



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-62-34
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

г. Слободской

24 ноября 2021 года

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, Положением о контрольно-счетной комиссии.

Проект решения «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с приложением документов и материалов администрацией города Слободского представлен в контрольно-счетную комиссию 15.11.2021. Срок представления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, установленный пунктом 1 ст. 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября), соблюден.

В рамках подготовки заключения проведена оценка соблюдения нормативных правовых актов, методических материалов, и иных документов, составляющих основу формирования бюджета города.

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Основные параметры прогноза социально-экономического развития города

Параметры прогноза социально-экономического развития города на 2022-2024 годы разработаны в соответствии с методическими рекомендациями по разработке показателей прогнозов социально-экономического развития муниципальных районов и городских округов Кировской области в двух вариантах: консервативном (1 вариант) и базовом (2 вариант).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета за основу для составления проекта бюджета города взят базовый (второй) вариант прогноза, в связи с чем, в настоящем заключении анализ макроэкономических показателей осуществлен в соответствии с базовым вариантом, предусматривающим более высокие темпы экономического роста.

Согласно представленному прогнозу макроэкономические условия социально-экономического развития города Слободского на период 2022-2024 годы характеризуются следующими тенденциями, представленными в таблице №1.

Таблица №1

Показатели	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	соотношение 2022/2021		соотношение 2023/2022		соотношение 2024/2023	
	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий), тыс. руб.	4429440	4631663,0	4872342,5	5151522,0	202223,0	104,6	240679,5	105,2	279179,5	105,7
Прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства	383708	398406	415792	438521	14698,0	103,8	17386,0	104,4	22729,0	105,5
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования	743471,6	901808,2	1077401,4	825776,8	158336,6	121,3	175593,2	119,5	-251624,6	76,6
Объем оборота розничной торговли	6750243,7	7237732,82	7738004,91	8256946,48	487489,1	107,2	500272,1	106,9	518941,6	106,7
Объем платных услуг населению	1730391,4	1831999,96	1945254,2	2073535,93	101608,6	105,9	113254,2	106,2	128281,7	106,6
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг	6472884,4	7091129,6	7612051,6	8243172,6	618245,2	109,6	520922,0	107,3	631121,0	108,3
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в расчете на одного работника	27660,78	29281,71	31114,69	33112,65	1620,9	105,9	1833,0	106,3	1998,0	106,4
Фонд оплаты труда	3929047,4	4095691,6	4306522	4484115,7	166644,2	104,2	210830,4	105,1	177593,7	104,1

Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируется в 2022 году в размере 4631633,0 тыс. руб., что выше ожидаемого уровня 2021 года на 202223,0 тыс. руб., или на 4,6 %. В 2023 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2022 на 240679,5 тыс. руб. (на 5,2%). В 2024 году - с ростом к 2023 году на 279179,5 тыс. руб. (5,7%);

Прогнозируется увеличение прогнозных значений прибыли прибыльных предприятий на 14698,0 тыс. руб. (или на 3,8%) в 2022 году по отношению к оценке 2021 года, в 2023 году – на 17386,0 тыс. руб. (или на 4,4%) к планируемому уровню 2022 года, в 2024 году – на 22729,0 тыс. руб. (5,5%) к 2023 году;

В 2022 году планируется рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования - на 158336,6 тыс. руб. (на 21,3%) к ожидаемой оценке 2021 года, в 2023 году – ростом на 19,5% к уровню 2022

года. В 2024 году планируется снижение инвестиций в основной капитал на 251624,6 тыс. руб. (на 23,4%) к уровню 2023 года;

Объем оборота розничной торговли спрогнозирован в 2022 году в размере 7237732,82 тыс. руб., что на 7,2% больше оценки 2021 года. В 2023 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2022 года на 6,9%. В 2024 году - с ростом к 2023 году на 6,7%;

Прогнозируется ежегодный рост объема платных услуг населению, планируемого в размерах с 1831999,96 тыс. руб. в 2022 году до 2073535,93 тыс. руб. к 2024 году (темп роста в 2022-2024 годах составит 5,9%, 6,2%, 6,6% соответственно);

Отмечается ежегодный рост оборота отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг: с 7091129,6 тыс. руб. в 2022 году (что на 9,6% в 2022 году по отношению к оценке 2021 года) до 8243172,6 тыс. руб. в 2024 году.

Размер среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на одного работника спрогнозирован в 2022 году в сумме 29281,71 руб., что больше ожидаемого уровня 2021 года на 5,9%. В 2023 году показатель планируется с ростом к планируемому уровню 2022 на 1832,98 руб. (на 6,3%). В 2024 году - с ростом к 2023 году на 1997,96 руб. (6,4%);

Планируется ежегодный рост фонда оплаты труда: до 4095691,6 тыс. руб. в 2022 году (на 4,2% выше ожидаемого уровня 2021 года), рост на 5,1% в 2023 году, на 4,1% в 2024 году по отношению к 2023 году.

Прогноз социально-экономического развития разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (далее – БК РФ), Законом Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области», Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342.

3. Основные параметры бюджета города на 2022-2024 годы

Основные параметры бюджета города на 2022-2024 годы характеризуется следующими показателями, отраженными в таблице №2.

Таблица №2

Показатели	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году	Сумма, тыс. руб.	% к пред. году
Доходы, в т.ч.:	903240,2	890922,5	98,6	766328,4	86,0	772315,4	100,8
налоговые доходы	215001,9	207854,4	96,7	216249,1	104,0	223744,5	103,5
неналоговые доходы	66086,5	65318,4	98,8	63727,1	97,6	63167,1	99,1
безвозмездные поступления	622151,8	617749,7	99,3	486352,2	78,7	485403,8	99,8
Расходы	936353,6	910922,5	97,3	766328,4	84,1	772315,4	100,8
Дефицит(-), профицит (+)	-33113,4	-20000	60,4	0	0,0	0	0,0

Налоговые доходы в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года уменьшаются на 7147,5 тыс. руб. (или на 3,3%), в 2023 году по отношению к 2022 году увеличиваются на 8394,7 тыс. руб. (на 4,0%), в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличиваются на 7495,4 тыс. руб. (рост на 3,5%).

Неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года уменьшаются на 768,1 тыс. руб. (или на 1,2%), в 2023 году по отношению к 2022 году уменьшаются на 1591,3 тыс. руб. (на 2,4%), в 2024 году по сравнению с 2023 годом уменьшаются на 560,0 тыс. руб. (снижение на 0,9%).

По сравнению с 2021 годом в 2022 году безвозмездные поступления уменьшаются на 4402,15 тыс. руб. или на 0,7%, в 2023 году снижаются по сравнению с 2022 годом на 131397,45 тыс. руб. (на 21,3%), в 2024 году снижаются по сравнению с 2023 годом на 948,4 тыс. руб. (на 0,2%).

Расходы бюджета города на 2022 год предусмотрены в объеме 910922,45 тыс. руб., что на 25431,15 тыс. руб., или на 2,7% меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В 2023 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2022 года на 144594,09 тыс. руб. (или на 15,9%), в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 5987,0 тыс. руб. (или на 0,8%).

Бюджет города на 2022 год сформирован с дефицитом в сумме 20000,0 тыс. руб., что на 13113,4 тыс. руб. (или на 39,6%) ниже ожидаемой оценки текущего года, на 2023-2024 годы дефицит не планируется.

4. Доходы бюджета города на 2022-2024 годы

Доходы бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета города, и в соответствии с приказом Финансового управления администрации города Слободского от 30.07.2020 № 47 «Об утверждении Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

Прогноз налоговых и неналоговых доходов базировался на показателях прогноза социально-экономического развития города Слободского по базовому варианту. При формировании доходов учтены положения принятых и планируемых к принятию федеральных, областных законов, регулирующих налоговые и бюджетные правоотношения, вступающие в силу с 1 января 2022 года, в том числе, предусматривающие изменение с 1 января 2022 года нормативов порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации отдельных налоговых доходов.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2022 год предусматривается в размере 890922,45 тыс. руб., что на 12317,75 тыс. руб., или на 1,4% меньше ожидаемого исполнения в 2021 году.

В 2023 году доходы планируются в сумме 766328,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 124594,05 тыс. руб., или на 14%.

В 2024 году планируется рост доходов бюджета до 772315,4 тыс. руб., или больше на 5987,0 тыс. руб. (0,8%) к планируемому объему 2023 года.

Рост доходов прогнозируется в основном за счет налоговых поступлений на сумму 7495,4 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета города в 2022-2024 годах характеризуется следующими данными – таблица №3.

Таблица №3

Наименование показателей	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы	215001,9	23,8	207854,4	23,3	216249,1	28,2	223744,5	29,0
Неналоговые доходы	66086,5	7,3	65318,4	7,3	63727,1	8,3	63167,1	8,2
Безвозмездные поступления	622151,8	68,9	617749,7	69,3	486352,2	63,5	485403,8	62,9
Итого:	903240,2	100	890922,5	100	766328,4	100	772315,4	100

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли налоговых доходов бюджета города с 23,8% в оценке 2021 года до 29,0% в 2024 году, а также увеличение доли неналоговых доходов с 7,3% в оценке 2021 года до 8,2% в 2024 году при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 68,9% в оценке 2021 года до 62,9% к 2024 году.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

В разрезе налоговых и неналоговых доходов структура бюджета города характеризуется следующими данными, представленными в таблице № 4.

Таблица №4

Показатели	2016 год, млн. руб.	Уд. Вес, %	2017 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2018 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2019 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2020 год, млн. руб.	Уд. вес, %	2021 год (оценка) млн. руб.	Уд. вес, %	2022 год (прогноз) млн. руб.	Уд. вес, %	2023 год (прогноз) млн. руб.	Уд. вес, %	2024 год (прогноз) млн. руб.	Уд. вес, %
Налоговые доходы	150	63,4	156	64,2	168,2	66,1	176	68,6	178,5	73,7	215	76,5	207,9	76,1	216,3	77,3	223,7	78,0
Неналоговые доходы	86	36,6	86,8	35,8	86,4	33,9	80,8	31,4	70	26,3	66,1	23,5	65,3	23,9	63,7	22,8	63,2	22,0
Итого:	236	100	242,8	100	254,6	100	256,8	100	248,5	100	281,1	100	273,2	100	280	100	286,9	100

С 2016 года сохраняется тенденция роста объема налоговых доходов с 63,4% в общем объеме налоговых и неналоговых доходов до 78,0% к 2024 году, с одновременным снижением удельного веса неналоговых доходов с 36,6% в 2016 году до 22,0% к 2024 году.

4.1. Налоговые доходы на 2022-2024 годы

Налоговые доходы на 2022 год спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета города в объеме 207854,40 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки текущего года на 7147,5 тыс. руб. (или на 3,3%). Снижение налоговых доходов в 2022 году к ожидаемой оценке 2021 года обусловлено в основном снижением на 4982,1 тыс. руб. (или 20,7%) прогнозируемого размера налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и снижения на 2399,6 тыс. руб. (или 1,6%) планируемой суммы налога на доходы физических лиц.

В 2023 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2022 года на 4,0% (на 8394,7 тыс. руб.), в 2024 году рост по отношению к прогнозу 2023 года составит 3,5% (7495,4 тыс. руб.).

