов по разделам и подразделам представлена на диаграмме, тыс. руб.



■ Общегосударственные вопросы 472 899,2	■ Национальная безопасность 39 142,7
□ Национальная экономика 269 774,9	□ Жилищно-коммунальное хозяйство 529 841,2
■ Охрана окружающей среды 350,2	■ Образование 1 679 676,3
■ Культура 163 859,4	□ Социальная политика 107 627,6
□ Физическая культура и спорт 63 921,0	

В составе муниципальных программ распределены расходы в объеме – 3 220 641,4 тыс. руб. или 96,8 % от общего объема расходов, на мероприятия непрограммных направлений – 106 451,1 тыс. руб. или 3,2 %.



**Значимые расходы, предусмотренные за счет средств местного бюджета на 2022 год:**

1. Публичные нормативные обязательства – **20 010,4 тыс. руб.;**
2. Содержание автомобильных дорог и элементов благоустройства – **178 114,3 тыс.руб.**
3. Оплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за муниципальный жилищный фонд в региональный Фонда капитального ремонта– **8 256,0 тыс. руб.;**
4. Строительство универсальной спортивной площадки с искусственным покрытием (межшкольный стадион) по адресу: ул. Набережная, д. 169 в г. Соликамске Пермского края – **3 699,1 тыс. руб.;**
5. Оплата за ремонт сетей наружного освещения и за потребление электроэнергии - **32 590,7 тыс.руб.;**
6. Содержание объектов казны **6 210,0 тыс.руб.;**
7. Отдельные расходы на обеспечение долевого участия местного бюджета с целью максимального привлечения средств из других бюджетов в рамках государственных федеральных и краевых программ, из них:
  - обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 81 989,7 тыс. руб.;
  - На капитальный ремонт автомобильных дорог для выполнения обязательств по софинансированию, по привлечению средств за счет Дорожного фонда Пермского края – 7 856,9 тыс. руб.;
  - на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей – 2 200,0 тыс. руб.;
  - реализация муниципальной адресной программы Соликамского городского округа "Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы" – 5 179,0 тыс. руб.;
  - обеспечение мероприятий по благоустройству сельских территорий – 349,9 тыс. руб.
  - разработка проектов межевания территории и проведение комплексных кадастровых работ (долевое участие местного бюджета) – 5 068,1 тыс. руб.;
  - обеспечение санаторно-курортного лечения работников муниципальных учреждений – 300,6 тыс. руб.;
  - мероприятия по предотвращению распространения и уничтожению борщевика Сосновского – 841,2 тыс. руб.;
  - выплата материального стимулирования народным дружинникам за участие в охране общественного порядка – 250,0 тыс. руб.;
  - софинансирование проектов инициативного бюджетирования – 1 306,0 тыс. руб.;
  - софинансирование работ по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований – 12 900,0 тыс. руб.
  - на мероприятия, реализуемых в рамках приоритетных региональных проектов ,

инвестиционных проектов предусмотрен резерв (долевое участие местного бюджета) в размере 13 712,7 тыс.руб.;

### 9. Анализ муниципальных программ

Проект бюджета Соликамского городского округа на 2022–2024 годы сформирован в разрезе муниципальных программ, подпрограмм и по непрограммным направлениям деятельности. Расходы в составе программ ориентированы и увязаны с достижением основных стратегических целей и задач по развитию Соликамского городского округа.

На момент поступления документов в КСП СГО для подготовки заключения на проект решения о бюджете на 2022-2024 г. г. изменения в муниципальные программы внесены и рассмотрены на заседании Экспертного совета 29.10.2021г.

Внесение изменений в утвержденные параметры программ обусловлено корректировкой объемов собственных средств бюджета, а так же субвенций на выполнение государственных полномочий Пермского края, изменением (исключением) отдельных расходных обязательств или планированием новых.

В проекте бюджета на 2022-2024 годы учтены бюджетные ассигнования на реализацию 9 муниципальных программ.

