

Председателю Думы
Изобильненского городского округа
Ставропольского края
А.М. Рогову

Заключение

Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края по проекту решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

Общие положения

Заключение Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края на проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено на основании:

- пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- иных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края, Изобильненского городского округа.

Руководствуясь статьями 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27 октября 2017 года № 34 (далее - Положение о бюджетном процессе), стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утверждённым распоряжением председателя Контрольно - счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 11.01. 2018 № 2, Контрольно-счётный орган Изобильненского городского округа (далее - КСО) проанализировал проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Проект бюджета) на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения КСО учтены основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее ИГО СК) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные распоряжением администрации ИГО СК от 24.09.2021 № 578-р и основные направления долговой политики ИГО СК на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные распоряжением администрации ИГО СК от 24.09.2021 № 579-р, уточненный прогноз социально-экономического развития ИГО СК на период до 2024 года.

Предметом анализа является Проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, в том числе:

пояснительная записка к проекту бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

прогноз социально-экономического развития Изобильненского городского округа на период 2022 - 2024 годов;

основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

основные направления долговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;

проект бюджетного прогноза Изобильненского городского округа Ставропольского края на период до 2027 года;

предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края на текущий финансовый год;

реестр расходных обязательств Изобильненского городского округа Ставропольского края;

реестр источников доходов бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

верхний предел муниципального внутреннего долга Изобильненского городского округа Ставропольского края по состоянию на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;

программа муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа на текущий финансовый год;

проекты изменений в паспорта муниципальных программ Изобильненского городского округа;

оценка эффективности муниципальных программ;

прогнозный план приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности ИГО СК на 2022 год;

детальная расшифровка расходов на приобретение имущества стоимостью свыше 500 тыс. рублей;

прогнозный план использования земель.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 БК РФ, части 14 Положения о бюджетном процессе.

Вышеуказанные материалы были представлены в Думу ИГО СК 13.11.2020г, в соответствии со сроком, установленным частью 13 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета, в том числе:

анализ доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчётах по статьям классификации доходов бюджета;

анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

анализ предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга.

Прогноз социально-экономического развития

Уточненный прогноз социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края на период 2022 - 2024 годов (далее - Прогноз социально-экономического развития), представлен одновременно с Проектом бюджета.

В нарушение пункта 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития не был одобрен администрацией Изобильненского городского округа одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган ИГО СК.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития разработан не менее чем на трехлетний период. В нарушение требований статьи 36 БК РФ Прогноз социально - экономического развития, на момент предоставления Проекта бюджета, не размещён на официальном сайте администрации Изобильненского городского округа.

Общая характеристика Проекта бюджета

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, части 14 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

Согласно статье 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объём предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объёму доходов.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, который применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов), утверждённым Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в редакции от 29.07.2021г (далее – Порядок № 85н), определяющим правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета, в соответствии с бюджетной классификацией, отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств Изобильненского городского округа Ставропольского края, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и на расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В части 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, которые приведены в Таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ
бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

(тыс. рублей)

Показатель	2021 год	2022 год			2023 год			2024 год		
	Решение Думы ИГО СК от 18.12.2020 № 451	Проект решения	Отклонения	Изменение к предыдущему году, %	Проект Решения	Отклонения	Изменение к предыдущему году, %	Проект решения	Отклонения	Изменение к предыдущему году, %
Доходы, всего, из них	2 716 537,69	2 999 532,54	282 994,85	110,42	2 615 397,85	-384 134,68	87,19	2 644 035,57	28 637,72	101,09
Налоговые и неналоговые	623 823,58	655 438,14	31 614,55	105,07	685 012,25	29 574,12	104,51	709 195,73	24 183,48	103,53
Расходы, всего	2 716 537,69	2 999 532,54	282 994,85	110,42	2 619 941,33	-379 591,21	87,34	2 662 682,64	42 741,31	101,63
В т.ч. условно утвержденные расходы					26 561,82			53323,49		
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,00	0,00	0,00	-	-4 543,48	-4 543,48	-	-18 647,07	-14 103,59	410,41

В 2022 году ожидается увеличение доходов бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) по сравнению с показателями, установленными решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 18 декабря 2020 года № 451 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение Думы ИГО СК № 451) на 282 994,85 тыс. рублей или 10,42 %.

Объем доходов бюджета городского округа, без учета безвозмездных поступлений, определен на 2022 год в сумме 655 438,14 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 577 151,20 тыс. рублей, неналоговые доходы – 78 286,94 тыс. рублей.

Прогнозируемое повышение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2022 году составит 31 614,55 тыс. рублей или 5,07 процента по отношению к первоначальным показателям доходов бюджета городского округа на 2021 год.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений на 2023 год определен в сумме 685 012,25 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 610 596,10 тыс. рублей, неналоговые доходы – 74 416,15 тыс. рублей.

Прогнозируемый прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2023 году прогнозно составит 29 574,12 тыс. рублей или 4,51 процента по отношению к планируемыми показателям на 2022 год.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2024 год в сумме 709 195,73 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 635 933,58 тыс. рублей, неналоговые доходы – 73 262,15 тыс. рублей.

