

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ –
«ГОРОД ТУЛУН»**

**Заключение № 45-э
по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа
«О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и
на плановый период 2023 и 2024 годов»**

город Тулун

«26» ноября 2021 года

Настоящее экспертное заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - Проект бюджета) в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о Контрольно-счетной палате городского округа муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы города Тулуна от 18.12.2013 № 34-ДГО, Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой городского округа муниципального образования – «город Тулун» полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы городского округа от 26.06.2020 № 24-ДГО, в соответствии с пунктом 2.3 плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Тулуна на 2021 год, в соответствии с поручением Думы городского округа от 16.11.2021 № 299, в соответствии с распоряжением председателя КСП г.Тулуна от 16.11.2021 № 28-р.

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют бюджетные полномочия по экспертизе проектов законов (решений) о бюджетах, иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований» Контрольно-счетный орган муниципального образования осуществляет полномочия по экспертизе проектов местного бюджета, проверке и анализу обоснованности его показателей.

Задачами предварительного контроля формирования Проекта бюджета являются:

- определение соответствия Проекта бюджета действующему федеральному, региональному законодательству и нормативно – правовым актам муниципального образования – «город Тулун», а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;

- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в Проекте бюджета;
- оценка качества прогнозирования доходов местного бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики городского округа муниципального образования – «город Тулун».

1. Анализ соответствия проекта местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации

В соответствии с требованиями статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В соответствии с требованиями статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным Кодексом РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В соответствии с требованиями статьи 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения определяется для местного бюджета - муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок и сроки составления, рассмотрения, утверждения проекта местного бюджета установлен Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании - «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 13.05.2013 № 06-ДГО.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе порядок и сроки составления проекта местного бюджета устанавливаются администрацией городского округа с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе.

Планирование бюджетных ассигнований местного бюджета по расходам осуществлялось в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

Проект бюджета составлен *сроком на три года* (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Думы городского округа администрацией городского округа **15 ноября 2021 года**, что соответствует сроку, установленному пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 22 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Содержание проекта решения о местном бюджете соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, материалов, представленных администрацией городского округа одновременно с Проектом бюджета в Думу городского округа, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьи 21 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного Кодекса РФ и пунктом 5 статьи 12 главы 3 Положения о бюджетном процессе составление проекта местного бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития муниципального образования;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений в муниципальные программы).

Проектом предусматривается вступление в силу решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с 1 января 2022 года.

2. Анализ прогноза социально – экономического развития, бюджетной и налоговой политики муниципального образования «город Тулун» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

2.1 Анализ прогноза социально – экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Согласно пункту 1 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект бюджета на очередной финансовый год и на плановый период составляется на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Статьей 21 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун» установлено, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования представляется в Думу городского округа одновременно с проектом решения о местном бюджете.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2022-2024 годы утвержден распоряжением мэра городского округа от 15.11.2021 № 453 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2022-2024 годы» (далее по тексту - прогноз социально-экономического развития).

Формирование проекта местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования - «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Для разработки параметров местного бюджета на 2022 год использован базовый вариант прогноза социально-экономического развития.

Основные показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице № 1.

Таблица № 1 (млн.руб.)

Показатель	2019г., факт	2020г., факт	2021г., оценка	2022г., прогноз - 1 вариант (базовый)	2022г., прогноз - 2 вариант (консерва- тивный)	2023г., прогноз	2024г., прогноз
Выручка от реализации продукции, работ, услуг (в действующих ценах) по полному кругу организаций	5772,06	8018,96	8388,0	8085,4	7712,4	8092,3	8393,4
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг к соответствующему	-	138,9	104,6	96,4	91,9	100,1	103,7

показателю предыдущего года, в %							
Выручка от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий)	2308,8	3608,5	3774,6	4042,7	3085,0	4046,2	4196,7
Темпы роста выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) к соответствующему показателю предыдущего года, в %	-	156,3	104,6	107,1	81,7	100,1	103,7
Прибыль прибыльных предприятий	578,4	433,8	469,8	498,5	493,3	530,9	569,13
Темпы роста прибыли прибыльных предприятий к соответствующему показателю предыдущего года, в %	-	75,0	108,3	106,1	105,0	106,5	107,2
Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций, тыс.чел.	14,672	14,631	14,443	14,500	14,300	14,600	14,800
Фонд начисленной заработной платы по полному кругу организаций	4551,5	5419,4	5011,8	5061,9	5011,8	5111,9	5163,6
Темпы роста фонда начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в %	-	119,1	92,5	101,0	100,0	100,9	101,0
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера) по полному кругу организаций, в руб.	25851,5	30867,4	28917,0	29091,3	29206,2	29177,7	29074,5
Темпы роста среднемесячной начисленной заработной платы к соответствующему показателю предыдущего года, в %	-	119,4	93,7	100,6	101,0	100,3	99,6
Среднемесячная начисленная заработная плата работников бюджетной сферы, финансируемой из местного бюджета, в руб.	38358,8	39217,6	42119,7	44731,1	42962,0	47683,3	50830,4
Среднемесячная начисленная заработная плата работников малых предприятий (с учетом микропредприятий), в руб.	23362,7	25345,9	29660,8	30455,2	29946,0	32688,6	33622,6
Численность постоянного населения, тыс.чел.	41,279	39,671	38,466	38,4	38,3	38,2	38,1

В 2022 году объём выручки от реализации продукции, работ, услуг прогнозируется в объеме 8085,4 млн.руб. или 96,4 % к оценке 2021 года (8388,0 млн.руб.). Объем выручки от реализации продукции, работ, услуг предприятий малого бизнеса (с учетом микропредприятий) в 2022 году прогнозируется в объеме 4042,7 млн.руб., что на 7,1 % выше оценки 2021 года (3774,6). На плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируется увеличение объемов выручки от реализации продукции, работ, услуг на 0,1 % и 3,7 % соответственно.

В формировании выручки города удельный вес, занимаемый организациями оптовой и розничной торговли, ремонта автотранспортных средств, бытовых изделий и предметов личного пользования, составляет по оценке 2021 года 36,9 %.

В 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года ожидается рост прибыли прибыльных предприятий на 6,1 % или 28,7 млн.руб. (прогноз 2022 года 498,5 млн.руб., оценка 2021 года 469,8 млн.руб.).

В 2022 году рост фонда начисленной заработной платы по полному кругу организаций к ожидаемой оценке 2021 года ожидается на 1,0 % (прогноз 2022 года 5061,9 млн.руб., оценка 2021 года 5011,8 млн.руб.).

Размер среднемесячной начисленной заработной платы (без выплат социального характера) по полному кругу организаций предполагается в 2022 году в сумме 29091,3 руб. или 100,6 % к ожидаемой оценке 2021 года (28917,0 руб.), т.е. **рост среднемесячной заработной платы в 2022 году по сравнению с 2021 годом ожидается в размере менее одного процента.** Согласно прогнозу социально-экономического развития размер среднемесячной начисленной заработной платы составит по городу Тулуну в 2023 году 29177,7 руб., в 2024 году 29074,5 рублей.

Среднемесячная заработная плата работников предприятий и организаций по Иркутской области за 2020 год составила 49884,1 руб., таким образом, по данным за 2020 год **среднемесячная заработная плата в городе Тулуне (30867,4 руб.) на 38,1 % ниже, чем среднемесячная заработная плата по Иркутской области (49884,1 руб.).**

Уровень инфляции прогнозируется в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции Министерством экономического развития Российской Федерации и составит в 2022-2023 годах 4,0 %.

Демографическая ситуация в городе Тулуне на протяжении ряда лет остается сложной, чему свидетельствует ежегодное снижение численности постоянного населения. Снижение численности населения объясняется миграционным оттоком ввиду отсутствия на территории муниципального образования крупного промышленного производства. По данным статистики в городе Тулуне по состоянию на 01.01.2019 года проживало 41,279 тыс.человек, на 01.01.2020 года 39,671 тыс.человек, на 01.01.2021 года 38,466 тыс.человек. К 2024 году прогнозируется снижение численности населения до 38,1 тыс.человек.

Главным фактором, определяющим динамику экономического развития территории, является сложившаяся специализация (высокий удельный вес предприятий оптовой и розничной торговли, неопределенная перспектива развития предприятий обрабатывающего производства), которая определяет основные черты экономического развития муниципального образования – «город Тулун».

Основной проблемой территории муниципального образования на настоящий момент остается ликвидация последствий ЧС лета 2019 года. В рамках Программы по восстановлению жилья, объектов связи, социальной, коммунальной, энергетической и транспортной инфраструктур, гидротехнических сооружений, административных зданий, поврежденных или утраченных в результате наводнения на территории Иркутской области, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 18.09.2019 № 2126-р, планируется строительство нового жилья и 21 объекта.

К проблемным вопросам, сдерживающим социально-экономическое развитие муниципального образования – «город Тулун», относится высокий уровень безработицы, а также зависимость местного бюджета от объема безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней (доля собственных доходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года составила 24 %). Официальный уровень зарегистрированной безработицы на 01.01.2021 года составил 1,15 %.

В 2019 году городу Тулуну присвоен статус территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) с 45 разрешенными видами экономической деятельности. По состоянию на 01.11.2021 года зарегистрировано 6 резидентов ТОСЭР: ООО «Кедр», ООО «Енисей», ООО «Корпорация «Бетона», ООО «Терминал 23», ООО «Сибэкодом», ООО «СпецкаменьСибири», планирующих инвестиционных вложений в объеме 135,5 млн.руб. и создание 107 рабочих мест.

2.2 Анализ бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждены постановлением администрации городского округа от 20.10.2021 № 1923.

