#### Заключение

#### Контрольно-счетного органа города Дивногорска

**на проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».**

**1. Общие положения**

1.1. Заключение Контрольно-счетного органа города Дивногорска на проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее- Проект решения, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее- БК РФ), Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск и Положением о Контрольно- счетном органе города Дивногорска.

1.2. Проект бюджета, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены на рассмотрение в Дивногорский городской Совет депутатов 14.11.2022, что соответствует ст.49 Положения «О бюджетном процессе в Дивногорске» (не позднее 15 ноября года, предшествующего очередному финансовому году).

1.3. Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом, в целом соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 45 Положения о бюджетном процессе.

1.4. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте, соответствует требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст. 45 Положения о бюджетном процессе.

1.5. Представленный Проект бюджета г. Дивногорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ст. 169 БК РФ.

1.6. По результатам экспертизы Проекта бюджета и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета города Дивногорска составлен в соответствии с требованиями, установленными ст. 172 БК РФ, и в целом основывается на:

- положениях посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ № 204) и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее – Указ № 474);

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики г. Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления);

- прогнозе социально-экономического развития Дивногорска на 2023 – 2025 годы (далее Прогноз СЭР).

При подготовке Заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетным органом (далее –КСО) контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В КСО г. Дивногорска для проведения финансово-экономической экспертизы на момент подготовки настоящего Заключения программы не направлялись. Необходимо отметить, что с Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024- 2025 годов представлены только проекты паспортов муниципальных программ, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности муниципальных программ, предусмотренных к реализации в 2023 – 2025 годах.

Учитывая изложенное, осуществить в полном объеме проверку соответствия Проекта бюджета муниципальным программам города не представляется возможным.

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета с показателями 2022 года, утвержденными Решением городского Совета депутатов от 22.12.2021 №17-106 ГС «О бюджете города Дивногорска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» (далее Решение №17-106 ГС), а также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета Дивногорска в 2022 году.

**2. Анализ параметров прогноза социально экономического развития**

Статьей 4 Закона края от 24.12.2015 № 9-4112 «О стратегическом планировании в Красноярском крае» (далее – Закон края о стратегическом планировании) определен перечень документов стратегического планирования, к которым относятся:

 -стратегия социально-экономического развития и план мероприятий по ее реализации;

- прогноз социально-экономического развития на среднесрочный и долгосрочный период;

- бюджетный прогноз на долгосрочный период;

- муниципальные программы.

2.1. По результатам проведенных Контрольно- счетным органом в 2021-2022 годах проверочных мероприятий сделан вывод, что выстроенная система стратегического планирования в Дивногорске не в полной мере отвечает установленным законодательством требованиям.

В нарушение установленных требований действующего законодательства на момент экспертизы проекта бюджета 2023-2025 не принят План мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года.

*Для справки: согласно полученной информации от администрации города, меры по разработке Плана мероприятий будут приняты во 2 квартале 2023 года.*

2.2. Прогноз социально-экономического развития Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024–2025 годов (далее – Прогноз СЭР) представлен одновременно с Проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям ст. 172 БК РФ и ст.42 Положения о бюджетном процессе.

По результату предложения КСО, высказанного при экспертизе бюджета прошлого периода, постановлением администрации от 24.06.2022 № 114п утвержден Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа город Дивногорск на среднесрочный период, в котором определен правовой статус Прогноза СЭР, структура, содержание и форма.

Согласно ст. 45 Положения о бюджетном процессе, а также п. 2 постановления №114п, одобрение Прогноза СЭР администрацией города проводится одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в городской Совет депутатов.

Анализ отражения в Прогнозе СЭР показателей результативности, которые относятся к основным параметрам муниципальных программ, а также полный объем их использования в муниципальных программах на 2023-2025 годы, провести не удалось, поскольку программы не были представлены ответственными лицами в Контрольно-счетный орган**.**

С учетом требований ст.184.2 БК РФ, ст. 45 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета в городской Совет депутатов предоставляются в том числе:

- предварительные итоги социально-экономического развития города Дивногорска за истекший период и ожидаемые итоги социально-экономического развития города за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития города.