Прогнозируемый рост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2024 году составит 24 183,48 тыс. рублей или 3,53 процента по отношению к планируемыми показателям 2023 года.

В соответствии с представленным Проектом бюджета годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа на 2022 год составят 2 999 532,54 тыс. рублей, на 2023 год – 2 619 941,33 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы (не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования) – 26 561,82 тыс. рублей, на 2024 год – 2 662 682,64 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 42 741,31 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа в 2022 году увеличатся на 282 994,85 тыс. рублей относительно уровня расходов на 2021 год, установленных Решением Думы ИГО СК № 451, в 2023 году уменьшатся на 379 591,21 тыс. рублей относительно уровня 2022 года, в 2024 году увеличатся на 42 741,31 тыс. рублей относительно уровня 2023 года.

Дефицит бюджета Изобильненского городского округа в 2022 году планируется равным 0,00 рублей.

Дефицит бюджета на плановый период 2023-2024 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Часть 2 проекта решения предусматривает, согласно части 14 решения о бюджетном процессе, утверждение приложений 3 и 4 распределяющих доходы бюджета городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации.

Частью 3 проекта решения устанавливается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Частью 4 Проекта решения утверждается распределение бюджетных ассигнований

по главным распорядителям средств бюджета городского округа, разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа;

по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложениям. Устанавливается:

-размер резервного фонда администрации Изобильненского городского округа на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов в объёме 776 587,28 рублей ежегодно. Данные расходы в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не превышают 3 % от общего объёма расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ;

-объём бюджетных ассигнований дорожного фонда Изобильненского городского округа на 2022год - в сумме 337 391 509,88 рубля, на 2023 год - 29 516 370,00 рублей, на 2024год - 30 698 030,00 рублей;

-объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2022 году - 706 758 908,74 рубля, в 2023 году - 740 834 776,54 рубля, в 2024 году - 771 506 819,70 рублей.

Пункт 4.7. части 4 проекта решения устанавливает перечень приоритетных расходов бюджета городского округа, финансирование которых должно осуществляться в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов в первоочередном порядке.

Пунктом 4.8. части 4 проекта решения в соответствии с пунктом 2 статьи 78 Бюджетного кодекса предлагается установить, что субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также субсидий, указанных в пунктах 6 и 8 статьи 78 Бюджетного кодекса), индивидуальным предпринимателям, и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), предусмотренные проектом решения, предоставляются в порядке, устанавливаемом Правительством Ставропольского края и (или) администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Пунктом 4.9. части 4 проекта решения в соответствии с положениями статьи 74 Бюджетного кодекса устанавливаются условия доведения лимитов бюджетных обязательств, финансовое обеспечение которых, в соответствии с положениями проекта решения, осуществляется в порядке, устанавливаемом нормативными правовыми актами администрации городского округа (лимиты бюджетных обязательств доводятся при условии издания соответствующего нормативного правового акта администрации городского округа).

Частью 5 проекта решения реализованы требования пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджета в показатели сводной бюджетной росписи и установлены особенности исполнения бюджета.

Часть 6 проекта решения устанавливает особенности установления отдельных расходных обязательств городского округа и использование бюджетных ассигнований в сфере социального обеспечения населения городского округа.

Часть 7 определяет долговую политику городского округа.

Объёмы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, являющейся приложением к Проекту

бюджета (Приложения № 11), в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ, соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответственно.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета городского округа в соответствии со статьей 106 БК РФ.

Программа муниципальных заимствований Изобильненского городского округа на 2022 год предполагает получение бюджетных кредитов, привлеченных из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете в размере 30 000,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа, в том числе по муниципальным гарантиям, по состоянию на 1 января 2023 года установлен в размере 0,00 рублей, на 1 января 2024 года - в размере 4 543 477,61 рубля, на 1 января 2025 года - в размере 23 190 548,79 рублей, что в соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ не превышает общий годовой объем собственных доходов бюджета.

Расходы на обслуживание муниципального долга установлены в сумме 100 000,00 рублей (ежегодно), что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расходов консолидированного бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций).

Верхний предел муниципального внешнего долга Изобильненского городского округа Ставропольского края не утверждается, ввиду отсутствия у городского округа обязательств в иностранной валюте.

Лимит инвестиционных налоговых кредитов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и лимит предоставления бюджетных кредитов на 2022 год установлены в сумме 0,00 рублей.

В составе материалов к Проекту решения о бюджете представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24.09.2021 № 578-р, и Основные направления долговой политики Изобильненского муниципального округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденных распоряжением Изобильненского городского округа Ставропольского края от 24.09.2021 № 579-р.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики являются:

- управление собственными доходами городского округа;
- достижение целей, результатов и показателей в рамках реализации на территории городского округа региональных проектов;
- повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;
- развитие инициативного бюджетирования;
- развитие информационных технологий в сфере управления финансами;
- сохранение и укрепление налогового потенциала бюджета округа за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет округа имеющихся резервов;
- оценка эффективности налоговых расходов городского округа;
- повышение эффективности управления муниципальными активами;
- совершенствование налогового администрирования;

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, подходов к его формированию

основных характеристик и прогнозируемых параметров бюджета городского округа, с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики бюджета городского округа в предшествующем периоде.