По результатам анализа Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, представленных одновременно с проектом бюджета, следует отметить, что основной целью бюджетной и налоговой политики остается обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

Мероприятия по обеспечению сбалансированности и устойчивости местного бюджета включают в себя повышение доходного потенциала местного бюджета, повышение эффективности использования финансовых ресурсов местного бюджета и повышение открытости управления муниципальными финансами.

В целях повышения доходного потенциала местного бюджета планируется повысить эффективность использования муниципальной собственности, достижение прибыльности работы муниципальных унитарных предприятий города Тулуна, а также повысить качество претензионной работы по взысканию задолженности по арендной плате за использование муниципального имущества в досудебном и судебном порядках. В целях привлечения дополнительных финансовых средств планируется обеспечить активное участие в государственных программах Российской Федерации и Иркутской области.

Основным направлением повышения эффективности использования финансовых ресурсов местного бюджета является реализация принципа формирования местного бюджета на основе муниципальных программ.

Для повышения уровня открытости управления муниципальными финансами планируется повысить объем и регулярность обновления общедоступной информации о муниципальных финансах на официальном сайте администрации городского округа и на едином портале бюджетной системы Российской Федерации.

В Основных направлениях бюджетной и налоговой политики отмечена актуальность увеличения налогового потенциала города Тулуна за счет создания благоприятных условий для инвестиционной и инновационной деятельности на территории города.

В целях увеличения поступлений налога на доходы физических лиц намечено осуществление мероприятий по соблюдению работодателями трудового законодательства при оформлении трудовых отношений и легализации «теневого» заработной платы, снижению неформальной занятости населения.

3. Характеристика основных параметров местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Основные характеристики бюджета и состав показателей местного бюджета предлагаемые к утверждению в Проекте решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации (ст.184.1 БК РФ).

Основные параметры Проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Состав показателей бюджета	Ожидаемая оценка 2021 года	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
1. Доходы всего, в том числе	1 474 244,8	1 175 215,7	1 231 724,1	1 717 661,6
собственные доходы (налоговые и неналоговые)	341 578,9	349 471,4	351 837,8	359 509,0
безвозмездные поступления	1 132 665,9	825 744,3	879 886,3	1 358 152,6
2. Расходы бюджета	1 531 513,6	1 201 426,0	1 258 111,9	1 744 624,8
3. Условно утверждаемые расходы	-	-	11 794,1	24 473,5
общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов (п.3 ст.184.1 БК РФ), в %	-	-	3,1	6,3
4. Дефицит (-), профицит (+)	- 57 268,8	- 26 210,3	- 26 387,8	- 26 963,2
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	57 314,4			
Доля дефицита от общего годового объема доходов за исключением безвозмездных поступлений (предельное значение 10%)	-	7,5	7,5	7,5
4. Резервные фонды бюджета	261,4	500,0	500,0	500,0
Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%)	0,017	0,042	0,040	0,029

В соответствии с пунктом 1 Проекта бюджета предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 175 215,7** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **825 744,3** тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 201 426,0** тыс.руб.;

- размер дефицита местного бюджета в сумме **26 210,3** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с пунктом 2 Проекта решения Думы городского округа предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета муниципального образования – «город Тулун» на плановый период 2023 и 2024 годов:

на 2023 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 231 724,1** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **879 886,3** тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 258 111,9** тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме **11 794,1** тыс.руб. или **3,1%** от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- размер дефицита местного бюджета в сумме **26 387,8** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

на 2024 год:

- общий объем доходов местного бюджета в сумме **1 717 661,6** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 358 152,6** тыс. руб.;

- общий объем расходов местного бюджета в сумме **1 744 624,8** тыс.руб. в том числе условно утвержденные расходы в сумме **24 473,5** тыс.руб. или **6,3 %** от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных

трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- размер дефицита местного бюджета в сумме **26 963,2** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Условно утвержденные расходы бюджета предлагаются к утверждению на 2023 и 2024 годы в соответствии с п.3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и не распределены по кодам бюджетной классификации расходов бюджета, в соответствии с п.5 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе.

Расходы на обслуживание муниципального долга в проекте бюджета на 2022 год не предусматриваются ввиду отсутствия муниципального долга на 01.01.2022 года. На плановый период 2023 и 2024 годов расходы на погашение муниципального долга предусмотрены в объеме: на 2023 год – 2 000,0 тыс.руб., на 2024 год – 2 000,0 тыс.руб.

Основные характеристики и показатели Проекта бюджета в целом соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации) и общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета (статья 35 Бюджетного Кодекса Российской Федерации).

Размер дефицита бюджета, соответствует ограничениям, установленным п.3 статьи 92.1 БК РФ и составляет не более 10%.

Проектом решения Думы городского округа (пункт 6 Проекта бюджета) предлагается утвердить ведомственную структуру расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по главным распорядителям средств местного бюджета:

1. Муниципальное учреждение «Администрация городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 910);
2. Муниципальное казенное учреждение «Комитет социальной политики администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 911);
3. Муниципальное учреждение «Дума города Тулуна» (КВСП 912);
4. Муниципальное учреждение «Контрольно-счетная палата городского округа муниципального образования – «город Тулун» (КВСП 914).

В расходной части местного бюджета на 2022 год предусмотрены средства резервного фонда администрации городского округа в сумме 500,0 тыс.рублей. Частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ установлено, что размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах и не может превышать 3 процента утвержденного указанными законами (решениями) общего объема расходов.

Резервный фонд администрации города Тулуна на 2022 год в объеме 500,0 тыс.руб. запланирован в рамках муниципальной программы «Обеспечение комплексных мер безопасности» и составляет 0,04 % от общего объема расходов, т.е. не превышает предельных значений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 18 главы 3 Положения о бюджетном процессе.

Проектом закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», принятым в первом чтении не осуществлено распределение субсидий местным бюджетам из областного бюджета на общую сумму 7 132 416,9 тыс. руб., из них:
- на модернизацию и строительство очистных сооружений для очистки загрязненных сточных вод, поступающих в озеро Байкал и другие водные объекты Байкальской природной территории, укрепление берегов озера Байкал, совершенствование и развитие

объектов инфраструктуры, необходимых для сохранения уникальной экосистемы озера Байкал в сумме 1 996 004,7 тыс. руб.;

- на строительство, реконструкцию и модернизацию объектов водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод, в том числе разработку проектной документации, а также на приобретение указанных объектов в муниципальную собственность в сумме 755 630,9 тыс. руб.;

- на обеспечение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций путем проведения диагностирования внутридомовых систем газоснабжения в многоквартирных домах в сумме 2 375,0 тыс. руб.;

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в сумме 1 432 006,3 тыс. руб.;

- на выплату денежного содержания с начислениями на него главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области, работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Иркутской области в объеме 2 946 400,0 тыс. руб.

3.1. Анализ доходной части проекта местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Прогнозирование доходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными главными администраторами доходов бюджета городского округа на основании статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Рассчитанные в соответствии с методиками, прогнозы поступлений доходов в местный бюджет представлены главными администраторами доходов в Комитет по финансам администрации городского округа.

Формирование прогноза доходов муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов произведено с учетом положений проекта закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом показателей социально-экономического развития муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета по доходам в 2021 году.

Согласно приложениям № 1, 2 к проекту решения о бюджете, прогнозируемые доходы бюджета городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

В целом объем доходов на 2022 год прогнозируется в размере **1 175 215,7** тыс.руб., что на 299 029,1 тыс.руб. или на 20,3% меньше ожидаемого исполнения доходной части местного бюджета за 2021 год (оценка 2021 года – 1 474 244,8 тыс.руб.). Снижение объема планируемых доходов местного бюджета в 2022 году относительно 2021 года связано с тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

Объем доходов на 2023 год прогнозируется в размере **1 231 724,1** тыс.руб., что на 56508,4 тыс.руб. больше прогнозируемого поступления в 2022 году. Объем доходов на

2024 год прогнозируется в размере **1 717 661,6** тыс.руб., что на 485 937,5 тыс.руб. больше прогнозируемого поступления в 2023 году.

Основные характеристики прогноза доходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приведены в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс.руб.)

Показатель	Ожидаемая оценка 2021 года	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	341578,9	349 471,4	351837,8	359509,0
- налоговые доходы	304 271,9	318 652,80	325 048,7	332486,5
- неналоговые доходы	37 307	30 818,60	26 788,1	27022,5
Удельный вес в общих доходах, в %	23,2	29,7	28,6	20,9
Безвозмездные поступления	1 132 665,9	825 744,3	879 886,3	1 358 152,6
Удельный вес в общих доходах, в %	76,8	70,3	71,4	79,1
Всего доходов	1 474 244,8	1 175 215,7	1 231 724,1	1 717 661,6

Поступление налоговых доходов на 2022 год планируется в сумме 318 652,8 тыс.руб., что на 14380,9 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2021 года (304271,9 тыс.руб.). Основной причиной увеличения налоговых доходов в 2022 году является увеличение прогнозируемых налоговых доходов главным администратором доходов – МИФНС России №6 по Иркутской области по имущественным налогам.