Представленный Проект бюджета содержит раздел, в котором *объединены* *в один документ* итоги социально- экономического развития городского округа город Дивногорск за период 2020-2021 годы и оценка предполагаемых итогов на 2022 год, а также прогноз социально- экономического развития на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в текстовом формате, что не предусмотрено действующими нормативными актами.

Пояснительная часть данного документа не содержат в полном объеме обоснование параметров прогноза на 2023-2025 годы, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, что предусмотрено ст. 173 БК РФ.

Также, Прогноз не содержит основной сценарий развития экономики город; учитываемые риски и ограничения; информацию о планируемых тенденциях развития на перспективу; описание консервативного и базового вариантов; не обозначает выбранный вариант развития на бюджетный цикл 2023-2025 годов.

*Аналогичные замечания были отражены в заключении на бюджет прошлого периода.*

В составе Проекта бюджета представлен Прогноз социально- экономического развития на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы, разработанный в форме числовой модели в виде системы таблиц.

Прогноз СЭР разработан во исполнение п. 2 ст. 173 БК РФ на трехлетний период в двух вариантах (консервативном и базовом) и ориентирован на достижение целей и задач, предусмотренных Указами Президента РФ № 204 и № 474. В оба варианта Прогноза СЭР заложена гипотеза о возвращении уровня инфляции к значению Центрального банка Российской Федерации (4%) в 2024 году и дальнейшем его сохранении в 2025 году.

В соответствии с п. 4 ст. 173 БК РФ в представленном Прогнозе СЭР уточнены параметры 2022–2024 годов, использованные при составлении проекта бюджета на 2022 год и добавлены параметры 2025 года.

В виду отсутствия информации о выбранном варианте социально- экономического развития города при расчете параметров местного бюджета на 2023–2025 годы, КСО может предположить, что в качестве основного варианта выбран базовый вариант прогноза, сформированный на основе базового варианта прогноза развития края.

Основные макроэкономические показатели представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2021 отчет** | **2022 оценка** | **2023 прогноз (базовый)** | **2024 прогноз (базовый)** | **2025 прогноз (базовый)** |
| Численность постоянного населения, чел. | 33 182 | 32 923 | 32 675 | 32 422 | 32 058 |
| Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, чел. | 18 981 | 18 931 | 18 891 | 18 861 | 18 841 |
| Объем отгруженной продукции в млн. руб. | 7 598,7 | 8 867,7 | 9 568,2 | 9 970,1 | 10 368,9 |
| в % к предыдущему году |  | 117 | 108 | 104 | 104 |
| |  | | --- | | Индекс потребительских цен по краю,% | |  | 114,7 | 106,4 | 104,8 | 104 |
| Объем инвестиций в млн. руб. | 2 583,1 | 2 872,4 | 3 070,6 | 3 236,4 | 3 404,7 |
| в % к предыдущему году |  | 111 | 107 | 105 | 105 |
| В расчете на 1 чел. населения в тыс. руб. | 78 | 84 | 90 | 96 | 102 |
| Общая площадь жилья, введенная в целях переселения граждан из аварийного жилья тыс. кв. м | 0,8 | 1,6 | 3,7 | 0 | 0 |
| Объем платных услуг в тыс. руб. | 1 558,1 | 1 577,5 | 1 679,4 | 1 790 | 1 893 |
| в % к предыдущему году |  | 101,2 | 106 | 106 | 106 |
| Среднедушевой мес. доход, в руб. | 24 505 | 30 616 | 33 065 | 35 505 | 37 954 |
| в % к предыдущему году |  | 125 | 108 | 107 | 107 |

Прогноз разрабатывался в условиях беспрецедентного санкционного давления, которое привело к замедлению или незначительной динамики роста большинства экономических показателей.