Показатели программ / подпрограмм отражают характер направления средств. «Текущие расходы» на обеспечение муниципальных программ включены в подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы».

#### Анализ финансирования муниципальных программ в 2022 г.

Таблица № 4, тыс. руб.

Наименование расходов	Утверждено в программе		Предусмотрено в проекте решения о бюджете на 2022 г.		Обеспеченность, %	
	Всего (без внебюджетных средств)	в т.ч. за счет средств местного бюджета	Всего (без внебюджетных средств)	в т.ч. за счет средств местного бюджета	Всего (без внебюджетных средств)	в т.ч. за счет средств местного бюджета
Муниципальная программа "Развитие системы образования Соликамского городского округа"	1 626 453,2	367 189,7	1 626 453,2	367 189,7	100	100
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа"	210 095,2	180 095,2	210 095,2	180 095,2	100	100
Муниципальная программа "Развитие комплексной безопасности на территории СГО, развитие АПК "Безопасный город""	43 519,8	40 621,8	43 519,8	40 621,8	100	100
Муниципальная программа "Экономическое развитие Соликамского городского округа"	64 912,2	36 193,2	64 912,2	36 193,2	100	100

округа"						
Муниципальная программа "Развитие инфраструктуры и комфортной среды Соликамского городского округа"	822 882,6	473 142,6	822 882,6	473 142,6	100	100
Муниципальная программа "Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"	102 673,8	102 673,8	102 673,8	102 673,8	100	100
Муниципальная программа "Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе"	7 573,7	7 573,7	6 267,7	6 267,7	82,8	82,8
Муниципальная программа "Социальная поддержка и охрана здоровья граждан в Соликамском городском округе"	45 002,5	5 246,8	45 002,5	5 246,8	100	100
Муниципальная программа "Ресурсное обеспечение деятельности органов местного самоуправления Соликамского городского округа "	298 834,4	286 441,6	298 834,4	286 441,6	100	100
<b>Всего:</b>	<b>3 221 947,5</b>	<b>1 499 178,4</b>	<b>3 220 641,4</b>	<b>1 497 326,3</b>	<b>100</b>	<b>99,9</b>