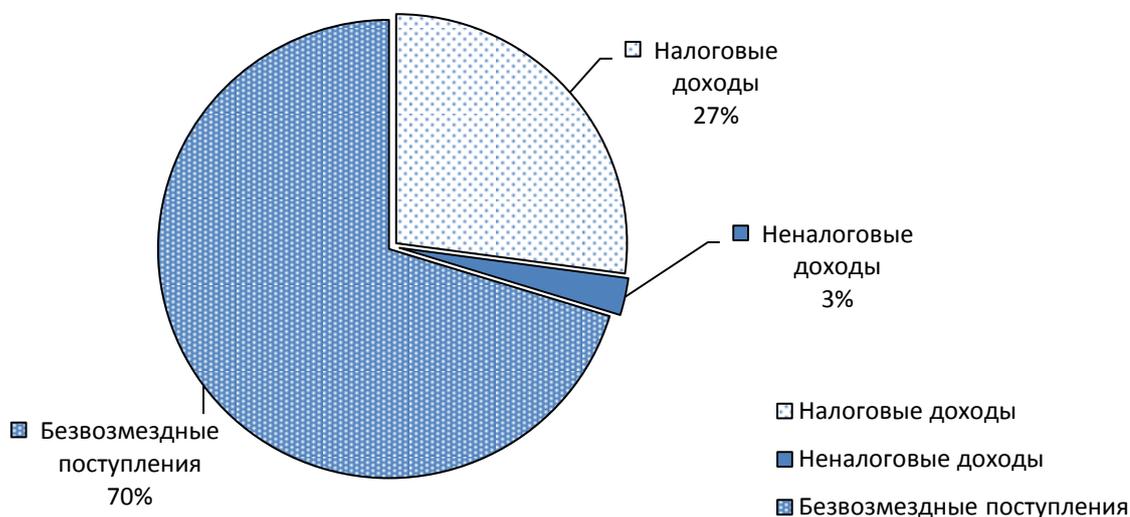
Поступление неналоговых доходов на 2022 год планируется в сумме 30818,6 тыс.руб., что на 6488,4 тыс.руб. или на 17% меньше ожидаемой оценки 2021 года (37307 тыс.руб.). Основной причиной уменьшения неналоговых доходов в 2022 году является то, что оценка исполнения в 2021 году произведена с учетом оплаты задолженности по доходам от использования муниципального имущества за прошлые годы.

Поступление безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) на 2022 год планируется в сумме 825744,3 тыс.руб., на 2023 год в сумме 879886,3 тыс.руб., на 2024 год в сумме 1358152,6 тыс.руб.

Структура доходов местного бюджета на 2022 год представлена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Структура доходов местного бюджета на 2022 год



В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2022 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет **70%**, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по налоговым и неналоговым доходам сформирован финансовым органом администрации городского округа на основании прогнозов главных администраторов доходов, администраторов доходов, рассчитанных исходя из ожидаемых параметров исполнения местного бюджета за 2021 год.

Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов местного бюджета составляет на 2022 год 318652,8 тыс.руб. (на 14380,9 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2021 года), на 2023 год 325049,7 тыс.руб., на 2024 год 332486,5 тыс.рублей.

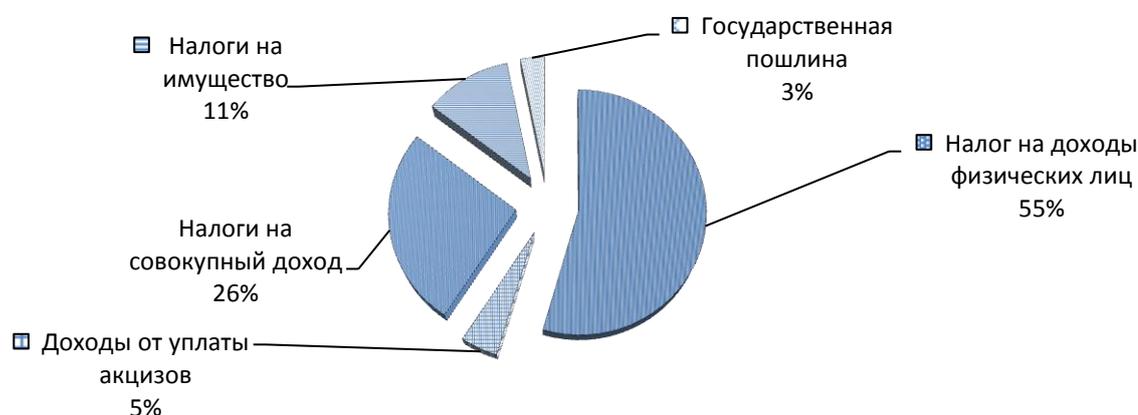
Объем налоговых доходов бюджета на 2022-2024 годы в разрезе отдельных источников приведен в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2021 года	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
1. Налог на доходы физических лиц	172656,0	173872,0	175841,0	177827,0
2. Доходы от уплаты акцизов	14088,3	14630,8	15336,7	16564,5
3. Налоги на совокупный доход	67527,6	83650,0	87372,0	91595,0
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	50300,0	71000,0	74900,0	79000,0
- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5200,0	500,0	200,0	200,0
- Единый сельскохозяйственный налог	-2,4	0,00	0,0	0,0
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	12030,0	12150,0	12272,0	12395,0
4. Налоги на имущество	41700,0	36500	36500,0	36500,0
- Налог на имущество физических лиц	12700,0	13500	13500,0	13500,0
- Земельный налог	29000,0	23000	23000,0	23000,0
5. Государственная пошлина	8300,0	10000,0	10000,0	10000,0
6. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего налоговых доходов	304271,9	318652,80	325049,7	332486,5

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2022 год представлена на диаграмме № 2.

Структура налоговых доходов местного бюджета на 2022 год



Как видно из диаграммы № 2 в структуре налоговых доходов на 2022 год, как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес занимают поступления налога на доходы физических лиц 55%. Удельный вес поступления налогов на совокупный доход составляет 26%, налогов на имущество 11%, доходов от уплаты акцизов 5%, госпошлины 3% от общего объема налоговых доходов.

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц на 2022-2024 годы спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен исходя из прогнозных показателей главного администратора доходов - Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области.

В расчетах предусмотрено зачисление налога в бюджет городского округа по нормативам, предусмотренным статьей 61.2 Бюджетного кодекса и Законом Иркутской области от 22.10.2013 № 74-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты» по минимальному нормативу 15 процентов и единому нормативу 11,5 процентов. В 2022 году поступление налога прогнозируется в размере 173872,0 тыс.руб., что на 1216,0 тыс.руб. больше ожидаемых поступлений за 2021 год (172 656,0 тыс.руб.). Прогноз на 2023 год составляет 175 841,0 тыс.руб., на 2024 год – 177827,0 тыс.рублей.

Доходы от уплаты акцизов

Прогноз поступления по доходам от уплаты акцизов запланирован на основании данных главного администратора – Управления федерального казначейства по Иркутской области и составляет на 2022 год 14630,77 тыс.руб. (на 542,5 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2021 года), на 2023 год 15 336,7 тыс.руб., на 2024 год 16 564,5 тыс.рублей

Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход на 2022-2024 годы спрогнозированы в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главами 26.2, 26.3, 26.5 Налогового кодекса РФ, на основе прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и ожидаемых поступлений в 2021 году. Данную группу доходов формируют поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого

налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

В 2022 году поступления налогов на совокупный доход планируются в сумме 83650 тыс.руб., что на 16 122,4 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2021 года (67 527,6 тыс.руб.). Поступления на 2023 год запланированы в сумме 87 372,0 тыс.руб., на 2024 год в сумме 91 595,0 тыс.рублей.

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» с 01.01.2021 года отмен единый налог на вмененный доход (ЕНВД). В 2022 году запланировано поступление ЕНВД в сумме 500,0 тыс.руб. - от погашения задолженности по ЕНВД за предыдущие налоговые периоды. Поступления на 2023 год и на 2024 год запланированы в сумме 200 тыс.руб.

Федеральным законом от 01.10.2020 № 311-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и Федеральный закон «О приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году» регионы с 1 января 2021 года наделены правом устанавливать дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), в целях компенсации снижения доходов местных бюджетов от налогообложения субъектов малого и среднего предпринимательства, обусловленного отменой с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход. В связи с чем и с учетом прогноза поступлений 2021года, а так же с учетом дифференцированных нормативов отчислений, предусмотренных проектом областного бюджета для муниципального образования – «город Тулун», УСН запланирован на 2022 год в объеме 71000,00 тыс.руб., что на 20700 тыс.руб или на 41%, больше чем ожидаемые поступления за 2021 год, на 2022 год УСН запланирован в объеме 74900,00 тыс.рублей, на 2024 год – в сумме 79000,00 тыс.руб.

Налоги на имущество запланированы на основании прогноза главного администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 6 по Иркутской области и составят в 2022 году 36 500 тыс.руб. (на 5 200 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2021 год), на 2023-2024 годы налог на имущество запланирован на уровне 2022 года.

Налог на имущество физических лиц на 2022-2024 годы спрогнозирован главным администратором доходов в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 32 Налогового кодекса РФ, налог на имущество организаций - в соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ, земельный налог - в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ.

Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины на 2022-2024 годы основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами доходов бюджета городского округа по закрепленным доходным источникам.

По прогнозу главных администраторов доходов объем поступления государственной пошлины составит в 2022 году 10 000 тыс.руб. (на 1700 тыс.руб. больше ожидаемой оценки 2021 года), на 2023-2024 годы прогноз поступлений запланирован на уровне 2022 года.

Неналоговые доходы

Объем неналоговых доходов в проекте бюджета муниципального образования – «город Тулун» определен с учетом представленных прогнозов поступлений неналоговых доходов администраторами доходов с учетом ожидаемого исполнения местного бюджета по неналоговым доходам в 2021 году.