Численность постоянного населения продолжает уменьшаться и к 2025 году снизится на 865 человек, что обусловлено естественной убылью населения. Снижение численности трудоспособного населения составит 0,5%. Прирост населения возможен за счет реализации национального проекта "Демография", а также реализации муниципальных программ МП " Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск", МП "Система образования города Дивногорска", включая меры по обеспечению доступности отдыха детей, стимулированию к занятиям физической культурой и спортом, а также МП "Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск».

К 2025 году темп роста реального среднедушевого денежного дохода за месяц прогнозируется на уровне 7%, что соответствует одной из целей, установленных Указом Президента РФ № 474.

В связи с реализацией национальных целей, определенных Президентом РФ и включенных в план социального- экономического развития Дивногорска, планируется увеличение объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования инвестиций с 2 872,4 тыс. рублей в 2022 году до 3 404,7тыс. рублей к 2025 году.

Основными направлениями для инвестирования в 2023-2025 годах будут являться инвестиционные проекты градообразующих предприятий АО «Красноярская ГЭС», ООО «ЛМЗ «СКАД».

Объем отгруженных товаров собственного производства планируется с умеренным увеличением, которое составит 8% в 2023 году и по 4% ежегодно в 2024-2025 годах.

Прогнозируется положительная динамика для всего планового периода индекса производства в обрабатывающем производстве, который в 2023 году составит 100,5%, в 2024 году – 100,7%, в 2025 году – 100,9%. Индексы производства по обеспечению электрической энергией, водоснабжением и водоотведением установлены в размере 100% без динамики по годам.

В целом анализ представленного Прогноза показал, что, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается стабильное увеличение темпов роста к предыдущему году практически по всем показателям за исключением ввода жилья.

Прогнозируемый показатель жилищного строительства «общая площадь жилых домов» в соответствии с Указом Президента РФ № 474 является одним из показателей, характеризующих достижение национальной цели в рамках проекта «Комфортная и безопасная среда для жизни». При этом, Прогнозом СЭР по показателю «общая площадь жилых домов, введенных в целях переселения граждан из аварийного жилого фонда» предусмотрены нулевые показатели, что ставит определенные риски не достижения национальной цели.

**В целом система стратегического планирования в Дивногорске в течение 2022 года не претерпела изменений и, по-прежнему, не в полной мере отвечает принципу сбалансированности, установленному п. 5 с. 7 Федерального закона о стратегическом планировании.**

При разработке прогнозных показателей не учтены в полном объеме требования, установленные пп.4 п. 3 ст. 35 Федерального закона о стратегическом планировании о необходимости отражения в Прогнозе СЭР основных параметров муниципальных программ города.

В нарушение данных положений действующего законодательства Прогнозом СЭР не предусмотрены в полном объеме целевые показатели в сфере коммунального хозяйства, основные показатели реформы ЖКХ, показатели по пассажироперевозкам, по предоставлению платных услуг населению, по общему образованию, по опеке и попечительству и т.д.

Не все показатели Прогноза СЭР сонаправлены с задачами, установленными Указом Президента РФ № 474.

Так, в разделах Прогноза СЭР показатели (повышение ожидаемой продолжительности жизни, повышение индекса качества городской среды на 30%, увеличение количества организаций, осуществляющих технологические инновации, до 50% от их общего числа и др.) отсутствуют, что не соответствует целевым показателям, характеризующим повышение комфортности городской среды, ускорение технологического и инновационного развития.

Прогнозом СЭР не предусмотрены показатели по ликвидации всех выявленных несанкционированных свалок, наличие которых очень актуально в городе.

Выявлена также несогласованность показателей по доходам и расходам прогноза социально- экономического развития города аналогичным данным проекта бюджета, которая отражена для наглядности ниже на диаграмме.