Долгова политика направлена на обеспечение сбалансированности и долговой устойчивости и снижение муниципальных заимствований бюджета городского округа. Основной целью долговой политики является минимизация муниципальных заимствований на стадии планирования бюджета городского округа.

Доходная часть проекта бюджета

Доходная часть бюджета Изобильненского городского округа на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформирована на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах, с учетом Прогноза социально-экономического развития, основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогнозов поступлений по доходам, поступающим в бюджет городского округа, предоставленных главными администраторами доходов бюджета городского округа и рассчитанных министерством финансов Ставропольского края.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

При определении прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов учитывались следующие концептуальные позиции:

- 1) индексация ставок и изменение норматива отчислений в бюджет городского округа от акцизов на нефтепродукты;
- 2) предоставление "налоговых каникул" для отдельных категорий налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную и патентную систему налогообложения;
- 3) действие установленных законодательством Ставропольского края единых нормативов отчислений в бюджеты городских округов Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края;
- 4) проведение в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 31 июля 2020 года № 269-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" в 2022 году государственной кадастровой оценки земельных участков, что позволит применять актуальную кадастровую стоимость для исчисления земельного налога начиная с налогового периода 2023 года, с учетом законодательно установленных сроков уплаты: в 2023 финансовом году для исчисления налога в поощении земельных участков, принадлежащих на правах собственности или постоянного (бессрочного) пользования юридическим лицам, в 2024 году для исчисления земельного налога с физических лиц соответственно;
- 5) снижение нормативов отчислений от налога на доходы с физических лиц в бюджет городского округа, в связи с истечением в 2021 году срока действия решения представительного органа городского округа о замене доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц (за исключением налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000,00 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,0 рублей).

В представленном Проекте бюджета доходы на 2022 год планируются в сумме 2 999 532,54 тыс. рублей, в том числе объём налоговых доходов – 577 151,2 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 78 286,94 тыс. рублей, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 2 344 094,40 тыс. рублей.

В 2022 году ожидается рост доходов бюджета городского округа по сравнению с показателями, установленными Решением № 451 на 282 994,85 тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов в общем объёме ожидаемых доходов 2021 года составит – 23,34%, удельный вес планируемых собственных доходов на 2022 год – 21,85%.

Доля планируемых налоговых доходов составит 19,24% от общего объёма доходов на 2022 год, неналоговых доходов – 2,61%.

Объём доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2023 год в сумме 685 012,25 тыс. рубля, в том числе налоговые доходы – 610 596,10 тыс. рублей, неналоговые доходы – 74 416,15 тыс. рубля.

Доля планируемых налоговых доходов составит 23,35% от общего объёма доходов на 2023 год, неналоговых доходов – 2,85%.

Объём доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2024 год в сумме 709 195,73 тыс. рубля, в том числе налоговые доходы – 635 933,58 тыс. рублей, неналоговые доходы – 73 262,15 тыс. рубля.

Доля планируемых налоговых доходов составит 24,05% от общего объёма доходов на 2024 год, неналоговых доходов – 2,77%.

Налоговые доходы

Основную долю в налоговых доходах 2022 года составит **Налог на доходы физических лиц** - 11,87% в общей сумме доходов бюджета.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа на 2022 год прогнозируется в сумме 355 967,11 тыс. рублей. По сравнению с показателями бюджета городского округа на 2021 год, установленными Решением №451, прогнозируемый объём поступлений по налогу на доходы физических лиц возрастает на 12 410,84 тыс. рублей или на 3,61 процента.

Общий объём налогового потенциала на 2022 год по данному доходному источнику соответствует прогнозу налоговой службы по Ставропольскому краю. Налоговая база корректировалась на темп роста фонда оплаты труда, темп роста, предоставляемых стандартных и имущественных налоговых вычетов, а также на расчетный уровень собираемости, сложившийся за 3 предшествующих года.

Кроме того, в доходах бюджета городского округа на 2022 год учтены планируемые дополнительные поступления по налогу на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650,00 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000,00 тыс. рублей.

В сопоставимых условиях (условиях 2021 года) рост прогнозного уровня доходов по налогу на доходы физических лиц в бюджет городского округа на 2022 год по отношению к первоначальному плану на 2021 год составит 37 322,40 тыс. рублей или 10,86 процента, по отношению к уточненным плановым показателям на 2021 год прогнозируемый рост составит - 11 016,48 тыс. рублей или 2,98 процента.

Доходы бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц на 2023 год прогнозируются в размере равном 377 905,00 тыс. рубля, что выше прогнозных значений на 2022 год на 21 937,89 тыс. рублей или 6,16 процента.

Доходы бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируются в объёме 391 127,00 тыс. рублей, что на 13 222,00 тыс. рублей или на 3,50 процента выше прогнозных назначений на 2023 год.