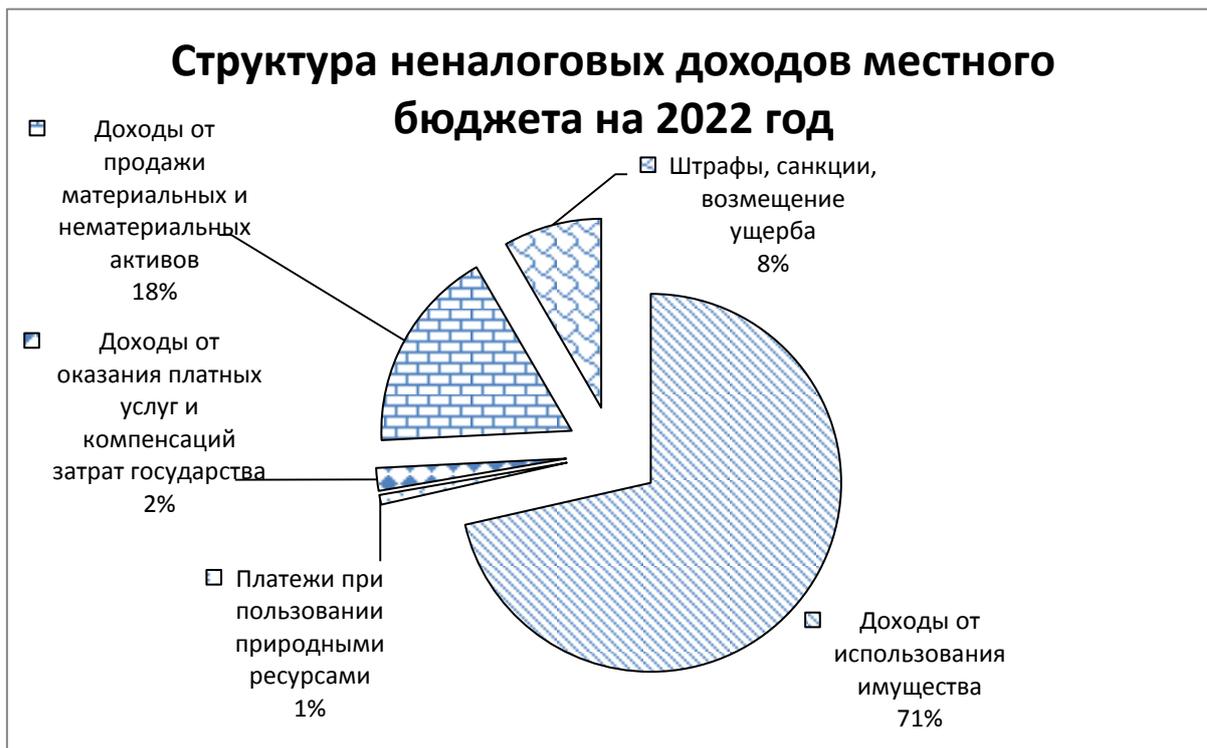
Прогноз поступления неналоговых доходов на 2022 год составляет 30 818,6 тыс.руб., что на 6 488,4 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2021 года (37307 тыс.руб.). Прогноз поступления неналоговых доходов составляет на 2023 год 26788,1 тыс.руб., на 2024 год 27022,5 тыс.рублей.

Объем неналоговых доходов, планируемый в проекте местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в разрезе источников доходов приведен в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс.руб.)

Наименование доходов	Ожидаемая оценка 2021 года	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2023 год
1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т.ч.:	31909	22 015,0	22116,0	22250,0
- доходы от сдачи в аренду имущества	29400,00	4523,0	4473,0	4473,0
- доходы от сдачи в аренду земельных участков	0	16100,0	16200,0	16300,0
- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий	1703,0	702,0	743,0	777,0
- прочие поступления от использования имущества	806,0	690,0	700,0	700,0
2. Платежи при пользовании природными ресурсами	255,0	254,9	254,9	254,9
3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	250,0	600,0	150,0	150,0
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.:	2023,0	5377,0	1750,0	1900,0
- доходы от реализации имущества	43,0	3777,0		
- доходы от продажи земельных участков	1330,0	1100,0	1200,0	1300,0
- плата за увеличение площади земельных участков	650,0	500,0	550,0	600,0
5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2870,0	2571,7	2517,2	2467,6
Всего неналоговых доходов	37 307,0	30818,60	26788,1	27022,5

Структура неналоговых доходов местного бюджета на 2022 год представлена на диаграмме № 3.



Основную долю неналоговых доходов местного бюджета на 2022 год составляют доходы от использования имущества 71 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности зачисляются в бюджет городского округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ по нормативу 100 %.

Прогноз поступления по доходам от использования имущества на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна». Прогноз поступления доходов от использования имущества составляет на 2022 год 22015,0 тыс.руб., что на 9894,0 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений за 2021 год (31909,0 тыс.руб.). Поступления на 2022 год планируются в сумме 22116,0 тыс.руб., на 2023 год в сумме 22250,0 тыс.рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2022-2024 годы спрогнозированы исходя из показателей, представленных Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Иркутской области и Байкальской природной территории с учетом нормативов распределения платы за негативное воздействие на окружающую среду на основании закона Иркутской области от 22.10.2013 №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», которым обеспечено зачисление платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты городских округов в полном объеме.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства запланированы на 2022 год в сумме 600,0 тыс.руб., прогноз поступлений на 2023-2024 годы составляет 150,0 тыс.рублей

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз поступлений запланирован на основе прогноза главного администратора доходов – МУ «Администрация города Тулуна» и составляет на 2022 год 5377,0 тыс.руб. (из них: по доходам от приватизации имущества 3777,0 тыс.руб., по доходам от приватизации земельных участков 1100,0 тыс.руб., по плате за увеличение площади земельных участков 500,0 тыс.руб.), на 2023 год – 1750,0 тыс.руб. и 2024 год 1900,0 тыс.руб.

Решением Думы городского округа от 28.10.2021 года № 32-ДГО утвержден Прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», согласно которому доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования – «город Тулун», запланированы на 2022 год в сумме 3777,0 тыс. рублей.

Оценка поступлений доходов от реализации иного имущества на 2021 год составляет 43,0 тыс.рублей, от продажи (приватизации) земельных участков составляет 1330,0 тыс.руб., по плате за увеличение площади земельных участков составляет 650,0 тыс.руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2022-2024 годы с учетом изменений, внесенных в статью 46 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которыми произошло перераспределение сумм административных штрафов между уровнями бюджетов бюджетной системы, а именно штрафы, налагаемые органами власти федерального и субъектового уровня, с 01.01.2021г подлежат зачислению в федеральный, областной и муниципальный бюджет соответственно.

Прогноз поступления в местный бюджет сумм штрафов, санкций, возмещения ущерба составляет на 2022 год 2571,7 тыс.руб., что на 298,3 тыс.руб. меньше ожидаемых поступлений 2021 года (2870,0 тыс.руб.). Прогноз на 2023 год составляет 2517,2 тыс.руб., на 2024 год – 2467,6 тыс.рублей.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет на 2022 год **825 744,3** тыс.руб., на 2023 год **879 886,3** тыс.руб., на 2024 год **1 358 152,6** тыс.рублей.

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов спрогнозирован в соответствии с показателями, предусмотренными в проекте Закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и на основании уведомления Министерства финансов Иркутской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды в размере 19298,5 тыс. руб.).

Сведения об объемах межбюджетных трансфертов, выделяемых местному бюджету, на 2021-2023 годы представлены в таблице № 6 .

Таблица № 6 (тыс.руб.)

	Проект на 2022 год	Проект на 2023 год	Проект на 2024 год
Межбюджетные трансферты			

1. Дотации, в т.ч.:	114413,3	93538,6	102997,9
- на выравнивание бюджетной обеспеченности	114413,3	93538,6	102997,9
2. Субсидии, в т.ч.:	130046,7	166488,7	635296,0
- На поддержку отрасли культуры	436,3	436,3	436,3
- На обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры	4014,0	0	0
- На реализацию программ формирования современной городской среды	19298,5	0	0
- На организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование	32616,6	32207,7	33202,0
- На софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	0	77774,1	577322,9
- На реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	10000,0	10000,0	10000,0
- На софинансирование мероприятий по созданию мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	5084,2	0	6658,9
- На осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог	30000,0	38320,4	0
- На приобретение средств обучения и воспитания, необходимых для оснащения муниципальных дошкольных общеобразовательных организаций	3723,2	0	0
- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья	910,6	1396,6	1322,3
- На обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1-4 классов муниципальных общеобразовательных организаций	3592,0	3785,1	3785,1
- На реализацию первоочередных мероприятий по модернизации объектов теплоснабжения и подготовке к отопительному сезону объектов коммунальной инфраструктуры	17802,8	0	0
- На организацию отдыха детей в каникулярное время	2568,5	2568,5	2568,5
3. Субвенции, в т.ч.:	581284,3	619859	619858,7
- На осуществление полномочий по составлению списков в присяжные заседатели	81,6	2,6	2,3
- На осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг	35975,5	35975,5	35975,5
- На предоставление мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям	14680	14680	14680
- На осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и по обеспечению деятельности комиссии по делам несовершеннолетних	1654,4	1654,4	1654,4
- На осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов	1545,0	1545,0	1545,0
- На осуществление областных государственных полномочий в сфере труда	821,3	821,3	821,3
- На осуществление областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	134,2	134,2	134,2
- На осуществление областных государственных	4865,7	4865,7	4865,7

<i>полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев</i>			
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и по обеспечению деятельности административных комиссий</i>	820,6	820,6	820,6
<i>- На осуществление областных государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях</i>	0,7	0,7	0,7
<i>- На обеспечение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования</i>	270218,9	290239,7	290239,7
<i>- На обеспечение общедоступного и бесплатного дошкольного образования</i>	248336,4	266969,3	266969,3
<i>- На обеспечение бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном гос.обеспечении в организациях соц.обслуживания, посещающих муниципальные общеобразовательные организации</i>	101,6	101,6	101,6
<i>- На обеспечение бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов</i>	2048,4	2048,4	2048,4
Итого межбюджетных трансфертов	825774,3	879886,3	1358152,6

Проект закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принят в первом чтении 17.11.2021 года на 48-й сессии Законодательного собрания Иркутской области. Во втором чтении проекта закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» будет продолжено формирование доходной и расходной части областного бюджета и распределение субсидий между муниципальными образованиями Иркутской области. Изменения, которые могут внести во втором чтении, будут касаться перераспределения средств между программами, мероприятиями и проектами, которые планируется реализовать в Иркутской области в следующем году, а также в 2023-м и 2024-м.