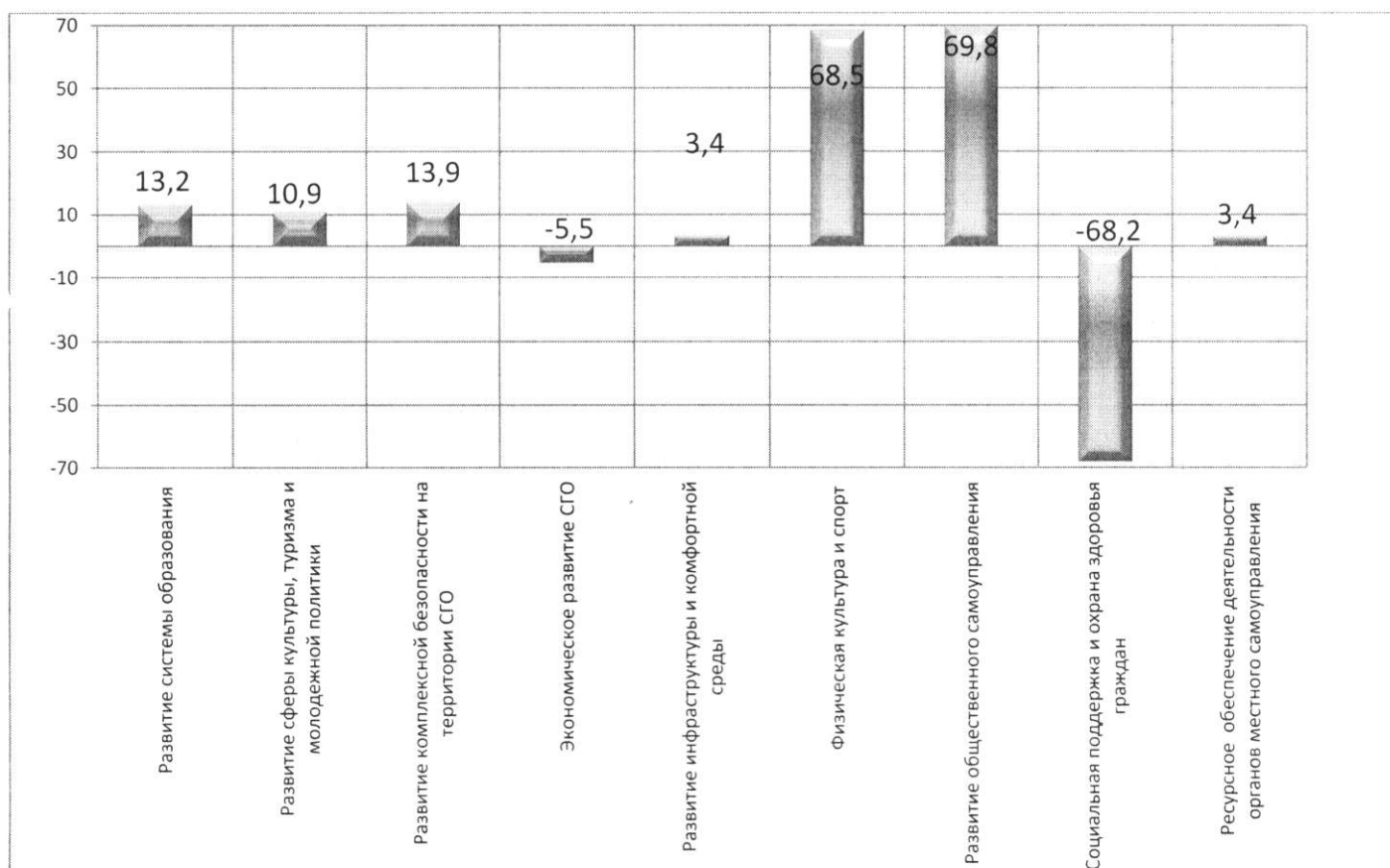
По аналогии со структурой расходов текущего года, наибольший удельный вес в объеме расходов на реализацию муниципальных программ в 2022 г. приходится на программу развития системы образования - 50,5 %. Средства краевого и федерального бюджета в МП "Развитие системы образования СГО» составляют 77,4%.



Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ за счет средств бюджета Соликамского городского округа обеспечены в целом в 99,9% объеме. По программе «Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе» обеспеченность составила 82,8% или на 1 306,0 тыс. руб. меньше, чем утверждено в муниципальной программе. Уменьшение финансирования произведено по мероприятию «Развитие общественных инициатив, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» подпрограммы "Поддержка и развитие общественных инициатив в Соликамском городском округе". Это связано с тем, что вышеуказанная сумма зарезервирована в бюджете в составе непрограммных мероприятий (долевое участие местного бюджета на софинансирование проектов инициативного бюджетирования).

Общая сумма бюджетных ассигнований по мероприятиям социальной сферы (образование, культура, социальная политика и физическая культура и спорт) в проекте бюджета на 2022 г. составляет 1 984 224,7 тыс. руб. или 59,6 % от общей суммы расходов. Это подтверждает сохранение социальной направленности бюджета СГО.

**Динамика изменения ассигнований предусмотренных за счет местного бюджета в проекте бюджета на 2022-2024 г. г. на 2022 г. к ранее утвержденному бюджету на 2021-2023 г. г. (плановый период 2022 г.) по МП, (%)**



В целом на реализацию муниципальных программ в 2022 году представленным проектом предлагается направить **1 497 326,3** тыс. руб. за счет средств местного бюджета. В сравнении с утвержденным бюджетом на 2022 год сумма расходов увеличена на **120 835,1** тыс. руб., или на **8,8 %**.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований отмечается по МП *"Развитие общественного самоуправления в Соликамском городском округе "* на 69,8 % или 2 576,3 тыс. руб. Рост расходов произведен по всем мероприятиям программы: "Обеспечение поддержки ветеранов и пенсионеров" на 1 000,0 тыс. руб.; «Развитие взаимодействия органов местного самоуправления с гражданским обществом» на 877,0 тыс. руб.; «Социальная реабилитация и адаптация инвалидов СГО» на 556,3 тыс.руб. Увеличение расходов произошло по причине того, что ассигнования планового периода 2022 года были утверждены ниже ассигнований 2021 года.