В проекте бюджета доходная и расходная часть запланирована с ежегодным снижением, на 2024 год на 7%, на 2025 год - с 0,2%, при этом прогнозом СЭР предусмотрено снижение в 2024 году на 0,3% году и рост на 4% на 2025 год.

Взаимодействие прогноза социально-экономического развития территории с бюджетным проектированием проявляется, прежде всего, в том, что прогнозные параметры непосредственно определяют доходную часть бюджета (ст. 174.1. БК РФ). Прогноз социально-экономического развития является главнейшей информационной базой для формирования бюджета. Таким образом, имеется двоякая взаимосвязь прогноза социально-экономического развития с бюджетным проектированием. С одной стороны, прогноз определяет доходы бюджета, а с другой расходы бюджета определяют финансовые возможности муниципалитета выполнять свои функции по решению наиболее приоритетных социальных и экономических задач, а значит в значительной мере будущий облик экономики города.

Противоречивость и несогласованность параметров прогноза социально-экономического развития с параметрами бюджета могут негативно повлиять на принцип сбалансированности бюджета.

В отдельных случаях представленный к проекту бюджета Прогноз содержит нечитаемую информацию.

*Аналогичные замечания были установлены КСО при экспертизе прогноза бюджета 2022-2024, но не были приняты во внимание.*

**По результату анализа Прогноза СЭР можно сделать вывод, что прогноз социально-экономического развития отнесен к документам стратегического планирования и должен отражать не только исходные значения для разработки бюджета, но и ожидаемые результаты социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период во взаимосвязи с иными документами стратегического планирования.**

**Вышеуказанные факты свидетельствуют о необходимости дальнейшего совершенствования выстроенной в Дивногорске системы стратегического планирования.**

2.3. В соответствии с п.5 ст. 170.1 БК РФ, ст. 32 Положения о бюджетном процессе в городе Дивногорске в составе документов и материалов к Проекту бюджета представлен проект Бюджетного прогноза на период до 2036 года, основной целью которого является оценка основных параметров городского бюджета на долгосрочную перспективу, позволяющая обеспечить сбалансированность бюджета для достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития города Дивногорска.

Основные направления обозначены в участии в реализации национальных целей с учетом приоритетного развития социальной сферы и экономики, взаимодействии с краевыми органами власти по увеличению финансовой поддержки из краевого бюджета, в повышении эффективности бюджетных расходов и вовлечении граждан в бюджетный процесс.

С учетом требований п. 3 ст. 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет *на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период*.

**Отсутствие долгосрочного прогноза СЭР города Дивногорска не позволило дать оценку реалистичности бюджетного прогноза на период до 2036 года и указывает на нарушение требований п. 3 ст. 170.1 Бюджетного кодекса РФ.**

**3. Анализ структуры, основных параметров и особенностей проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов**

3.1. В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета города Дивногорска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Состав основных характеристик бюджета (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета), предусмотренных проектом бюджета, соответствует п. 1 ст. 184.1 БК РФ и ст. 44 Положения о бюджетном процессе.

Основные параметры бюджета города на 2023- 2025 годы приведены ниже в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **проект бюджета** | | |
| **2023** | **плановый период** | |
| **2024** | **2025** |
| **ДОХОДЫ, всего:** | **1 364 698,1** | **1 270 381,0** | **1 268 169,4** |
| Налоговые доходы | 637 202,6 | 668 676,3 | 696 546,3 |
| Неналоговые доходы | 54 705,4 | 73 009,9 | 75 457,3 |
| Безвозмездные поступления | 672 790,1 | 528 694,8 | 496 165,8 |
| **РАСХОДЫ всего:** (из них справочно) | **1 364 698,1** | **1 270 381,0** | **1 268 169,4** |
| Программная часть | 1 279 577,0 | 1 134 071,7 | 1 125 835,1 |
| Непрограммные расходы | 85 121,1 | 78 284,5 | 74 147,1 |
| Условно утвержденные расходы |  | 57 024,8 | 68 187,2 |
| Публичные нормативные обязательства | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные инвестиции | 82 682,5 | 0 | 0 |
| Дорожный фонд города | 32 948,4 | 33 156,5 | 33 380,1 |
| Резервный фонд Администрации города | 5 628,6 | 0 | 0 |
| **ДЕФИЦИТ** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦТА** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Основной тенденцией очередного бюджетного цикла является снижение общего объема доходов и, как следствие, расходов бюджета.