Поступления доходов от **акцизов** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (далее акцизы), устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В соответствии с подпунктом 3.1 статьи 58 БК РФ в бюджетах муниципальных образований края учитываются поступления доходов от акцизов, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов доходов консолидированного бюджета от указанного налога. Проектом Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет городского округа на 2022 – 2024 предусмотрен в размере 0,4351444 процента, что ниже нормативов отчислений на 2021 год на 0,0003356 процента.

На **2022** год поступление в доход бюджета городского округа акцизов, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю, прогнозируются в сумме 32 488,36 тыс. рублей. По сравнению с первоначальными показателями бюджета городского округа на 2021 год прогнозируемые поступления сокращаются на 1 988,87 тыс. рублей или на 5,77 процента.

На **2023** год поступление в доход бюджета городского округа акцизов планируется в сумме 29 516,37 тыс. рублей, что на 2 971,99 тыс. рублей или на 9,15 процента ниже прогнозных показателей на 2022 год.

На **2024** год поступление в доход бюджета городского округа акцизов прогнозируется в сумме 30 697,03 тыс. рублей, что на 1 180,66 тыс. рублей или на 4,00 процента выше прогнозных показателей на 2023 год.

Доходы бюджета городского округа от **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения** (далее – УСН) на **2022** год запланированы в соответствии с прогнозом главного администратора доходов бюджета городского округа - Межрайонной ИФНС России № 4 по Ставропольскому краю и составляют 16 809,00 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 4 262, тыс. рублей, или 33,97 процента

Размер доходов от УСН на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в **2023** году проектом решения о бюджете определены в сумме 23 382,00 тыс. рублей, что выше плана на 2022 год на 6 573,00 тыс. рублей или на 39,10 процента.

На **2024** год поступление УСН в доход бюджета городского округа прогнозируется в сумме 24 899,00 тыс. рублей, что на 1 517,00 тыс. рублей или на 6,49 процента выше прогнозных показателей на 2023 год.

Доходы бюджета городского округа по **единому сельскохозяйственному налогу** (ЕСХН) в **2022** году составят 15 397,00 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2021 года на 551,00 тыс. рублей или 3,45 процента.

ЕСХН рассчитан путем умножения прогноза поступлений единого сельскохозяйственного налога в консолидированный бюджет Ставропольского края, предоставленного главным администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю, на удельный вес налогооблагаемой базы муниципального образования края в общей сумме налоговой базы за 2020 год.

Доходы бюджета городского округа по ЕСХН на **2023** год прогнозируются в размере 17 277,00 тыс. рублей, что выше прогнозных значений на 2022 год на 1 880,00 тыс. рублей или на 12,21 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2024 году прогнозируются в объеме 18 460,00 тыс. рублей, что на 1 183,00 тыс. рублей или на 6,85 процента выше прогнозных назначений на 2023 год.

Норматив отчислений от данного вида налога в бюджет городского округа составляет 100 процентов.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год, запланирован в сумме 8 189,00 тыс. рублей, что выше доходов бюджета городского округа на 2021 год, утвержденных Решением № 451 на 4 211,36 тыс. рублей или 105,88 процента.

Размер доходов от патентной системы налогообложения на плановый период 2023 и 2024 года запланирован в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края.

В 2023 году прогнозируются в сумме 9 750,00 тыс. рублей, что выше плана доходов на 2022 год на 1 561,00 тыс. рублей или на 19,06 процента.

В 2024 году прогнозируются в объеме 9 900,00 тыс. рублей, что на 150,00 тыс. рублей или на 1,54 процента выше прогнозных назначений на 2023 год.

Доходы бюджета городского округа по налогу на имущество физических лиц запланированы на 2022 год в сумме 33 810,00 тыс. рублей, что выше утвержденных на 2021 год доходов на 5 071,00 тыс. рублей или 17,65 процента, на 11,35% выше ожидаемого исполнения 2021 года.

В 2023 году налог запланирован в сумме 34 883,00 тыс. рублей, что выше плана на 2022 год на 1 073,00 тыс. рублей или на 3,17 процента.

В 2024 году – 35 985,00 тыс. рублей, что на 1 102,00 тыс. рублей или на 3,16 процента выше прогнозных назначений на 2023 год.

Земельный налог на 2022 год запланирован в соответствии с прогнозом главного администратора доходов бюджета городского округа - Межрайонной ИФНС России № 4 по Ставропольскому краю в сумме 103 678,00 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 6 023,55 тыс. рублей или на 6,17 процента, выше ожидаемого исполнения - на 3,52%.

Расчет поступлений по данному доходному источнику налоговыми органами осуществлялся на основании отчетных данных о налоговой базе по земельному налогу за 2020 год (по форме 5- МН), расчетных ставок налога, уровня переходящих платежей, расчетного уровня собираемости налогов.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2023 году прогнозируются в сумме 104 985,00 тыс. рублей, что выше плана на 2022 год на 1 307,00 тыс. рублей или на 1,26 процента.