МП *"Физическая культура и спорт Соликамского городского округа"* увеличение составило – 68,5% или 41 722,2 тыс. руб.

Увеличение бюджетных ассигнований 2022 года произошло по расходам подпрограммы "Обеспечение реализации муниципальной программы «Физическая культура и спорт Соликамского городского округа» по мероприятию «Качественное исполнение функции главного распорядителя (главного администратора) бюджетных средств», с учетом необходимости полной обеспеченности средств на оплату труда и содержанию спортивных объектов. Так же необходимо учитывать, что ассигнования планового периода 2022 года были утверждены ниже ассигнований 2021 года.

МП *«Развитие комплексной безопасности на территории СГО, развитие АПК "Безопасный город»* увеличение на 13,9% или 4 967,9 тыс. руб. Увеличение финансирования связано с увеличением в 2021 году численности штата Единой дежурно-диспетчерской службы МКУ "Управление гражданской защиты" в связи с необходимостью работы с информационными ресурсами и технологиями «Умный город».

МП *«Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа»* увеличено финансирование на 10,9 % или на 17 737,8 тыс. руб. Увеличение произведено по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы "Развитие сферы культуры, туризма и молодежной политики Соликамского городского округа». Произведен расчет с учетом необходимости выполнения Указов Президента РФ по доведению уровня заработной платы работников культуры. Первоначально ассигнования планового периода 2022 года были утверждены ниже ассигнований 2021 года.

Уменьшение ассигнований по МП *«Социальная поддержка и охрана здоровья граждан в Соликамском городском округе»* на 68,2% или 11 247,5 тыс. руб. произошло по причине уменьшения доли местного бюджета по мероприятию «Обеспечение жильем молодых семей в Соликамском городском округе».

Уменьшение по программе «Экономическое развитие Соликамского городского округа» на 5,5% или на 2 110,3 тыс. руб. произошло за счет сокращения расходов по подпрограмме «Развитие и поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства». В декабре 2021 года истекает срок, в течение которого (по условиям соглашения № 123-п) администрация СГО должна обеспечивать функционирование Бизнес-инкубатора в течение не менее 10 лет с момента его ввода в эксплуатацию.

По остальным муниципальным программам расходы за счет средств местного бюджета на 2022 год остались приблизительно на том же уровне, который утвержден решением Думы Соликамского городского округа от 18.12.2020 г. № 813 «О бюджете Соликамского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

#### **Замечания:**

1. В приложении № 5 к проекту решения «Распределение общего объема межбюджетных трансфертов, получаемых в бюджет Соликамского городского округа» установлены ошибки технического характера. Необходимо на стр. 2 и 3 приложения убрать строку 1 «1.1. Межбюджетные трансферты, получаемые в бюджет Соликамского городского округа». Расчет по таблице произведен правильно.

#### **Рекомендовано Администрации Соликамского городского округа:**

✓ В приложении № 5 к проекту решения устранить ошибки технического характера, отмеченные по тексту заключения.

#### **ВЫВОД:**

В целом проект бюджета Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов соответствует целям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Пермского края и Соликамского городского округа и сформирован с учетом стратегических целей и задач, определенных в Указе Президента Российской Федерации 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития России до 2030 года», Послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 21.04.2021 г.

*Проект решения Думы Соликамского городского округа «О бюджете Соликамского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» - рекомендуется Думе Соликамского городского округа для рассмотрения в первом чтении.*

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Соликамского городского округа



И.Н. Баженов