3.2. Анализ расходной части проекта местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Формирование расходной части местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов произведено на основе программного принципа, а также бюджетных проектировок главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), подготовленных в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований местного бюджета, утвержденными распоряжением председателя Комитета по финансам администрации городского округа от 02.06.2017 № 78.

Расходы местного бюджета на 2022 год планируются в объеме **1 201 426,0** тыс.руб., на плановый период 2023 года в объеме 1 258 111,9 тыс.руб., на плановый период 2023 года в объеме 1 744 624,8 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на 2022 год предусмотрены в сумме 1 201 426,0 тыс.руб., что на 330 087,6 тыс.руб. или 21,6 % ниже, чем ожидаемая оценка 2021 года, которая составляет 1 531 513,6 тыс.рублей. Данное снижение объясняется уменьшением прогноза межбюджетных трансфертов на 2022 год по сравнению с ожидаемой оценкой текущего года на 306,9 тыс.рублей.

Функциональная структура расходов местного бюджета на 2022 год и её изменения по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджетов	План на 2022 год по проекту бюджета	Ожидаемая оценка 2021 года	Откл. показателей 2022 года от показателей 2021 года (+/-) (гр.3-гр.4)	Откл. в % (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
1	Общегосударственные вопросы	140644,7	152954,3	-12309,6	-8,0
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6737,5	6665,2	+72,3	+1,1
3	Национальная экономика	97835,6	135039,8	-37204,2	-27,6
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	68801,0	148826,8	-80025,8	-53,8
5	Охрана окружающей среды	10392,0	8359,9	+2032,1	+24,3
6	Образование	710072,1	912541,0	-202468,9	-22,2
7	Культура и кинематография	67748,0	75314,4	-7566,4	-10,0
8	Здравоохранение	320,0	363,0	-43,0	-11,8
9	Социальная политика	59617,2	56016,0	+3601,2	+6,4
10	Физическая культура и спорт	36321,8	31483,6	+4838,2	+15,4
11	Средства массовой информации	2936,1	3949,6	-1013,5	-25,7
	Всего:	1201426,0	1531513,6	-330087,6	-21,6

Как видно из таблицы снижение бюджетных ассигнований на 2022 год планируется по разделам «Общегосударственные вопросы» на 12309,6 тыс.руб. или 8 %, «Национальная экономика» на 37204,2 тыс.руб. или 27,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 80025,8 тыс.руб. или 53,8 %, «Образование» на 202468,9 тыс.руб. или 22,2 %, «Культура и кинематография» на 7566,4 тыс.руб. или 10,0 %, «Здравоохранение» на 43,0 тыс.руб. или 11,8 %, «Средства массовой информации» на 1013,5 тыс.руб. или 25,7 %.

Снижение бюджетных ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы» объясняется тем, что на данном этапе формирования бюджета не включены расходы на оплату труда работников Администрации городского округа и МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме нераспределенной областным бюджетом субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на нее главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», в размере **30513,2 тыс.рублей**.

При этом по разделу «Общегосударственные вопросы» на данном этапе формирования бюджета отражены средства на реализацию мероприятий перечня проектов

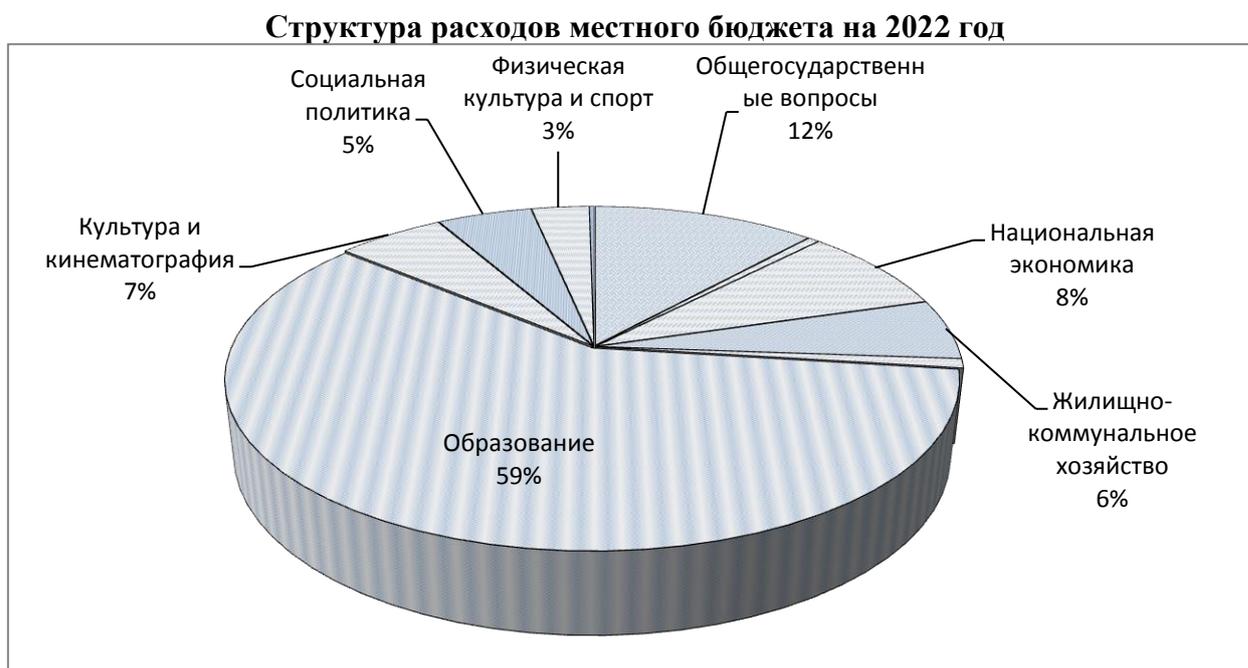
народных инициатив в сумме 10869,6 тыс.руб. и средства на реализацию инициативных проектов в сумме 300 тыс.руб., которые впоследствии будут распределены по соответствующим разделам классификации расходов.

Также в проекте бюджета не включены расходы по разделам «Образование» и «Культура и кинематография» в части ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями в сумме нераспределенной областным бюджетом субсидии на выплату денежного содержания с начислениями на нее главам, муниципальным служащим органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», а также заработной платы с начислениями на нее техническому и вспомогательному персоналу органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», работникам учреждений, находящихся в ведении органов местного самоуправления городского округа муниципального образования – «город Тулун», в размере 16000,0 тыс.рублей.

Увеличение расходов на 2022 год по сравнению с ожидаемой оценкой 2021 года планируется по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 72,3 тыс.руб. или 1,1 %, «Охрана окружающей среды» на 2032,1 тыс.руб. или 24,3 %, «Социальная политика» на 3601,2 тыс.руб. или 6,4 %, «Физическая культура и спорт» на 4838,2 тыс.руб. или 15,4 %.

По анализу структуры расходов местного бюджета на 2022 год преимущественный удельный вес, как и в предыдущие периоды, занимают расходы на «Образование» 59 % или 710072,1 тыс.рублей.

Диаграмма № 4



Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств выглядит следующим образом:

Таблица № 8 (тыс.руб.)

№ п/п	Распределение бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	План на 2022 год по проекту бюджета	Удельный вес в общем объеме расходов, %

1	2	3	4
1	МУ «Администрация города Тулуна» (910)	275939,0	23,0
2	МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911)	914301,8	76,1
3	МУ «Дума города Тулуна» (912)	6276,8	0,5
4	МУ «КСП г. Тулуна» (914)	4908,4	0,4
5	Тулунская городская территориальная избирательная комиссия (913)	0,0	0,0
	Всего:	1201426,0	100,0

В ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы главного распорядителя МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» 914301,8 тыс.руб. или 76,1 % от общего объема расходов.

Расходы ГРБС МУ «Администрация города Тулуна» составляют 275939,0 тыс.руб. или 23,0 % от общего объема, расходы ГРБС МУ «Дума города Тулуна» 6276,8 тыс.руб. или 0,5 % от общего объема.

В соответствии с требованиями статьи 38.1 Бюджетного кодекса РФ в ведомственной структуре расходов местного бюджета начиная с 2022 года Контрольно-счетная палата города Тулуна включена в перечень главных распорядителей средств местного бюджета, ей установлен код главного распорядителя средств местного бюджета - 914. Расходы ГРБС Контрольно-счетная палата города Тулуна запланированы на 2022 год в сумме 4908,4 тыс.руб. или 0,4 % от общего объема расходов местного бюджета.

Расходы ГРБС Тулунская городская территориальная избирательная комиссия на 2022 год не планируются в связи с тем, что муниципальные выборы на очередной год не назначены.

В общий объем расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2022 год в сумме 1201426,0 тыс.руб., включены расходы по следующим видам расходов:

1) КВР 100 «Расходы на выплату персоналу муниципальных органов» 102451,9 тыс.руб. или 8,5 % от общего объема расходов;

2) КВР 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» 179829,4 тыс.руб. или 15,0 % от общего объема;

3) КВР 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 39410,20 тыс.руб. или 3,3 % от общего объема;

4) КВР 400 «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной собственности)» 13794,5 тыс.руб. или 1,1 % от общего объема;

5) КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» 845713,8 тыс.руб. или 70,4 % от общего объема, из них на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 739168,9 тыс.руб. (в т.ч. за счет средств местного бюджета 220613,6 тыс.руб., средств областного бюджета 518555,3 тыс.руб.);

6) КВР 800 «Иные бюджетные ассигнования» 20226,2 тыс.руб. или 1,7 % от общего объема.

Бюджетные ассигнования, выделяемые в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг за счет средств местного бюджета по разделам классификации расходов, представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс.руб.)