Запланированное Проектом бюджета снижение объема доходов в основном связано с сокращением безвозмездных поступлений по причине отсутствия информации о распределении субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ и иных межбюджетных трансфертов.

В предстоящем бюджетном периоде сохранится программный подход к формированию расходов, доля которых составит 93,7% от общего объема расходов.

Статьей 7 текстовой части Проекта бюджета предусмотрена индексация размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, и должностных окладов муниципальных служащих и заработной платы работников муниципальных учреждений в 2023 году на 5,5% с 1 октября 2023 года, в плановом периоде 2024-2025 годов на коэффициент, равный 1.

В плановом периоде 2024-2025 годов в общей сумме расходов предусмотрены условно-утверждаемые расходы, которые составили 57 024,8 тыс. рублей и 68 187,2 тыс. рублей соответственно по годам, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ (не менее 2,5 % и 5,0 % общего объема расходов бюджета без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

Добавлена статья (статья 8), предусматривающая индексацию отдельных расходных обязательств города Дивногорска.

Муниципальный долг на период 2023-2025 годов не запланирован.

По сравнению с Решением №17-106 ГС Проектом бюджета уточнено содержание статьи 6, устанавливающей право руководителя финансового управления вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета без внесения изменений в решение ГС о бюджете г. Дивногорска.

На капитальные вложения на очередной год запланировано 82 682,5 тыс. рублей, в том числе 58 215,4 тыс. рублей на переселение из аварийного жилья и 24 467,1 тыс. рублей на приобретение жилья детям- сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, при прогнозировании объема доходов учтены изменения бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Красноярского края. Изменения законодательства в 2023 году окажут влияние при исчислении налога на прибыль организаций, акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, ставок по упрощенной системе налогообложения, по земельному налогу и по налогу на имущество физических лиц, по государственной пошлине.

Объем бюджетных ассигнований на 2023 год рассчитывался исходя из параметров, предусмотренных Решением №17-106-ГС на 2022 год, с учетом индексации расходов на коммунальные услуги, на приобретение продуктов для организации питания, на исполнение публичных нормативных обязательств и прочих текущих расходов на 5,4%. На 2024 и 2025 годы расходы бюджета сформированы на основе базовых параметров 2023 года.

Формирование доходов и расходов бюджета произведено в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и от 17 мая 2022 года № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)».

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение городского Совета депутатов от 22.12.2021 №17-106 ГС «О бюджете города Дивногорска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» в 2022 году.

Ключевые параметры Проекта бюджета с учетом оценочных данных показателей исполнения бюджета за 2022 год представлены ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Бюджет 2022**  **(оценка)** | **Проект решения о бюджете** | | | **Отклонения 2023 к 2022** | |
| **2023** | **2024** | **2025** | **В тыс. рублей** | **В %** |
| **Доходы** | 2 037 605,2 | 1 364 698,1 | 1 270 381,0 | 1 268 169,4 | -672 907,1 | 67 |
| **Расходы** | 2 152 797,3 | 1 364 698,1 | 1 270 381,0 | 1 268 169,4 | -788 099,2 | 63 |
| **Дефицит(-) /профицит(+)** | -115 192,1 | 0 | 0 | 0 | -115 192,1 |  |

В соответствии с проектом Решения о бюджете объем доходов в 2023 году прогнозируется в сумме 1 364 698,1 тыс. рублей, что на 672 907,1 тыс. рублей, или на 33%, меньше объема, утвержденного на 2022 год Решением №17-106-ГС (в первоначальной редакции); в 2024 году – 1 270 381,0 тыс. рублей, что на 94 317,1 тыс. рублей или на 7% ниже 2023 году; в 2025 году –1 268 169,4 тыс. рублей, что на 2 211,6 тыс. рублей, или на 0,2%, ниже, чем прогноз поступлений доходов в бюджет в 2024 году.