Структура налоговых доходов бюджета города в 2021-2024 годах представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование показателей	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)		соотношение 2022/2021		2023 год (прогноз)		соотношение 2023/2022		2024 год (прогноз)		соотношение 2024/2023	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	тыс. руб.	%	Сумма	Уд. вес, %	тыс. руб.	%	Сумма	Уд. вес, %	тыс. руб.	%
Налоговые доходы всего, в том числе:	215001,9	100,0	207854,4	100	-7147,5	96,7	216249,1	100,0	8394,7	104,0	223744,5	100	7495,4	103,5
Налог на доходы физических лиц	147400,0	68,6	145000,4	69,8	-2399,6	98,4	152500,0	70,5	7499,6	105,2	158800,0	71,0	6300,0	104,1
Акцизы	2184,5	1,0	2363,7	1,1	179,2	108,2	2403,8	1,1	40,1	101,7	2435,3	1,1	31,5	101,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	24052,4	11,2	19070,3	9,2	-4982,1	79,3	19425,3	9,0	355,0	101,9	19929,2	8,9	503,9	102,6
Единый налог на вмененный доход	3200,0	1,5	100,0	0,0	-3100,0	3,1	50,0	0,0	-50,0	50,0	10,0	0,0	-40,0	20,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6500,0	3,0	680,0	3,3	300,0	104,6	7100,0	3,3	300,0	104,4	7400,0	3,3	300,0	104,2
Налог на имущество физических лиц	11000,0	5,1	13400,0	6,4	2400,0	121,8	13500,0	6,2	100,0	100,7	13700,0	6,1	200,0	101,5
Налог на имущество организаций	12000,0	5,6	12600,0	6,1	600,0	105,0	12700,0	5,9	100,0	100,8	12800,0	5,7	100,0	100,8
Земельный налог	5800,0	2,7	6070,0	2,9	270,0	104,7	6070,0	2,8	0,0	100,0	6070,0	2,7	0,0	100,0
Государственная пошлина	2865,0	1,3	2450,0	1,2	-415,0	85,5	2500,0	1,2	50,0	102,0	2600,0	1,2	100,0	104,0

В течение 2021-2024 годов основную долю в структуре налоговых доходов составит налог на доходы физических лиц (от 68,6% в 2021 году до 71% в 2024 году) и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (от 11,2% в 2021 году до 8,9% в 2024 году).

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц.

Поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год спрогнозированы исходя из прогнозируемого на 2022 год фонда оплаты труда в сумме 4095691,6 тыс. руб.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтен объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 1000,00 тыс. руб.

Поступление НДФЛ в 2022 году прогнозируется в сумме 145000,4 тыс. руб., что на 2399,6 тыс. руб. или на 1,6% ниже оценки 2021 года.

Динамика поступлений доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

Наименование показателей	2020 факт	2021 год (оценка)	2022год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц	130846,9	147400,0	145000,4	152500,0	158800,0
Темп роста, % к пред. году	-	112,7	98,4	105,2	104,1
Среднемесячная начисленная заработная плата	25333,2	27660,78	29281,7	31114,7	33112,7
Темп роста, % к пред. году	-	109,2	105,9	106,3	106,4
Фонд оплаты труда	3706645,0	3929047,4	4095691,6	4306522,0	4484115,7
Темп роста, % к пред. году	-	106,0	104,2	105,2	104,1

Поступления в 2022 году по налогу на доходы физических лиц спрогнозированы со снижением к ожидаемой оценке 2021 года на 1,6% при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 4,2% с учетом увеличения среднемесячной начисленной заработной платы на 5,9%.

Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году ниже темпов роста фонда оплаты труда на 5,8% , что свидетельствует о наличии резерва увеличения доходной базы бюджета города.

Прогноз по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации

Прогнозные поступления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей спрогнозированы с учетом установленных в проекте Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» дифференцированных нормативов отчислений.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Прогноз поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения спрогнозирован в размере 33,8%, с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений от налога в бюджет города, установленных проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (дифференцированный норматив - 23,8%).

Ожидаемые объемы исполнения в 2021 году, а также прогнозируемые в 2022-2024 годы объемы поступлений с налога, взимаемого в связи с

применением упрощенной системы налогообложения представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Наименование показателей	2020 год (факт)	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, тыс. руб.	5237,1	24052,4	19070,3	19425,3	19929,2
Темп роста,% к пред. году		В 4,6 раз	79,3	101,9	102,6
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий), тыс. руб.	3170666,0	4429440,0	4631663,0	4872342,5	5151522,0
Темп роста,% к пред. году		139,7	104,6	105,2	105,7

Поступление налога в 2022 году прогнозируется в сумме 19070,3 тыс. руб., что на 4982,1 тыс. руб. или на 20,7% меньше оценки 2021 года, при этом темп роста показателя «Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий)» составил 4,6%. На снижение прогнозного объема поступлений повлияло снижение дифференцированного норматива отчислений на 2,8% в 2022 году к уровню 2021 года.

В параметрах прогнозируемых поступлений учтен объем поступлений в виде неисполненных обязательств налогоплательщиков в сумме 250,00 тыс. руб.

Прогноз поступлений налога на вмененный доход.

Прогноз поступлений от единого налога на вмененный доход на 2022-2024 годы спланирован в сумме поступления неисполненных обязательств 2020 года. Поступления в 2022 году по налогу на вмененный доход спрогнозированы в сумме 100,0 тыс. руб. К 2024 году прогнозируемая сумма составит 10,0 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» положения главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации не применяются с 1 января 2021 года.

Прогноз поступлений налогов на имущество.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2022 году прогнозируется в сумме 13400,0 тыс. руб., что на 3000,0 тыс. руб. или на 21,8% выше оценки 2021 года.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2022 год осуществлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по данным Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области.

Поступления налога на имущество организаций на 2022 год спрогнозированы в сумме 12600,0 тыс. руб., что выше оценки поступлений

2021 года на 600,0 тыс. рублей или на 5,0% (данные приведены в таблице №8).

Таблица №8

Наименование показателей	2020 год (факт)	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
Налог на имущество организаций, тыс. руб.	7987,0	12000,0	12600,0	12700,0	12800,0
Темп роста,% к пред. году	-	150,2	105,0	100,8	100,8
Ввод в действие основных фондов	655564,3	681786,8	826809,8	997765,7	715047,6
Темп роста,% к предыдущему году	-	104,0	121,3	120,7	71,7
Остаточная стоимость основных фондов	4173034,8	4146033,0	4371823,0	4693416,9	4692566,9
Темп роста,% к пред. году	-	99,4	105,4	107,4	99,98

В 2022 году, по сравнению с 2021 годом, прогнозируется рост показателей по вводу в действие основных фондов и остаточной стоимости основных фондов на 21,3% и 5,4% соответственно. Прогноз поступления налога на имущество организаций соответственно запланирован в 2022 году в размере 12600,0 тыс. руб., с ростом на 600,0 тыс. руб. или на 5,0% к уровню ожидаемых поступлений текущего года.