Наименование	Раздел	План на 2022 год по проекту бюджета	Расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2022 год	Откл. показателей на 2022 год от расчетн. объема (+,-) (гр.3-гр.4)	Откл. в % (гр.5/гр.4 *100)
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы (обеспечение деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия города Тулуна»)	01	23509,8	24280,7	-770,9	-3,2
Образование	07	111005,7	230129,6	-119123,9	-51,8
Культура, кинематография	08	51287,8	63048,9	-11761,1	-18,7
Физическая культура и спорт	11	32574,2	50523,1	-17948,9	-35,5
Средства массовой информации (обеспечение деятельности редакции газеты «Тулунский вестник»)	12	2236,1	3035,4	-799,3	-26,3
Итого		220613,6	371017,7	-150404,1	-40,5

Главным распорядителем средств местного бюджета, который распределяет субсидии на выполнение муниципального задания, является МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна».

Пунктами 3.1, 3.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципального образования - «город Тулун» (утвержден постановлением администрации города Тулуна от 27.11.2015г № 1651) , которым установлено, что финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете, а размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного недвижимого имущества (далее – норматив затрат).

В нарушение вышеизложенного в местном бюджете на 2022 год расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета предусмотрены не в полном объеме, а лишь на 59,5 % от норматива затрат, объем бюджетных ассигнований занижен на 150 404,1 тыс.рублей.

Согласно бюджетной заявке ГРБС МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» объем средств местного бюджета (без учета средств субсидий из областного бюджета на образование), необходимый для финансового обеспечения выполнения муниципального задания, составляет на 2022 год 371017,7 тыс.руб., что на 45720,6 тыс.руб. больше, чем по расчетам на 2021 год (325297,1 тыс.руб.). Данное увеличение объясняется вводом в эксплуатацию новых социальных объектов: физкультурно-оздоровительного комплекса с ледовым полем, детского сада в микрорайоне Угольщикова.

Объем субсидии (без учета средств на выплату заработной платы) рассчитан на 2022 год по МБОУ СОШ «Новая эра» в сумме 31486,4 тыс.руб., что в 5 раз больше, чем по МБОУ СОШ №1 (6065,1 тыс.руб.).

Объем субсидии (с учетом средств на выплату заработной платы) по МАУ «Олимпия» составляет по расчетам на 2022 год 50523,1 тыс.руб., в том числе на оказание

муниципальных услуг, оказываемых учреждением в здании физкультурно-оздоровительного комплекса с ледовым полем, 26258,9 тыс.рублей.

При формировании бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, как и в предыдущие годы, продолжается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета.

Объем расходов на реализацию муниципальных программ города Тулуна планируется на 2022 год в сумме **1078807,3** тыс.руб., на 2023 год в сумме 1123626,1 тыс.руб, на 2023 год в сумме 1597301,8 тыс.рублей.

Программные расходы в общем объеме расходов местного бюджета на 2022 год составляют 89,8 % (1078807,3 тыс.руб.), непрограммные 10,2 % (122618,7 тыс.руб.).

В объем непрограммных расходов включены расходы на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 10869,6 тыс.руб., которые после одобрения представительным органом муниципального образования будут распределены по соответствующим муниципальным программам.

Также в объем непрограммных расходов включены расходы в сумме 300,0 тыс.руб. на реализацию инициативных проектов в соответствии с Положением о реализации инициативных проектов на территории муниципального образования – «город Тулун», утвержденным решением Думы городского округа от 30.06.2021г № 16-ДГО. Указанные средства будут также впоследствии перераспределены по соответствующим муниципальным программам.

3.2.1. Анализ программной структуры расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов

Согласно пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается в том числе на:

- государственных (муниципальных) программах;
- проектах государственных (муниципальных) программ;
- проектах изменений указанных программ.

В бюджет муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов включены расходы на реализацию 18-ти действующих муниципальных программ.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	КЦСР	План на 2022 год по проекту бюджета	План на 2023 год по проекту бюджета	План на 2024 год по проекту бюджета
1	2	3	4	5	6
1	«Совершенствование механизмов экономического развития МО «город Тулун»»	0100000000	26522,0	26490,2	26491,0
2	«Труд»	0200000000	869,3	847,3	847,3
3	«Образование»	0300000000	708917,8	813823,4	1313485,7
4	«Культура»	0400000000	69293,0	54557,1	54422,1
5	«Молодежь»	0500000000	424,0	540,0	540,0
6	«Доступное жилье»	0600000000	1986,0	1165,0	1448,4
7	«Физическая культура и спорт»	0700000000	36321,8	35774,2	35774,2
8	«Охрана здоровья населения»	0800000000	920,0	620,0	1020,0
9	«Обеспечение комплексных мер безопасности»	0900000000	1621,3	1651,3	1651,3
10	«Поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных»	1000000000	61932,1	59554,2	58906,6

	некоммерческих организаций»				
11	«Транспортное обслуживание населения»	1100000000	4850,8	2951,1	5000,0
12	«Жилищно - коммунальное хозяйство»	1200000000	25917,9	6719,7	17421,2
13	«Охрана окружающей среды»	1300000000	14091,4	6565,7	14453,6
14	«Городские дороги»	1400000000	94283,5	106258,8	56250,0
15	«Градостроительство»	1500000000	500,0	500,0	2100,0
16	«Формирование современной городской среды»	1600000000	28454,9	4048,1	6200,4
17	«Управление имуществом и земельными ресурсами»	1700000000	1790,0	560,0	690,0
18	«Газификация»	1800000000	111,5	1000,0	600,0
	Итого		1078807,3	1123626,1	1597301,8

На исполнение 18-ти муниципальных программ проектом бюджета на 2022 год предусмотрены расходы в сумме **1 078 807,3** тыс.рублей.

В соответствии с частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3.11 Положения о порядке принятия решений о разработке муниципальных программ города Тулуна и их формирования и реализации, утвержденного постановлением администрации городского округа от 20.08.2013г № 1606, муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о местном бюджете не позднее 3 месяцев со дня вступления в силу решения о местном бюджете.

3.2.2 Анализ непрограммных направлений деятельности в структуре местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год запланированы в объеме **122 618,7** тыс.рублей.

В состав непрограммных расходов включены расходы на:

- 1) обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме **3419,2** тыс.руб.;
- 2) обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в сумме **85675,7** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме **64614,6** тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме **21060,9** тыс.руб.;
- 3) обеспечение деятельности представительного органа муниципального образования в сумме **6236,2** тыс.руб.;
- 4) обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования в сумме **4895,4** тыс.руб.;
- 5) обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы в сумме **6437,5** тыс.руб.;
- 6) составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели в сумме **81,6** тыс.руб.;
- 7) реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив, в сумме **10869,6** тыс.руб.,
- 8) реализацию мероприятий инициативных проектов в сумме **300,0** тыс.руб.;
- 9) профессиональную подготовку кадров органов местного самоуправления в сумме **181,8** тыс.руб.;
- 10) выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим в сумме **3800,1** тыс.руб.;
- 11) осуществление выплат при награждении почетными грамотами мэра города Тулуна в сумме **30,0** тыс.руб.;

- 12) внесение взносов в ассоциацию муниципальных образований в сумме **120,0** тыс.руб.;
- 13) приобретение сувенирной и наградной продукции (грамот, приветственных адресов, открыток, рамок и др.), баннеров и др. в сумме **561,0** тыс.рублей.
- 14) осуществление выплат при награждении почетными грамотами Думы города Тулуна в сумме **10,6** тыс.рублей.

По подразделу **0102** «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусмотрены расходы на содержание главы муниципального образования на 2022 год в сумме **3419,2** тыс.рублей.

Расходы на содержание главы муниципального образования – «город Тулун», предусмотренные проектом местного бюджета на 2022 год на 29,7 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда высшего должностного лица муниципального образования, утвержденного Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599–пп. Расходы на содержание главы муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год по установленному нормативу составляют 3448,9 тыс.рублей.

По подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» предусмотрены расходы на содержание представительного органа муниципального образования на 2022 год в сумме **6276,8** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя представительного органа в сумме 1843,4 тыс.руб., на содержание заместителя председателя представительного органа в сумме 1111,6 тыс.руб., на содержание сотрудников аппарата представительного органа в сумме 2562,1 тыс.рублей.

Данные расходы не превышают нормативы, установленные Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599–пп, согласно которым норматив формирования расходов на оплату труда председателя представительного органа муниципального образования, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе, без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки со сведениями, составляющими государственную тайну, не может превышать 90 % норматива формирования расходов на оплату труда главы соответствующего муниципального образования без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну.

Норматив формирования расходов на оплату труда депутата, осуществляющего свои полномочия на постоянной основе в представительном органе муниципального образования и не являющегося председателем указанного органа, без учета объема средств предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, не может превышать 55 % норматива финансирования расходов на оплату труда главы соответствующего муниципального образования без учета объема средств, предусмотренных на выплату процентной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну. Данное требование, при формировании расходов на оплату труда заместителя председателя Думы города, соблюдено.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих представительного органа муниципального образования на 2022 год определены в соответствии с нормативами, установленными Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599–пп (в редакции постановления правительства Иркутской области от 11.03.2020 № 141-пп), из расчета 86,5 должностных окладов муниципальных служащих в год.

По подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» расходы на 2022 год запланированы в сумме **85675,7** тыс.руб., в т.ч. администрации городского округа в сумме 64614,8 тыс.руб., МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» в сумме 21060,9 тыс.рублей.

Большую часть расходов составляют расходы на оплату труда. **Расходы на оплату труда работников администрации городского округа предусмотрены в бюджете в сумме 57354,9 тыс.руб., что на 28013,2 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.**

Расходы на оплату труда работников МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» предусмотрены в бюджете в сумме 19766,3 тыс.руб., что на 2500,0 тыс.руб. меньше установленного норматива расходов на оплату труда.