Доходы бюджета городского округа по земельному налогу в 2024 году прогнозируются в объеме 111 642,82 тыс. рублей, что на 6 657,82 тыс. рублей или на 6,34 процента выше прогнозных назначений на 2023 год.

Поступление **государственной пошлины** на 2022 год запланировано в размере, предусмотренном моделью министерства финансов Ставропольского края, увеличенном на объем государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления. Прогноз поступлений от уплаты государственной пошлины на 2022 год министерством финансов Ставропольского края производится методом усреднения фактических поступлений государственной пошлины за три последних года, предшествующих текущему году, скорректированных на индекс потребительских цен в размере 103,9 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2022 году запланированы в сумме 10 812,73 тыс. рублей, что на 1 012,93 тыс. рублей выше плановых показателей, утвержденных Решением Думы ИГО СК № 451 на 2021 год, или на 10,34 процента.

Размер государственной пошлины, поступающей в бюджет городского округа, на плановый период **2023** года запланирован в размере 12 897,73 тыс. рублей, что выше плана на 2022 год на 2 085,00 тыс. рублей или на 19,28 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному источнику в 2024 году прогнозируются в объеме 13 222,73 тыс. рублей, что на 325,00 тыс. рублей или на 2,52 процента выше прогнозных назначений на 2023 год.

Неналоговые доходы.

Суммы прогнозного поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы в соответствии моделью министерства финансов Ставропольского края, согласованной с главными администраторами доходов бюджета городского округа от данных доходных источников – Министерством имущественных отношений Ставропольского края и отделом имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Прогноз доходов от передачи в аренду земельных участков, 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 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составляет 46 558,00 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня первоначального плана доходов городского округа на 2021 год на 5 194,64 тыс. рублей или 12,56 процента.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составят 4 772,00 тыс. рублей ежегодно, что выше уровня первоначального плана доходов городского округа на 2021 год на 1 357,63 тыс. рублей или на 39,76 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, рассчитаны в соответствии с прогнозом главного администратора доходов бюджета городского округа – отдела имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа.

В **2022** году прогнозно составят 1 052,00 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2021 год на 552,15 тыс. рублей или на 34,42 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному источнику доходов в 2023 году прогнозируются в размере 722,00 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2022 год на 330,00 тыс. рублей или на 31,37 процента.

В 2024 году доходы прогнозируются в размере 235,00 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2023 год на 487,00 тыс. рублей или на 67,45 процента. Снижение прогнозного плана связано со сроками действия заключенных договоров аренды.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) в проекте решения о бюджете на **2022** год, прогнозируются в объеме 935,00 тыс. рублей, что выше доходов, утвержденных Решением № 451 на 2021 год на 477,96 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа по данному источнику доходов в плановом периоде **2023** года планируются в размере 858 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2022 год на 77,00 тыс. рублей или на 8,24 процента.

В 2024 году доходы, получаемых в виде арендной платы за имущество, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) прогнозируются в размере 241,00 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2023 год на 617,00 тыс. рублей или на 71,91 процента.

Прогноз доходов консолидированного бюджета по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определяется на основании данных главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Кавказскому федеральному округу.

В составе неналоговых доходов бюджета городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов учтены поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 1 428,22 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2021 год, утвержденных Решением № 451 в первоначальной редакции на 279,19 тыс. рублей или 16,35 процентов.

Доходы бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2022 году составят 18 285,46 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2021 год на 363,72 тыс. рублей или на 2,03 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в плановом периоде составят:

2023 год - 18 335,46 тыс. рублей, что выше плана на 2022 год на 50,00 тыс. рублей или на 0,27 процента.

2024 год – 18 285,46 тыс. рублей, что ниже плана на 2023 год на 50,00 тыс. рублей или на 0,27 процента.

Прогноз доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба на 2022 год в размере 1 122,99 тыс. рублей определен исходя из прогноза доходов главных администраторов доходов бюджета городского округа – администрации ИГО СК и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края.

По отношению к плану на 2021 год, утвержденному Решением № 451, прогнозируется снижение доходов на 283,86 тыс. рублей или на 20,18 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в плановом периоде 2023 и 2024 годов составят 1 097,75 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз прочих неналоговых доходов на 2022 год, в размере 4 133,27 тыс. рублей, определен исходя из планируемых территориальными управлениями администрации ИГО СК доходов от инициативных платежей от населения и организаций на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, а так же прогноза главного администратора бюджета городского округа прочих неналоговых доходов - администрации ИГО СК. Плановые показатели по данному доходному источнику на 2022 год ниже первоначального плана на 2021 год на 2 592,04 тыс. рублей или на 38,54 процента.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов прочие неналоговые доходы прогнозируются в объеме 644,73 рубля ежегодно, что ниже плана на 2022 год на сумму инициативных платежей от населения и организаций на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, планируемых к получению в 2022 году на 3 488,55 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет городского округа сформирован в соответствии с проектом Закона Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Безвозмездные поступления в бюджет Изобильненского городского округа на 2022 год предусмотрены в объеме 2 344 094,40 тыс. рублей, что выше принятых плановых назначений на 2021 год на 251 380,29 тыс. рублей или 12,01 процента.