По-прежнему потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета города является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым платежам.

4.2. Неналоговые доходы на 2022-2024 годы

Объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 65318,4 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 768,1 тыс. руб., или на 1,2%. В 2023 году неналоговые доходы уменьшаются к прогнозу 2022 года на 1591,3 тыс. руб. (2,4%), в 2024 году с уменьшением к уровню 2023 года на 560,0 тыс. руб. (0,9%).

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2021 – 2024 годах представлена в таблице № 9.

Таблица № 9

Показатели	2021 год		2022 год		2023год		2024 год	
	(оценка)		(прогноз)		(прогноз)		(прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	66086,5	100	65318,4	100	63727,1	100	63167,1	100
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям	-	-	6,0	0,01	6,0	0,0	6,0	0,01
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	5415,0	8,2	5515,0	8,4	5515,0	8,7	5515,0	8,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	6257,0	9,5	5915,0	9,1	5815,0	9,1	5715,0	9,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1843,0	2,8	1292,0	1,9	500,0	0,8	500,0	0,8

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочие поступления от использования имущества (найм жилья, нго)	5178,7	7,8	4967,0	7,6	4978,0	7,8	4987,0	7,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	100,0	0,2	92,9	0,1	92,9	0,1	92,9	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36797,3	55,7	44754,7	68,5	44755,7	70,2	44756,7	70,9
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	4199,7	6,4	2001,3	3,1	1500,0	2,4	1000,0	1,6
Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	300,0	0,5	500,0	0,8	250,0	0,4	250,0	0,4
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	2590,3	3,9	274,5	0,4	314,5	0,5	344,5	0,5
Инициативные платежи	3407,7	5,2	-	-	-	-	-	-
Прочие неналоговые поступления	-2,2	-0,033	-	-	-	-	-	-

Поступления неналоговых доходов спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета города.

В 2022-2024 годах основную долю доходных источников бюджета города в составе неналоговых доходов составят доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (68,5%-70,9%).

К 2024 году отмечается снижение доли доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, с 6,4% в 2021 году до 1,6% в 2024 году, штрафов, санкций, возмещения ущерба с 3,9% до 0,5%.

Доходы, получаемые в виде *арендной платы за земельные участки*, планируются на 2022 год в сумме 5515 тыс. руб., что на 100,0 тыс. руб. или на 1,8% больше оценки 2021 года, в том числе доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 5350,0 тыс. руб., доходы от арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, в сумме 165,0 тыс. руб.

Доходы *от сдачи в аренду имущества*, находящегося в муниципальной собственности, на 2022 год планируются в объеме 5915,0 тыс. руб., что ниже оценки 2021 года на 342,0 тыс. руб. или на 5,5%. В расчете прогноза на 2022 год учтены факторы:

- сумма поступлений от арендной платы за имущество Казны в размере 5800,0 тыс. рублей;

- объем поступлений от арендной платы за имущество, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений, в сумме 115,0 тыс. руб. (по МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского»);

- сумма задолженности по арендной плате за имущество на 01.07.2021 составляет 7140,4 тыс. руб., в том числе нереальная к взысканию – 5359,9 тыс. руб. Сумма, учтенная при прогнозе поступлений от аренды имущества, составила 170,0 тыс. руб.

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2022 год по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год запланированы в размере 1292,0 тыс. рублей, что ниже оценки текущего года на 551,0 тыс. руб. или на 29,9%.

Следует отметить, что по итогам деятельности за 2020 год одно из трех действующих муниципальных предприятий (МУП УК «Север») получило прибыль на общую сумму 493,0 тыс. руб. Прибыль получило два общества с ограниченной ответственностью, в том числе: ООО «ВКХ» в сумме 8722,0 тыс. руб. и ООО «Благоустройство» в сумме 1154,0 тыс. руб. Прибыль по АНО «Память» за 2020 год составила 332,0 тыс. руб.

Часть прибыли в размере 1843,0 тыс. руб. перечислена в бюджет города в текущем году.

Прочие поступления от использования имущества на 2022 год планируются в объеме 4967,0 тыс. руб. (в том числе: 4200,0 руб. – платежи за найм муниципального жилья, 767,0 тыс. руб. - платежи за нестационарные торговые объекты, что ниже оценки 2021 года на 211,7 тыс. руб. или на 4,1%.

Согласно данным, представленным МУП УК «Север» от 07.04.2021 №1356, от 29.07.2021 №2997, от 11.11.2021 №4002 за 9 месяцев 2021 года начислено платежей за найм муниципального жилья в сумме 3793611,13 руб., перечислено населением 3431353,02 руб. (90,5% от начисленной суммы), т.е. в среднем за год общая сумма начисленных платежей по муниципальному образованию «город Слободской» составит 5058148,17 руб. (3793611,13 руб./9 мес.*12 мес.) и с учетом собираемости на уровне 90,5% перечисление в бюджет города составит 4577624,1 руб. Согласно оценке 2021 года в бюджет города за текущий год поступит 4180,0 тыс. руб. платежей за наем муниципального жилья.

Таким образом, резервов по увеличению данного вида неналоговых доходов в течение 2021 года не имеется.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 год запланировано в объеме 92,9 тыс. руб., что на 7,1 тыс. руб. или на 7,1% меньше ожидаемой оценки 2021 года. Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду спрогнозированы администратором доходов Западно-Уральским межрегиональным управлением Росприроднадзора.

Прогнозируемая на 2022 год сумма поступлений в бюджет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составит 44754,7 тыс. руб., что на 7957,4 тыс. руб. или на 21,6% выше оценки поступлений 2021 года. Расчет прогноза произведен главными администраторами доходов бюджета города.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2022 год планируются в объеме 2001,3 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 2198,4 тыс. руб. или на 52,3%.

В прогноз 2022 года вошли объекты, продажа которых осуществляется посредством предоставления преимущественного права выкупа субъектам малого и среднего предпринимательства с предоставлением рассрочки платежа на 5 лет.