В соответствии с Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599–пп (в редакции постановления правительства Иркутской области от 11.03.2020 № 141-пп) норматив формирования расходов на оплату труда муниципальных служащих муниципального образования Иркутской области определяется из расчета 86,5 должностного оклада муниципальных служащих в год.

Норматив формирования расходов на оплату труда работников, исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления города Тулуна и вспомогательного персонала органов местного самоуправления города Тулуна установлен Постановлением администрации городского округа от 25.01.2013 № 135 (в редакции постановления администрации от 18.10.2019 № 4878) и определяется из расчета 54 должностных окладов в год.

По подразделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» предусмотрены расходы на содержание контрольно-счетного органа муниципального образования на 2022 год в сумме **4908,4** тыс.руб., в том числе расходы на содержание председателя контрольно-счетного органа в сумме 1956,6 тыс.руб., расходы на содержание работников аппарата контрольно-счетного органа в сумме 2547,5 тыс.рублей.

Расходы на оплату труда председателя контрольно-счетного органа на 2022 год определены из расчета 86,5 должностных окладов в год в соответствии с Положением о предоставлении гарантий лицам, замещающим муниципальные должности в Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденным решением Думы городского округа от 28.10.2021 № 25-ДГО.

Расходы на оплату труда муниципальных служащих контрольно-счетного органа муниципального образования на 2022 год определены в соответствии с нормативами, установленными Постановлением Правительства Иркутской области от 27.11.2014 № 599–пп (в редакции постановления правительства Иркутской области от 11.03.2020 № 141-пп), также из расчета 86,5 должностных окладов муниципальных служащих в год.

По подразделу **0105** «Судебная система» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме **81,6** тыс.руб. на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели.

По подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» предусмотрены непрограммные расходы на 2022 год в сумме **11891,2** тыс.руб., в том числе на осуществление выплат при награждении почетными грамотами мэра города в сумме 30,0 тыс.руб., осуществление выплат при награждении почетными грамотами Думы города в сумме 10,6 тыс.руб., внесение взносов в ассоциацию муниципальных образований в сумме 120,0 тыс.руб., приобретение наградной и сувенирной продукции, баннеров в сумме 561,0

тыс.руб., реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в сумме 10869,6 тыс.руб., на реализацию инициативных проектов в сумме 300,0 тыс.рублей.

По подразделу **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме **6437,5** тыс.руб. на финансовое обеспечение деятельности Единой диспетчерской службы.

По подразделу **0705** «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» непрограммные расходы на профессиональную подготовку работников органов местного самоуправления и единой диспетчерской службы запланированы на 2022 год в сумме **181,8** тыс.руб. (в т.ч. работников администрации города 128,8 тыс.руб., Комитета социальной политики 10,0 тыс.руб., Думы города в сумме 30,0 тыс.руб., Контрольно-счетной палаты города 13,0 тыс.руб.).

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» расходы на 2022 год на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим запланированы в сумме **3800,1** тыс.рублей.

Расчет произведен исходя из количества получателей пенсии 25 человек и размера пенсии в месяц, которая в 2022 году составит 12667 руб. в соответствии с величиной прожиточного минимума по Иркутской области на 2022 год (установлен постановлением правительства Иркутской области от 03.09.2021 № 629-пп).

В расходной части местного бюджета на 2022 год расходы на содержание муниципальных учреждений (за исключением расходов на оплату труда) предусмотрены в размере 30,3 % от установленных нормативов.

Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2022 год по непрограммным направлениям деятельности занижен по ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму 30 542,9 тыс.руб., по прочим ассигнованиям на содержание органов местного самоуправления на сумму 13 811,0 тыс.руб., всего на общую сумму 44 353,9 тыс.рублей.

Непрограммные расходы местного бюджета на оплату труда и содержание органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год представлены в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс.руб.)

№ п/п	Наименование органов местного самоуправления в разрезе главных распорядителей бюджетных средств	РзПР	План на 2022 год по проекту бюджета	Норматив расхода в	Откл. плановых показателей от норматива (гр.4-гр.5)	Расходы в % от установл. нормативов (гр.4/гр.5 *100)
1	2	3	4	5	6	7
1	МУ «Администрация города Тулуна» (910), в т.ч.:	х	68161,0	105417,6	-37256,6	64,7
1.1	Обеспечение деятельности главы муниципального образования, в т.ч.	0102	3419,2	3448,9	-29,7	99,1
1.1.2	Расходы на оплату труда	0102	3419,2	3448,9	-29,7	99,1
1.2	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования, в	0104	64613,0	101839,9	-37226,9	63,4

	т.ч.					
1.2.1	Расходы на оплату труда	0104	57354,9	85368,1	-28013,2	67,2
1.2.2	Расходы на оплату коммунальных услуг	0104	2256,8	2256,8	0,0	100,0
1.2.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0104	5001,3	14215,0	-9213,7	35,2
1.3	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	128,8	128,8	0,0	100,0
2	МКУ «Комитет социальной политики города Тулуна» (911), в т.ч.:	х	21070,9	26589,4	-5518,5	79,2
2.1	Обеспечение деятельности исполнительного органа муниципального образования (содержание Комитета социальной политики), в т.ч.	0104	21060,9	26579,4	-5518,5	79,2
2.1.1	Расходы на оплату труда	0104	19766,3	22266,3	-2500,0	88,8
2.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0104	689,3	689,3	0,0	100,0
2.1.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0104	605,3	3623,8	-3018,5	16,7
2.2	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	10,0	10,0	0,0	100,0
3	МУ «Дума города Тулуна» (912), в т.ч.:	х	6266,2	7214,1	-947,9	86,7
3.1	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований, в т.ч.	0103	6236,2	7184,1	-947,9	86,8
3.1.1	Расходы на оплату труда	0103	5517,1	5517,1	0,0	100,0
3.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0103	298,2	298,2	0,0	100,0
3.1.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0103	420,9	1368,8	-947,9	30,7
3.2	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	30,0	30,0	0,0	100,0
4	МУ «КСП г.Тулуна» (914), в т.ч.	х	4908,4	5539,3	-630,9	88,6
4.1	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (содержание Контрольно-счетной палаты г. Тулуна), в т.ч.	0106	4895,4	5526,3	-630,9	88,6
4.1.1	Расходы на оплату труда	0106	4504,1	4504,1	0,0	100,0
4.1.2	Расходы на оплату коммунальных услуг (по заявке)	0106	118,6	118,6	0,0	100,0
4.1.3	Расходы на содержание органов местного самоуправления	0106	272,7	903,6	-630,9	30,2
4.2	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации (по заявке)	0705	13,0	13,0	0,0	100,0
	ИТОГО, в т.ч.	х	100406,5	144760,4	-44353,9	69,4
1	Расходы на оплату труда		90561,6	121104,5	-30542,9	74,8
2	Расходы на оплату коммунальных услуг		3362,9	3362,9	0,0	100,0
3	Расходы на содержание органов местного самоуправления		6300,2	20111,2	-13811,0	31,3

4	Расходы на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации		181,8	181,8	0,0	100,0
---	---	--	-------	-------	-----	-------

В расходной части местного бюджета на 2022 год расходы на содержание органов местного самоуправления (за исключением расходов на оплату труда) предусмотрены в размере 31,3 % от установленных нормативов.

Как видно из таблицы прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2022 год по непрограммным направлениям деятельности занижен по ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму 30 542,9 тыс.руб., по прочим ассигнованиям на содержание органов местного самоуправления на сумму 13 811,0 тыс.руб., всего на общую сумму 44 353,9 тыс.рублей.

4. Формирование Дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

В соответствии с п.5 ч.1 ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах муниципального, городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля на автомобильном транспорте, городском наземном электрическом транспорте и в дорожном хозяйстве в границах муниципального, городского округа, организация дорожного движения, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п.6 ст. Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» дорожная деятельность - деятельность по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог.

Дорожный фонд муниципального образования – «город Тулун» создан в соответствии с решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО «О Дорожном фонде муниципального образования – «город Тулун».

В соответствии с пунктом 1.2 части 1 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО дорожный фонд - часть средств местного бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Тулуна.

В соответствии с пунктом 2.1 части 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 11.11.2013 № 24-ДГО источниками формирования муниципального дорожного фонда являются доходы от

уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет (далее - доходы от уплаты акцизов), субсидии и иные межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц.

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Объем доходов дорожного фонда планируется:

на 2022 год в сумме **44 630,8** тыс.руб., в том числе: 14 630,8 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 30 000,0 тыс.руб. - средства областного бюджета на восстановление автомобильных дорог после завершения строительства дамбы;

на 2023 год в сумме **53 657,1** тыс.руб., в том числе: 15 336,7 тыс.руб. – прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов; 38 320,4 тыс.руб. - средства областного бюджета на восстановление автомобильных дорог после завершения строительства дамбы;

на 2024 год в сумме **16 564,5** тыс.руб. - прогнозируемые поступления в местный бюджет доходов от уплаты акцизов.

Расходование средств дорожного фонда будет осуществляться в рамках реализации мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Городские дороги».

5. Источники финансирования дефицита местного бюджета в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов

Дефицит местного бюджета на 2022 год планируется в объеме **26 210,3** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2023 год планируется в объеме **26 387,8** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2024 год планируется в объеме **26 963,2** тыс.руб. или **7,5%** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Планируемый размер дефицита местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов **не противоречат требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Размер дефицита местного бюджета на 2021 год утвержден в объеме **7,5 %** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, согласно оценки ожидаемого исполнения местного бюджета на 2021 год дефицита бюджета не прогнозируется (**уменьшение**). Таким образом, планируемый размер дефицита бюджета на 2022 год в процентом соотношении к размеру дефицита бюджета согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета на 2021 год планируется **к увеличению**, чем не выполняется требование статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации, которой установлено, что при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Финансирование дефицита местного бюджета планируется за счет привлечения кредитов кредитных организаций (предлагается к утверждению программа муниципальных внутренних заимствований) в 2022 году в объеме **26 210,3** тыс.руб., в 2023 году в объеме **28 387,8** тыс.руб., в 2024 году в объеме **28 963,2** тыс.руб. Планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга, который на 01.01.2025 года планируется в размере 79 561,3 тыс.руб. Планируется погашение кредитов кредитных организаций в объеме: 2 000,0 тыс.руб. в 2023 году, 2 000,0 тыс.руб. в 2024 году. В 2022 году погашение кредитов кредитных организаций не планируется.

Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов РФ в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования – «город Тулун» на 01 января 2023 года планируется в объеме **26 210,3** тыс.руб. или **7,5%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2024 года в объеме **52 598,1** тыс.руб. или **14,9%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб., на 01 января 2025 года в объеме **79 561,3** тыс.руб. или **22,1%** от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений, в том числе предельный объем обязательств по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб.

Планируемые объемы верхнего предела муниципального долга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов *не противоречат требованиям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

Предоставление муниципальных гарантий и бюджетных кредитов в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

6. Публичные нормативные обязательства на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ *публичные нормативные обязательства* - публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 20 главы 4 Положения о бюджетном процессе в проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируются бюджетные ассигнования, направленные на исполнение публичных нормативных обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств планируется к утверждению на 2022 год в сумме **1 198,0** тыс.руб. и на плановый период 2023 года в сумме **1 198,0** тыс.руб., 2024 года в сумме **1 598,0** тыс. руб. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств планируется направить на:

- ежемесячное денежное вознаграждение и ежегодная денежная выплата ко Дню города почетным гражданам города Тулуна в 2022 году 598,0 тыс. руб., в 2023 году – 598,0 тыс.руб., в 2024 году - 598,0 тыс.руб.;

- единовременную денежную выплату врачам, поступающим на работу в учреждения здравоохранения на территории муниципального образования в 2022 году 600,0 тыс.руб., в 2023 году – 600,0 тыс.руб., в 2024 году - 1 000,0 тыс.руб.

7. Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ *бюджетные инвестиции* - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

В соответствии со статьей 69.1 Бюджетного кодекса РФ к бюджетным ассигнованиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) относятся ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования – «город Тулун», софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов планируется к утверждению на плановый период 2023 года в сумме **77 852,0** тыс.руб., 2024 года в сумме **577 900,8** тыс.руб. на следующие мероприятия:

- на строительство МАУ ДО «Центр развития творчества детей юношества «Кристалл» в 2023 году сумме 77 852,0 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета – 77,9 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 77 774,1 тыс.руб.; в 2024 году в сумме 270 034,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 270,0 тыс.руб., за счет средств областного бюджета – 269 7694,2 тыс.руб.;

- на строительство детского сада на 240 мест в 2024 году в сумме 147 655,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 147,7 тыс.руб., за счет средств областного бюджета 147 507,8 тыс. рублей;

- на строительство детского сада на 240 мест с использованием объекта повторного применения в 2024 году в сумме 160 211,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 160,2 тыс.руб., за счет средств областного бюджета 160 050,9 тыс. рублей.

Предельный уровень софинансирования Иркутской области (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов утвержден распоряжением правительства Иркутской области от 17.06.2021 № 336-рп и для муниципального образования – «город Тулун» и составляет 99,9% объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области.

Объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности муниципального образования – «город Тулун», софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета предлагаемые к утверждению соответствует утвержденному предельному уровню софинансирования Иркутской области объема расходного обязательства муниципального образования Иркутской области.

8. Основные выводы

Экспертиза проекта решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» показала следующее:

1. Проект решения Думы городского округа «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании – «город Тулун».

2. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов внесен на рассмотрение в Думу города Тулуна в установленный срок, документы и материалы к Проекту решения представлены в соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует бюджетному законодательству Российской Федерации:

- по своей структуре и содержанию Проект бюджета муниципального образования – «город Тулун» сформирован в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- при формировании основных параметров и основных характеристик бюджета муниципального образования – «город Тулун» соблюдены предельные значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, а именно: по размеру дефицита местного бюджета, по объему муниципального долга, по расходам на обслуживание муниципального долга, по условно утверждаемым расходам, по размеру резервного фонда;

- текстовая часть проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства РФ.

4. Проект решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на трехлетний период в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Показатели проекта решения о бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы основываясь:

- на показателях проекта закона «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», который принят в первом чтении на 48-й сессии Законодательного собрания Иркутской области;

- на показателях прогноза социально-экономического развития муниципального образования в целях финансового обеспечения расходных обязательств;

- на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, принятой в муниципальном образовании – «город Тулун»;

- на прогнозах поступлений доходов в местный бюджет.

6. Анализ доходной части Проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем доходов местного бюджета на 2022 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 175 215,7** тыс.руб., что на 20,3 % или на 299 029,1 тыс.руб. ниже уровня ожидаемой оценки исполнения бюджета по доходам за 2021 год (оценка 2021 года – 1 474 244,8 тыс.руб.). В структуре прогнозируемых доходов местного бюджета на 2022 год объем ожидаемых межбюджетных трансфертов из областного бюджета составляет 825 744,3 тыс.руб. (оценка 2021 года - 1 132 665,9 тыс.руб.) или 70,3% от общего объема доходов местного бюджета, что свидетельствует о высокой зависимости местного бюджета от безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней. Снижение объема планируемых доходов местного бюджета за счет безвозмездных поступлений в 2022 году связано с тем, что в проекте Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый

период 2023 и 2024 годов» объем межбюджетных трансфертов не полностью распределен между муниципальными образованиями Иркутской области.

На плановый период общий объем доходов местного бюджета на 2023 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 231 724,1** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 879 886,3 тыс. руб., на 2024 год – **1 717 661,6** тыс.руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 358 152,6 тыс. рублей.

Объем собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) планируется к увеличению.

7. Анализ расходной части проекта бюджета муниципального образования – «город Тулун» показал, что общий объем расходов местного бюджета на 2022 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет **1 201 426,0** тыс.руб., что на 330 087,6 тыс.руб. или 21,6 % ниже, чем ожидаемая оценка 2021 года.

В проекте бюджета на 2022 год расходы на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств местного бюджета предусмотрены не в полном объеме, лишь на 59,5 % от норматива затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного недвижимого имущества, объем бюджетных ассигнований занижен на **150 404,1** тыс.рублей.

Прогнозируемый объем расходов местного бюджета на 2022 год по непрограммным направлениям деятельности занижен на общую сумму **44 353,9** тыс.рублей., в том числе по бюджетным ассигнованиям на оплату труда органов местного самоуправления на сумму 30 542,9 тыс.рублей.

Расходы местного бюджета на плановый период 2023 года планируется в объеме **1 258 111,9** тыс.руб., на 2024 года в объеме **1 744 624,8** тыс.рублей.

Условно утвержденные расходы бюджета, предлагаемые Проектом бюджета к утверждению на 2023 год в объеме **11 794,1** тыс.руб. и на 2024 – **24 473,5** тыс.руб.

В Проекте решения о бюджете на 2022 год, в непрограммных расходах, предусмотрены средства на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив в размере **10 869,6** тыс.рублей, а так же предусмотрены средства на реализацию инициативных проектов в размере **300,0** тыс.рублей.

В структуре расходов по-прежнему наибольший удельный вес занимают расходы на финансирование социальной сферы: в 2022 году – 73,1% от общего объема расходов (877 808,7 тыс. руб.), в 2023 году – 77,4% (964 868,9 тыс. руб.), в 2024 году – 85,1% (1 464 148,8 тыс. руб.).

8. Нарушен принцип бюджетной системы Российской Федерации - полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов (ст.32 Бюджетного кодекса РФ), в Проекте бюджета не в полном объеме отражены расходы местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями, на содержание муниципальных учреждений муниципального образования – «город Тулун» и по непрограммным направлениям деятельности.

9. Анализ муниципальных внутренних заимствований на 2022-2024 годы показал, что планируемое привлечение кредитов кредитных организаций способствует наращиванию объема муниципального долга.

10. В результате проведенной экспертизы доходной части и расходной части проекта местного бюджета, дефицит местного бюджета в 2022 году планируется в сумме **26 210,3** тыс.руб. или 7,5% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в 2023 году

планируется в сумме **26 387,8** тыс.руб., в 2024 году – **26 963,2** тыс.руб. Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования – «город Тулун» за 2021 год дефицит местного бюджета не прогнозируется.

Снижение размера дефицита бюджета является основным условием по обеспечению сбалансированности местного бюджета, важнейшим условием макроэкономической устойчивости и финансовой независимости.

В соответствии с требованиями статьи 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

В сложившейся социально-экономической ситуации на территории города Тулуна, сопровождающейся снижением численности постоянного населения в связи с миграционным оттоком населения, изменением количества рабочих мест, изменением количества объектов недвижимости для целей налогообложения (зданий, строений, сооружений, земельных участков), негативным влиянием на предпринимательство муниципального образования, особо страдает малый бизнес, которое оказывает пандемия коронавируса, довольно сложно оценить объем выпадающих доходов и достоверно спрогнозировать объем доходов местного бюджета по налоговым и неналоговым поступлениям на предстоящий финансовый год, а так же объем расходов местного бюджета.

В целом представленный Проект решения Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун» «О бюджете муниципального образования – «город Тулун» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям действующего законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению и принятию Думой городского округа муниципального образования – «город Тулун».

В подготовке настоящего заключения принимали участие председатель КСП г.Тулунa Калинчук Л.В., ведущий инспектор аппарата КСП г.Тулунa Метелина Т.В., инспектор аппарата КСП г.Тулунa Поплевко Е.П.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В.Калинчук