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа на 2023 год предусмотрены в объеме 1 930 385,60 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на

2022 год на 17,65 процента, в абсолютной сумме снижение составляет 413 708,80 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа на 2024 год предусмотрены в объеме 1 934 839,84 тыс. рублей, что выше принятых плановых назначений на 2023 год на 0,23 процента, что в абсолютной сумме составляет 4 454,24 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений представлена следующим образом.

Дотации в бюджете городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года предусмотрены в размере 439 732, 00 тыс. рублей, 372 917,00 тыс. рублей и 338 627,00 тыс. рублей соответственно.

Субсидии в 2022 году составят 452 567,41 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 и 2023 годов – 63 819,56 тыс. рублей и 64 001,85 тыс. рублей соответственно.

Субвенции из краевого бюджета на 2022 год составят 1 450,56 тыс. рублей, на 2023 год - 1 492 414,75 тыс. рублей, на 2024 год - 1 530 976,69 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены в сумме 1 234,29 тыс. рублей, ежегодно.

Расходная часть проекта бюджета

Плановые объемы бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформированы с учетом следующих подходов:

1) уменьшены бюджетные ассигнования по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

2) увеличены бюджетные ассигнования по мероприятиям «длящегося» характера, возникшим в ходе исполнения бюджета округа в 2021 году (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда);

3) уменьшены расчетные показатели в связи с передачей из бюджета городского округа в бюджет Ставропольского края (далее – краевой бюджет) расходов на осуществление вопросов по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) и мероприятий по обеспечению безопасности жизни и здоровья детей в период их пребывания в организациях отдыха детей и их оздоровления;

4) объем средств на повышение оплаты труда работников в сфере образования, культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 "О мероприятиях по реализации государственной социальной политики", от 1 июня 2012 года № 761 "О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы", от 28 декабря 2012 года № 1688 "О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей" определен с учетом сохранения достигнутых в 2018 году соотношений их заработной платы к показателю среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических (значение среднемесячного дохода от трудовой деятельности) ежегодно с 01 января исходя из значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2021 году - 26 250,60 рубля, в 2022-2024 годах – 28 758,02 рубля;

5) средства на оплату труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», рассчитаны с учетом индексации с 01 октября 2021 года на 3,6 процента;

6) расходы на оплату труда работников органов местного самоуправления предусмотрены с учетом индексации должностных окладов с 01 октября 2021 года на 3,6 процента;

7) средства на обеспечение выплаты минимального размера оплаты труда учтены в 2022-2024 годах исходя из минимального размера оплаты труда в сумме 13 617,00 рублей в месяц;

8) начисления на выплаты по оплате труда, включающие расходы краевого бюджета по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ставропольского края на обязательное медицинское страхование на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, исчислены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

9) привлечения средств за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

10) расходы на оплату коммунальных услуг сформированы на 2022 год с учетом индексации на 4,139 процента к уровню 2021 года, 2023 год с учетом индексации на 2,3 процента к уровню 2022 года, на 2024 год – на уровне 2023 года;

11) расходы на исполнение публичных обязательств по единовременному денежному вознаграждению за звание «Почетный гражданин Изобильненского городского округа Ставропольского края», «Почетный житель населенного пункта Изобильненского района Ставропольского края» рассчитаны исходя из прогнозируемого минимального размера оплаты труда в сумме 13 617 рублей;

12) увеличены расходы по администрации ИГО СК в связи с планируемым заключением энергосервисного контракта при эксплуатации объектов наружного освещения на 2022 год в сумме 15 976,18 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 15 823,69 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 16 455,84 тыс. рублей;

13) объем бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг или отдельных их видов работникам муниципальных учреждений культуры и образования, работающим и проживающим в сельской местности, сформирован исходя из:

численности получателей указанных мер социальной поддержки по данным отчетов на 01 апреля 2021 года;

расчетного размера ежемесячной денежной выплаты работникам муниципальных учреждений культуры и образования, установленного на 2022 год - 818,17 рубля, на 2023 год – 850,90 рубля, на 2024 год – 884,94 рубля;

14) увеличены расходы по отделу образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в 2022 году в сумме 1 194,71 тыс. рублей, в 2023-2024 годах в сумме 960,11 тыс. рублей в части реализации регионального проекта «Успех каждого ребенка» в целях обеспечения организационного, методического и аналитического сопровождения и мониторинга развития системы дополнительного образования детей на территории городского округа муниципальным (опорным) центром дополнительного образования детей;

15) уменьшены расходы по отделу образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов в сумме 1 611,18 тыс. рублей по расходам на питание в связи со снижением посещаемости детьми детских дошкольных учреждений;

16) расходы на осуществление дорожной деятельности в рамках муниципального дорожного фонда предусмотрены в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, а также иных доходов, определенных нормативным правовым актом городского округа о создании муниципального дорожного фонда;

17) расходы за счет средств межбюджетных трансфертов сформированы с учетом распределения указанных средств бюджетам муниципальных образований края в проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете), информации министерств Ставропольского края о планируемом выделении средств бюджету городского округа;

18) для получения субсидий из бюджета Ставропольского края расходы округа спланированы с учетом обеспечения условий софинансирования;

19) расходы на проведение выборов в органы местного самоуправления предусматриваются на 2022 год в сумме 5 421,19 тыс. рублей.