Следует отметить, что план приватизации муниципального имущества на 2022-2024 годы включает 9 объектов без указания оценочной стоимости. В план приватизации включены здания и земельные участки в количестве 7 единиц, нежилое помещение, а также имущественный комплекс МУП «Слободские пассажирские перевозки» (преобразование в общество с ограниченной ответственностью).

Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на 2022 год планируются в объеме 500,0 тыс. руб., что выше оценки текущего года на 200,0 тыс. руб. или на 66,7%.

В целом, прогнозные поступления от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы на 2022 год в сумме 2501,3 тыс. руб., что ниже оценочных значений 2021 года на 1998,4 тыс. руб., или на 44,4%. В 2022 году уменьшается количество юридических и физических лиц, производивших оплату по преимущественному праву выкупа, в связи с окончанием срока оплаты.

4.3. Безвозмездные поступления в 2022-2024 годах

Безвозмездные поступления на 2022 год спрогнозированы в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 год и 2024 год» в объеме 617749,7 тыс. руб., что больше уточненного плана текущего года на 12035,0 тыс. руб., или на 2,0%.

Структура безвозмездных поступлений в 2021-2024 годах представлена в таблице № 10.

Таблица № 10

Наименование показателей	2021 год (уточненный план)		2022год (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, %
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.	605714,7	100,0	617749,7	100,0	486352,2	100,0	485403,8	100,0
Дотации	73967,0	12,2	73483,0	11,9	55331,0	11,4	52976	10,9
субсидии	131501,3	21,7	191053,0	30,9	84775,8	17,4	85399,3	17,6
субвенции	227042,7	37,5	241100,8	39,0	240046,7	49,4	240829,8	49,6
иные межбюджетные трансферты	172690,7	28,5	112112,9	18,1	106198,7	21,8	106198,7	21,9
Прочие безвозмездные поступления	513,0	0,1	-	-	-	-	-	-

В структуре безвозмездных поступлений в 2022-2024 годах по отношению к уточненному плану 2021 года прогнозируется снижение доли дотаций (с 12,2% до 10,9%), и субсидий (с 21,7% до 17,6%), доли иных

межбюджетных трансфертов (с 28,5% до 21,9%), с одновременным увеличением доли субвенций (с 37,5% до 49,4%).

В дальнейшем объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

5. Расходы бюджета города на 2022-2024 годы.

5.1. Согласно данных пояснительной записки к проекту решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», при формировании расходов бюджета города определены следующие подходы:

- расходы бюджета города сформированы с учетом Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского, приоритетности, экономии и оптимизации расходных обязательств;

- расходы на заработную плату с начислениями работникам учреждений бюджетной сферы и муниципальных органов власти предусмотрены в условиях 2021 года, с учетом индексации заработной платы, осуществленной в 2021 году;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений сформированы в соответствии с лимитами на 2022 год с учетом тарифов на планируемый период;

- социальные выплаты спрогнозированы без индексации;

- остальные расходы, в том числе и материальные затраты муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

Планирование бюджетных ассигнований на 2022 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2022 года.

Резервный фонд на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен в размере 100,0 тыс. руб. ежегодно и не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ.

Условно утверждаемые расходы на 2023 год запланированы в бюджете города в размере 8354,0 тыс. руб., на 2024 год - 16937,0 тыс. руб., что соответствует требованиям ст. 184.1. БК РФ (не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете расходы бюджета города на 2022 год запланированы в объеме 910922,5 тыс. руб., что на 25431,1 тыс. руб. или на 2,7% меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В 2023 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2022 года на 144594,1 тыс. руб. или 15,9%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 5987,0 тыс. руб. или 0,8%.

Структура расходов бюджета города в 2022-2024 годах в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлена в таблице № 11.

Таблица № 11

Наименование показателя	Раздел классификации расходов бюджета	2021 год (ожидаемое исполнение)		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, %
РАСХОДЫ всего		936353,6	100	910922,5	100	766328,4	100	772315,4	100
Общегосударственные вопросы	01	61575,2	6,6	61701,5	6,8	65633,4	8,6	74211,6	9,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3960,1	0,4	5654,9	0,6	3524,9	0,5	3524,9	0,5
Национальная экономика	04	162413,3	17,3	112095,8	12,3	106546,4	13,9	106503,3	13,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	119796,2	12,8	29590,3	3,2	22029,6	2,9	18300,2	2,4
Охрана окружающей среды	06	9881,1	1,1	112006,6	12,3	0	0,0	0	0,0
Образование	07	453616,4	48,4	463295,3	50,9	448366,2	58,5	448759,6	58,1
Культура и кинематография	08	56279,3	6,0	55129,8	6,1	52941,7	6,9	52941,7	6,9
Социальная политика	10	27409,9	2,9	29652,7	3,3	26006,6	3,4	26794,5	3,5
Физическая культура и спорт	11	29287,6	3,1	28047,6	3,1	27531,6	3,6	27531,6	3,6
Обслуживание муниципального долга	13	12134,5	1,3	13748,0	1,5	13748,0	1,8	13748,0	1,8

Как и в предыдущие годы, наибольший объем расходов планируется направить на образование (50,9% от общего объема расходов в 2022 году, 58,5% в 2023 году, 58,1% - в 2024 году) и национальную экономику (12,3% в 2022 году, 13,9% и 13,8% – в 2023 и 2024 годах соответственно).

Увеличение ассигнований в 2022 году к ожидаемому исполнению 2021 года планируется по 6 разделам отраслевой структуры бюджета из 11:

- общегосударственные вопросы - на 126,3 тыс. руб. (на 0,2%);
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 1694,8 тыс. руб. (на 42,8%);
- охрана окружающей среды – на 102125,5 тыс. руб. (в 11,3 раз);
- образование - на 9678,9 тыс. руб. (на 2,1%);
- социальная политика - на 2242,8 тыс. руб. (на 8,2%);
- обслуживание муниципального долга – на 1613,5 тыс. руб. (на 12,3%).

Со снижением ассигнований на 2022 год к ожидаемому исполнению 2021 года планируется по 4 разделам классификации расходов бюджета:

- национальная экономика - на 50317,5 тыс. руб. (на 31%);
- жилищно-коммунальное хозяйство – на 90205,9 тыс. руб. (в 4 раза);
- культура и кинематография – на 1149,5 тыс. руб. (на 2%);
- физическая культура и спорт – на 1240,0 тыс. руб. (на 4,2%).