Объем расходов в 2023 году прогнозируется в сумме 1 364 698,1 тыс. рублей, что на 788 099,2 тыс. рублей, или на 37%, меньше объема, утвержденного на 2022 год в первоначальной редакции; в 2024 году – 1 270 381,0 тыс. рублей, что на 94 317,1 тыс. рублей или на 7% ниже 2023 году; в 2025 году –1 268 169,4 тыс. рублей, что на 2 211,6 тыс. рублей, или на 0,2%, ниже, чем прогноз поступлений доходов в бюджет в 2024 году.

Проект бюджета города на 2023-2025 годы запланирован бездефицитный. Предварительные итоги по 2022 году: расходы превысят доходы на 115 192,1тыс. рублей.

Анализ объемов МБТ, предусмотренных г. Дивногорску Законопроектом края о бюджете, выявил несоответствие по сумме субсидии на проведение комплексных кадастровых работ. В Проекте бюджета Дивногорска сумма субсидии предусмотрена с учетом информации Агентства по управлению государственным имуществом от 01.11.2022, в размере 1 234,2 тыс. рублей, при этом в приложении № 60 к Законопроекту- 327,0 тыс. рублей. Данное расхождение будет устранено в процессе принятия краевого бюджета в сторону увеличения размера субсидии.

**Таким образом, предложенный на рассмотрение Проект бюджета обеспечивает принцип достоверность параметров бюджета, установленный ст. 37 БК РФ.**

3.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Дивногорск на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов разработаны в соответствии с действующим законодательством, регулирующим вопросы в указанной сфере. Документ подготовлен с учетом положений Указов Президента РФ от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474, Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и инициатив социально-экономического развития, подготовленных Правительством Российской Федерации, планов первоочередных действий по обеспечению внутреннего развития экономики в условиях обострения геополитических противоречий и внешнего санкционного давления, а также с учетом приоритетов социально-экономического развития города Дивногорска.

Представленный на экспертизу проект Решения о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики города.

В целях решения задачи по повышению качества бюджетного планирования при формировании положений Основных направлений учтены требования постановления администрации от 24.05.2022 №87п, устанавливающие порядок и методику планирования бюджетных ассигнований бюджета **города Дивногорска.**

*Стоит отметить, на отсутствие данной методики КСО было указано в Ззаключение на проект 2022-2024 годов.*

3.2.1. Основные направления налоговой политики определены:

- эффективностью мер налоговой поддержки;

-обеспечением благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса;

-повышением эффективности деятельности органов местного самоуправления в части увеличения доходов местных бюджетов.

Анализ эффективности мер налоговой поддержки указал на целесообразность и востребованность предоставленных льгот и признал налоговые расходы эффективными и не требующими отмены.

Для обеспечения благоприятных условий для развития малого и среднего бизнеса планируется решение задач по увеличению количества занятого населения и создания условий для сокращения «теневой» деятельности.

В рамках задач по наращиванию доходного потенциала будут приняты меры по снижению налоговой задолженности, легализации заработной платы.

3.2.2. Направления бюджетной политики определены:

- участием города Дивногорска в реализации национальных целей и стратегических задач развития с учетом приоритетного развития социальной сферы и экономики;

- взаимодействием с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки и совершенствованию краевого законодательства;

- повышением эффективности бюджетных расходов, а также вовлечением в бюджетный процесс граждан.

В ближайшие три года запланировано 99,6 млн. рублей на реализацию национальных проектов, при этом 98,4 млн. рублей будет направлено на НП «Жилье и городская среда».