С учетом общих подходов, годовые плановые назначения по расходам бюджета городского округа на 2022 год составят 2 999 532,54 тыс. рублей; на 2023 год – 2 619 941,33 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 26 561,82 тыс. рублей; и на 2024 год – 2 662 682,64 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 53 323,49 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа в 2022 году увеличатся на 282 994,85 тыс. рублей относительно уровня расходов в 2021 году, установленных Решением Думы ИГО СК № 451; в 2023 году уменьшатся на 379 591,21 тыс. рублей, относительно уровня 2022 года; в 2024 году увеличатся на 42 741,31 тыс. рублей, относительно уровня 2023 года.

Сравнение показателей бюджета городского округа на 2021 год и проекта бюджета городского округа на 2022 год приведено в таблице.

РЗ	ПР	Наименование	тыс. рублей		
			2021 Решение Думы ИГО СК от 18.12.2020г. № 451	2022 Проект бюджета городского округа	Отклонение
01		ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	272 455,79	289 032,11	16 576,31
03		НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	10 523,57	10 974,58	451,00
04		НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	237 053,32	341 476,00	104 422,68
05		ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	175 437,65	139 253,74	-36 183,91
07		ОБРАЗОВАНИЕ	1 044 337,64	1 089 097,50	44 759,86
08		КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	152 699,69	144 184,09	-8 515,59
10		СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	801 907,52	968 533,65	166 626,12
11		ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	22 022,48	16 880,88	-5 141,60
13		ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	100,00	100,00	0,00
Всего			2 716 537,69	2 999 532,54	282 994,85

Расходы бюджета Изобильненского городского округа в 2022 году в сравнении с первоначальным бюджетом 2021 года планируются увеличить на 10,42 процента, в том числе:

уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим разделам бюджетной классификации:

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 36 183,91 тыс. рублей или в 20,62 процента;

08 «Культура, Кинематография» на 8 515,89 тыс. рублей или на 5,58 процента;

11 «Физическая культура и спорт» на 5 141,60 тыс. рублей или на 23,35 процента;

увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» на 16 576,31 тыс. рублей или на 6,08 процента;

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 451,00 тыс. рублей или 4,29%;

04 «Национальная экономика» на 104 422,68 тыс. рублей или на 44,05 процента;

07 «Образование» на 44 759,86 тыс. рублей или на 4,29 процента;

10 «Социальная политика» на 166 626,12 тыс. рублей или 20,78 процента.

Сравнение показателей ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2021 году и проекта бюджета на 2022 год приведено в таблице:

тыс. рублей

РЗ	Наименование	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение
01	Общегосударственные вопросы	280 749,06	289 032,11	8 283,05
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 096,79	10 974,57	-3 122,22
04	Национальная экономика	370 495,96	341 476,00	-29 019,96
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	206 223,99	139 253,74	-66 970,26
07	Образование	1 064 257,21	1 089 097,50	24 840,29
08	Культура, кинематография	164 341,20	144 184,09	-20 157,11
10	Социальная политика	892 820,41	968 533,65	75 713,24
11	Физическая культура и спорт	15 539,76	16 880,88	1 341,12
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	100,00	100,00
	Всего	3 008 524,38	2 999 532,54	-8 991,84

Расходы бюджета Изобильненского городского округа в 2022 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года планируются со снижением на 0,3 процентов, в том числе:

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 122,22 тыс. рублей или на 22,15 процента;

04 «Национальная экономика» на 29 019,96 тыс. рублей или на 7,83 процента;

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 66 970,26 тыс. рублей или на 32,47 процента;

08 «Культура, Кинематография» на 20 157,11 тыс. рублей или 12,27 процента.

Структура расходов бюджета Изобильненского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2022 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 73,97 %, в 2023 году – 83,40 %, в 2024 году – 83,30%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование»: в 2022 году – 39,31 %, в 2023 году – 41,26 %, в 2024 году – 40,49 %.

Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета

Проект бюджета Изобильненского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с БК РФ на основе муниципальных программ.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, утверждённым постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 01.10.2018 № 1420 (с изменениями от 18.12.2018 № 1832, от 09.08.2019 № 1216, от 09.01.2020 № 8, от 15.04.2020 № 638).

Согласно утверждённому Порядку разработка муниципальных программ городского округа осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края. Перечень муниципальных программ Изобильненского городского округа на 2021 год утверждён распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 14.08.2020 № 411-р.

Вместе с проектом бюджета предоставлены проекты паспортов 17 муниципальных программ, в том числе проект паспорта муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (далее Программа). В данной Программе отсутствует объёмы финансового обеспечения реализации программы в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов. Достижение цели программы обуславливалось решением задачи подпрограммы: проведения мероприятий по замене оконных блоков в муниципальных дошкольных и образовательных учреждениях Изобильненского городского округа. В 2021 году цель данной Программы была достигнута. Таким образом, целесообразность дальнейшей реализации Программы в представленном варианте отсутствует. В нарушение Порядка разработки и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, данная Программа не была исключена из Перечня муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утверждённого распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 14.08.2020 № 411-р.