Как и в текущем году, бюджет города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ.

Вне рамок муниципальных программ на 2022 год, как и на плановый период 2023-2024 годов предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Контрольно – счетной комиссии города Слободского в размере 793,1 тыс. руб.

Расходы бюджета города в разрезе муниципальных программ представлены в таблице № 12.

Таблица № 12

№ п/п	наименование муниципальной программы	2021 год (с измен., внесенными решением Слободской городской Думы от 17.11.2021 №4/27)		2022 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2022/2021)	
		сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	сумма, тыс. руб.	уд. вес, %
1	Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»	465354,8	49,0	469475,6	51,6	4120,8	100,9
2	Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»	53812,7	5,7	52783,9	5,8	-1028,8	98,1
3	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»»	27151,8	2,9	28047,6	3,1	895,8	103,3
4	Муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»	30879,2	3,3	32618,2	3,6	1739,0	105,6
5	Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»	13624,0	1,4	117611,5	12,9	103987,5	863,3
6	Муниципальная программа «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»	237244,0	25,0	124090,6	13,6	-113153,0	52,3
7	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского»	14633,5	1,5	17152,3	1,9	2518,8	117,2
8	Муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»	35,0	0,004	37	0,004	2,0	105,7
9	Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципальным образованием «город Слободской»	77085,7	8,1	67869,5	7,5	-9216,2	88,0
10	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»	2316,7	0,2	443,2	0,05	-1873,5	19,1
11	Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «город Слободской», из аварийного жилищного фонда»	26710,2	2,8	-	-	-	-
	Всего:	948847,6	100	910129,4	100	-38718,2	95,9

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2022 году муниципальных программ отмечено следующее:

Муниципальная программа «Развитие образования в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 469475,6 тыс. руб., что на 4120,8 тыс. руб. (на 0,9%) больше объема средств, предусмотренных в текущем году.

Увеличение ассигнований в 2022 году к уровню 2021 года планируется по подпрограммам «Развитие дошкольного образования детей города Слободского» и «Развитие кадрового потенциала системы образования

города Слободского на 4603,9 тыс. руб. (или на 1,0%) и на 28,6 тыс. руб. (или на 1,6%) соответственно, с одновременным снижением финансирования по подпрограммам «Реализация государственной молодежной политики и организация отдыха детей и молодежи города Слободского», а также «Патриотическое воспитание детей и молодежи города Слободского» на 506,6 тыс. руб. (или 30,3%) и 5,1 тыс. руб. (или на 0,2%) соответственно.

Муниципальная программа «Развитие культуры в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства в сумме 52783,9 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений 2021 года на 1,9% или 1028,8 тыс. руб.

В рамках реализации программы наблюдается снижение плановых значений в 2022 году по отношению к 2021 году по 2 из 4 подпрограммам, в том числе:

- «Развитие муниципального бюджетного учреждения культуры «Слободской музейно-выставочный центр» на 22,6 тыс. руб. (или на 0,2%);
- «Информационно-библиотечное обслуживание населения в муниципальном образовании «город Слободской» на 280,4 тыс. руб. (или на 2,5%).

Увеличение ассигнований в 2022 году планируется по подпрограммам:

- «Организация деятельности МБУ ДК «Паруса» на 234,8 тыс. руб. (или на 1%);
- «Развитие архивного дела в муниципальном образовании «город Слободской» на 247,5 тыс. руб. (или на 6,7%).

На реализацию мероприятий, не вошедших в подпрограммы в 2022 году запланировано 955,2 тыс. руб., что меньше объема средств, предусмотренных в текущем году на 1208,1 тыс. руб. (или на 55,8%).

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 28047,6 тыс. руб. (обеспечение деятельности одного бюджетного учреждения), что на 3,3% (на 895,8 тыс. руб.) больше объема уточненных назначений 2021 года.

Муниципальная программа «Социальная политика и профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2021 год на реализацию муниципальной программы запланировано 36618,2 тыс. руб., что на 1739 тыс. руб. или на 5,6% выше объема уточненных назначений 2021 года.

В рамках программы реализуются четыре подпрограммы:

- «Профилактика правонарушений в муниципальном образовании «город Слободской» с планируемым финансированием в 2022 году на сумму

1065 тыс. руб. с увеличением ассигнований к уровню текущего года на 4,7 тыс. руб. (или 0,4%);

- «Социальная поддержка семей с детьми и социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании «город Слободской» - на сумму 6770,5 тыс. руб. в 2022 году, что на 2463,7 тыс. руб. (или на 26,7%) меньше уточненного плана 2021 года;

- «Обеспечение государственных гарантий содержания и социальных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на сумму 24777,7 тыс. руб. с увеличением к уровню 2021 года на 4226,0 тыс. руб. (или на 20,6%).

- «Комплексные меры противодействия немедицинскому потреблению наркотических средств и их незаконному обороту в городе Слободском» с планируемым объемом финансирования, как и в текущем году, в сумме 5,0 тыс. руб.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2022 году расходов не запланировано, объем бюджетных ассигнований текущего года составляет 28,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения и территории муниципального образования «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 117611,5 тыс. руб., что на 103987,5 тыс. руб. (в 8,6 раз) больше объема уточненных назначений 2021 года.

В рамках программы на 2022 год предусмотрена реализация 3 подпрограмм:

- «Содержание и организация Единой дежурно-диспетчерской службы муниципального образования «город Слободской»» с планируемым объемом расходов в 2022 году в размере 1814,2 тыс. руб. с уменьшением ассигнований к уровню текущего года на 1,1 тыс. руб. (или на 0,1%);

- «Обеспечение безопасности людей на водных объектах, укрепление и развитие материально-технической базы МКУ «Спасательная станция города Слободского» - на сумму 1976,7 тыс. руб. с увеличением к уровню 2021 года на 49,1 тыс. руб. (2,5%);

- «Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды на территории муниципального образования город «Слободской» на сумму 112006,6 тыс. руб., что на 102125,5 тыс. руб. (в 11,3 раза) больше уточненного плана 2021 года.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы, в 2022 году запланированы бюджетные ассигнования в размере 1814,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2022 год на реализацию муниципальной программы запланировано 124090,6 тыс. руб., что на 113153,4 тыс. руб. (или на 47,7%) ниже объема уточненного плана 2021 года.

В рамках программы на 2022 год предусмотрена реализация 4 подпрограмм:

- «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской»» с объемом финансирования в 2022 году в объеме 111183,4 тыс. руб., что ниже уточненного плана 2021 года на 40328,0 тыс. руб. (на 26,6%);

- «Коммунальная и жилищная инфраструктура муниципального образования «город Слободской»» - в объеме 961,8 тыс. руб., что меньше уровня 2021 года на 3233,2 тыс. руб.;

- «Содержание и благоустройство города Слободского» с планируемым финансированием в 2022 году в сумме 11845,4 тыс. руб., что ниже плановых назначений 2021 года на 19836,7 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2022 год не предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной подпрограммы «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской», в 2021 году сумма уточненного плана по данной подпрограмме составляет 19728,8 тыс. руб.

На реализацию отдельных мероприятий программы, не вошедшие в подпрограммы, согласно уточненного плана 2021 года, предусмотрена сумма в размере 30126,7 тыс. руб. В проекте бюджета на 2022 год на реализацию отдельных мероприятий, не вошедших в подпрограммы запланированы ассигнования в размере 100,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского»

Проектом бюджета города на 2022 год предусмотрено финансирование муниципальной программы в сумме 17152,3 тыс. руб., что на 2518,8 тыс. руб. или на 17,2% больше бюджетных назначений текущего года.

Муниципальная программа «Экономическое развитие и поддержка предпринимательства в муниципальном образовании «город Слободской»

В рамках муниципальной программы проектом бюджета города на 2022 год в рамках подпрограммы «Экономическое развитие и формирование благоприятного инвестиционного климата города Слободского» предусмотрено финансирование в объеме 37,0 тыс. руб., с увеличением финансирования к уровню 2021 года на 2,0 тыс. руб., или на 5,7%.

Муниципальная программа «Муниципальное управление муниципального образования «город Слободской»

Проектом бюджета города на 2022 год предусмотрено снижение финансирования муниципальной программы на 9216,2 тыс. руб. или на 12% к уровню 2021 года, сумма в 2022 году составит 67869,5 тыс. руб.

В рамках программы реализуются 2 подпрограммы:

- «Противодействие коррупции в муниципальном образовании «город Слободской» с объемом финансирования в 2022 году в объеме 11,2 тыс. руб. что ниже уровня 2021 года на 19,2 тыс. руб. (или в 2,7 раза);

- «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «город Слободской» с плановым объемом ассигнований в 2022 году в сумме 38084,8 тыс. руб., что на 1669,0 тыс. руб. (или 4,6%) выше уточненного плана текущего года.

На реализацию мероприятий программы, не вошедших в подпрограммы в 2022 году планируется направить 29773,5 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований текущего года на 10866,0 тыс. руб. или на 26,7%.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом муниципального образования «город Слободской»

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2022 году запланированы в объеме 443,2 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2021 года на 1873,5 тыс. руб. или на 5,2 раза.

В структуре расходов муниципальной программы в 2021 году 74,5 % (1727,5 тыс. руб.) приходится на подпрограмму «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования», на 2022 год ассигнования на данную подпрограмму не предусмотрены.

Расходы на подпрограмму «Управление земельными ресурсами» в 2022 году спрогнозированы в объеме 343,2 тыс. руб., что на 155,0 тыс. руб. (или на 31,1%) меньше бюджетных назначений текущего года.

На мероприятия, не вошедшие в подпрограммы в 2022 году запланировано 100,0 тыс. руб. (против 91,0 тыс. руб. в 2021 году).

5.2. При формировании бюджета на 2022-2024 годы предусмотрены средства на реализацию национальных проектов (в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №204 от 07.05.2018 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»).

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию национальных проектов на 2022 год в объеме 220993,9 тыс. руб., в 2023 и 2024 годах в объемах 106832,9 тыс. руб. и 108793,7 тыс. руб. соответственно. Данные приведены в таблице № 13.

Таблица № 13

Наименование национальных проектов	2022 год	2023 год	2024 год
Всего по национальным проектам	229554,0	106832,9	108793,7
Реализация мероприятий национального проекта «Экология»	111801,6	-	-
Федеральный проект «Чистая страна»	111801,6	-	-
Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	92040,0	92040,0	92040,0
Федеральный проект «Дорожная сеть»	92040,0	92040,0	92040,0
Реализация мероприятий национального проекта "Жилье и городская среда"	17152,3	14792,9	16753,7
Федеральный проект "Формирование комфортной городской среды"	17152,3	14792,9	16753,7

Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета города в 2022 году составит 25,2%; в 2023 году – 13,9%; в 2024 году – 14,1%.

Наибольший удельный вес в структуре расходов направленных на реализацию национальных проектов в 2022 году приходится на реализацию национальных проектов «Экология» и «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в размерах 48,7% и 40,1% соответственно.

В структуре расходов, направляемых на реализацию национальных проектов в 2023-2024 годы, наибольший удельный вес занимает национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (в 2023 году- 86,2%, в 2024 году – 84,6%).

5.3. Расходы бюджета города на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимися муниципальными учреждениями, в 2022 году составят:

- Слободской районной организации Кировской областной организации Всероссийской общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов - 468,7 тыс. руб.;

- Слободской местной организации Всероссийского общества слепых - 10,0 тыс. руб.;

- Общественной организации «Слободское районное общество инвалидов» - 109,0 тыс. руб.

Социально ориентированной некоммерческой организации, победившей в конкурсном отборе на реализацию проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования АНО «Современные тенденции» на 2022-2024 годы предусмотрены ассигнования в сумме 1146,7 тыс. руб. ежегодно.

5.4. Дорожный фонд города Слободского.