В Проекте бюджета на реализацию шестнадцати муниципальных программ предусмотрены ассигнования в объёме:

на 2022 год – 2 763 393,65 тыс. рублей, или 92,13% от общего объёма планируемых расходов бюджета;

на 2023 год – 2 377 865,40 тыс. рублей, или 90,92% от общего объёма планируемых расходов бюджета;

на 2024 год – 2 401 306,94 тыс. рублей, или 90,82% от общего объёма планируемых расходов бюджета.

В качестве непрограммных в Проекте бюджета представлены расходы:

на обеспечение деятельности исполнительного и представительного органов: 2022 год – 131 231,97 тыс. рублей, 2023 год – 129 020,20 тыс. рублей, 2024 год – 127 773,02 тыс. рублей;

на руководство и управление в сфере установленных функций: 2022 год – 99 485,74 тыс. рублей, 2023 год – 86 493,91 тыс. рублей, 2024 год – 80 279,18 тыс. рублей;

на проведение выборов и референдумов: 2021 год – 5 421,19 тыс. рублей, 2023 год – 0,00 тыс. рублей, 2024 год – 0,00 тыс. рублей.

Информация о расходах бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов на реализацию муниципальных программ представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	2022 год	2023 год			2024 год		
	Проект решения	Проект решения	Отклонения	Изменение к предыдущему году, %	Проект решения	Отклонения	Изменение к предыдущему году, %
Развитие образования	1 006 077,16	1 013 144,58	7 067,42	100,7	1 014 089,70	945,12	100,1
Сохранение и развитие культуры	188 988,60	174 376,80	-14 611,80	92,27	172 615,20	-1 761,60	98,99
Развитие сельского хозяйства	2 402,21	2 752,21	350,00	114,6	2 402,21	-350,00	87,3
Социальная поддержка граждан	918 184,48	958 892,29	40 707,81	104,4	996 731,48	37 839,19	104,0
Молодежная политика	3 725,64	3 611,06	-114,58	96,9	3 231,63	-379,44	89,49
Развитие физической культуры и спорта	16 780,88	13 217,99	-3 562,89	75,1	13 194,86	-23,13	99,82
Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения	337 391,51	29 516,37	-307 875,14	8,75	30 698,03	1 181,66	104,0
Безопасный городской округ	45 241,84	29 273,71	-15 968,13	64,70	25 080,76	-4 192,95	85,7
Управление финансами	19 831,77	18 101,04	-1 730,73	91,27	18 083,77	-17,27	99,9
Управление имуществом	12 853,23	12 664,31	-188,92	98,5	12 613,30	-51,01	99,6
Развитие экономики	19 623,65	18 806,51	-817,14	95,8	18 226,89	-579,62	96,9
Развитие муниципальной службы	1 717,46	1 638,47	-78,99	88,87	330,99	-1 307,48	20,2
Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества	1 675,38	1 675,38	0,00	100,0	882,16	-793,22	53,65
Развитие ЖКХ	115 251,65	98 192,66	-17 058,99	85,2	91 123,94	-7 068,72	92,8
Формирование современной городской среды	23 934,89	0,00	-23 934,89	0,00	0,00	0,00	0,00
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
"Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Изобильненского городского округа Ставропольского края"	49 713,30	2 002,01	47 711,29	4,03	2 002,01	0,00	100,0

Наибольший объём финансирования запланирован на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ «Развитие образования» - 36,41 % средств бюджета городского округа, «Социальная поддержка граждан» - 33,23 %, «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 12,21 %.

Выводы

1. По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счётный орган считает, что бюджет является достоверным и обоснованным.

2. С Проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со статьёй 184.2 БК РФ, частью 13 Положения о бюджетном процессе.

3. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, частью 14 Положения о бюджетном процессе.

4. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьёй 33 БК РФ.

5. В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России 06.06.2019 N 85н, во исполнение статьи 29 БК РФ.

6. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

7. Структура расходов бюджета Изобильненского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2022 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 73,97 %, в 2023 году – 83,40 %, в 2024 году – 83,30%.

8. В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

9. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 16 муниципальных программ Изобильненского городского округа в 2022 году составит 92,13% от общего объема планируемых расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета городского округа, нацеленный на результат.

10. Бюджет на 2022 год планируется сбалансированным, при нулевом дефиците.

11. Проектом бюджета размер резервного фонда устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

12. Проектом бюджета размер дорожного фонда городского округа устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

13. Объёмы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии со статьёй 110.1 БК РФ, соответствуют объёмам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответственно.

Контрольно-счётный орган считает, что Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Думой Изобильненского городского округа с учетом информации и замечаний, изложенных в настоящем заключении.

Председатель Контрольно-счётного органа
Изобильненского городского округа
Ставропольского края



Г.В. Юшкова

02.12.2021 г.