Доходы бюджета города, формирующие ассигнования дорожного фонда города Слободского на 2022 год, прогнозируются в объеме 111183,4 тыс. руб. В плановом периоде объем доходов дорожного фонда прогнозируется в 2023 году - в размере 106177,2 тыс. руб., в 2024 году- 106134,1 тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов, формирующих муниципальный дорожный фонд, на 2022-2024 годы в разрезе источников представлены в таблице № 14.

Таблица № 14

Прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующих ассигнования дорожного фонда	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4
Налог на доходы физических лиц	12661,3	7697,0	7663,4
Акцизы на нефтепродукты	2363,7	2403,8	2435,3

1	2	3	4
Субсидии местным бюджетам из областного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1998,0	1916,0	1875,0
Иные МБТ из областного бюджета на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения.	2120,4	2120,4	2120,4
Иные МБТ из областного бюджета на реализацию регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области»	92040,0	92040,0	92040,0
ИТОГО	111183,4	106177,2	106134,1

Дорожный фонд города Слободского сформирован в соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 10 Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.12.2013 №46/342 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Слободском», Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.08.2021 №83/589 (далее – Порядок №83/589).

Использование ассигнований дорожного фонда города Слободского в 2022 году в объеме 111183,4 тыс. руб. предусматривается в рамках подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской муниципальной программы «Городское хозяйство муниципального образования «город Слободской»».

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда представлено в таблице № 15.

Таблица № 15

Наименование расходов	2022 год	2023 год	2024 год
Мероприятия в области дорожного хозяйства	14920,0	10000,0	10000,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	1998,0	1916,0	1875,0
Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	105,0	100,8	98,7
Иные МБТ из областного бюджета. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения	2120,4	2120,4	2120,4
Реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	92040,0	92040,0	92040,0
ИТОГО	111183,4	106177,2	106134,1

Данные направления расходов дорожного фонда предусмотрены пунктом 5.2 Порядка 83/589.

В соответствии с п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Порядка №83/589 объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год утвержден в размере не менее прогнозируемого объема доходов, поступающих в бюджет города.

6. Сбалансированность бюджета города, муниципальный долг

Согласно представленному проекту бюджета на 2022-2024 годы бюджет города спрогнозирован с дефицитом в объеме 20000,0 тыс. руб. в 2022 году и на среднесрочную перспективу 2023-2024 годы - 0,0 тыс. руб. ежегодно. Предельный объем дефицита, установленный ст.92.1. БК РФ, не превышен.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2022 год планируется в размере 98317,15 тыс. руб. при объеме погашения в сумме 76597,0 тыс. руб.

В 2022 году и плановом периоде планируется привлечение и погашение краткосрочных бюджетных кредитов за счет привлечения областных бюджетных кредитов и за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в размере до 28,9 млн. руб.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2022 году, как и на плановый период 2023-2024 годов планируется в размере 13748 тыс. руб.

По сравнению с уточненным планом на 2021 год (с учетом изменений, внесенных решением Слободской городской Думы от 17.11.2021 №4/27 «О внесении изменений в решение Слободской городской Думы от 03.12.2020 № 72/514») объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год предусмотрен с увеличением на 3613,5 тыс. руб. или на 35,7%. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

В соответствии со ст.107 БК РФ предлагается установить верхний предел муниципального долга муниципального образования «город Слободской» по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным гарантиям субъекта.

Статьей 11 проекта решения о бюджете города предлагается установить верхний предел муниципального долга на 01 января 2023 года, а также на 01 января 2024-2025 годов в сумме 195133,4 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 руб.

На 2022 год предельный объем муниципального долга составляет 71,4% от максимально возможного значения, на 2023 год – 69,7%, на 2024 год – 68,0%.

Объем муниципального долга превышает предел, установленный ч.5 ст.107 БК РФ – не более 50% общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений.

Предоставление в 2022-2024 годах муниципальных гарантий не планируется.

7. Выводы и предложения

7.1. Формирование проекта бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе города Слободского.

При формировании бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части предельного объема дефицита (ст.92.1. БК РФ), предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111 БК РФ). Объем муниципального долга на 2022-2024 годы превышает предел, установленный ч.5 ст.107 БК РФ – не более 50% общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений.

7.2. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2022 год предусматривается в размере 890922,45 тыс. руб., что на 12317,75 тыс. руб., или на 1,4% меньше ожидаемого исполнения в 2021 году.

В 2023 году доходы планируются в сумме 766328,4 тыс. руб. со снижением к прогнозу 2022 года на 124594,05 тыс. руб., или на 14%.

В 2024 году планируется рост доходов бюджета до 772315,4 тыс. руб., или больше на 5987,0 тыс. руб. (0,8%) к планируемому объему 2023 года.

7.3. В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете расходы бюджета города на 2022 год запланированы в объеме 910922,5 тыс. руб., что на 25431,1 тыс. руб. или на 2,7% меньше ожидаемого исполнения 2021 года. В 2023 году расходы прогнозируются со снижением к плану 2022 года на 144594,1 тыс. руб. или 15,9%, в 2024 году по отношению к прогнозу 2023 года с ростом на 5987,0 тыс. руб. или 0,8%.

7.4. Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2021 году ниже темпов роста фонда оплаты труда на 5,8% , что свидетельствует о наличии резерва увеличения доходной базы бюджета города.

7.5. Бюджет города на 2022-2024 годы сформирован с учетом необходимости реализации национальных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Проектом бюджета на период 2022 - 2024 годы предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию двух национальных проектов в общем объеме 220993,9 тыс. руб., 106832,9 тыс. руб. и 108793,7 тыс. руб. соответственно. Доля расходов на реализацию национальных проектов в общем объеме расходов бюджета города в 2022 году составит 25,2%; в 2023 году – 13,9%; в 2024 году – 14,1%.

7.6. Долговая политика на 2022 год и среднесрочную перспективу 2023-2024 годы направлена на сокращение дефицита бюджета с 20000,0 тыс. руб. до 0,0 тыс. руб. с сохранением зависимости бюджета от кредитов коммерческих банков.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия считает возможным принятие решения

Слободской городской Думы «О бюджете муниципального образования «город Слободской» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н.Ю. Рожнева