В 2023 году будет продолжена реализация Плана мероприятий по росту доходов, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политикигорода Дивногорска, утвержденного распоряжением администрации города от 20.02.2021 № 189-р на срок 2021- 2023 годы.

*В целях эффективного управления государственными и муниципальными финансами в плановом периоде 2024-2025 годов КСО предлагает своевременно принять меры по увеличению срока реализации данного Плана мероприятий на протяжении всего бюджетного цикла.*

**4. Анализ доходов проекта бюджета**

4.1. Прогноз объема доходной части проекта бюджета сформирован с учетом изменения законодательства Российской Федерации, Красноярского края в сфере налогов и сборов, межбюджетных отношений, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края и города Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Отражённые в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями ст. 20, 41, 42, 56, 57 БК РФ и приказа Минфина России от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ № 75н).

В составе материалов к проекту бюджета представлен реестр источников доходов бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям п. 2 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа города Дивногорска (постановление администрации от 20.06.2022 №105п).

Виды доходов бюджета и перечень главных администраторов доходов соответствуют положениям бюджетного законодательства, а также документам и материалам, представленным одновременно с Проектом бюджета.

С учетом изменений ст. 20, 160.1 БК РФ перечень главных администраторов доходов местного бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утвержден нормативным правовым актом администрации города (постановление от 18.11.2021 №184п).

Основой для планирования прогнозных показателей послужили сведения и расчеты главных администраторов доходов бюджета города об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей.

Объем безвозмездных поступлений спланирован на основании прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ и будет уточнен после принятия Закона о краевом бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Доходы на 2023 год предусмотрены проектом бюджета в объеме 1 364 698,1 тыс. рублей, что на 672 907,1 тыс. рублей или на 33 % ниже ожидаемых поступлений на 2022 год, на 2024 год- 1 270 381,0 тыс. рублей, на 2025 год- 1 268 169,4 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета в 2023-2025 годах представлена на диаграмме в тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2023 - 2025 годы с оценкой 2022 года, показал, что структура доходной части существенно не изменилась, и по-прежнему зависит от объема безвозмездных поступлений.

Основной причиной сокращения доходной части к 2022 году является снижение объема безвозмездных поступлений, в том числе по причине отсутствия на момент составления Проекта бюджета информации о распределении субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ.

При планировании доходной части заложен рост налоговых доходов в 2023 году на 13% выше ожидаемого исполнения 2022 года и в среднем на 4-5% в плановом периоде.

Собственные доходы планируются в 2023 году со снижением поступлений за аренду земли и доходов от платной деятельности по отношению к оценочным показателям на 40%.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одной из основных задач налоговой политики является сохранение в Дивногорске эффективных налоговых льгот.

Статьей 6 БК РФ налоговые расходы публично-правового образования определены как выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

В составе материалов и документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, содержится оценка потерь бюджета Дивногорска от предоставленных налоговых льгот за 2021 год.

*Оценка эффективности налоговых расходов по оценке 2022 года, а также прогнозные показатели на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не представлена, что не позволило установить факт отражения потерь бюджета в связи с действием льгот в 2023-2025 годах.*

**4.2. Налоговые доходы**

Данные об основных налоговых доходах бюджета представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налоговые доходы** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | | | **2024 год** | | **2025 год** | |
| **проект** | **изменение к 2022 году** | | **проект** | **изменение к 2023 г., в %** | **проект** | **изменение к 2024г., в %** |
| тыс. руб. | % |
| **Налоги на прибыль организаций** | 277 021,6 | 318 259,1 | 41 237,5 | 115 | 339 136,9 | 107 | 363 215,6 | 107 |
| **Налог на доходы физических лиц** | 184 135,6 | 204 668,2 | 20 532,60 | 111 | 210 794,3 | 103 | 210 794,3 | 100 |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | 3 147,1 | 3 608,1 | 461,0 | 115 | 3 816,2 | 106 | 4 039,8 | 106 |
| **Налоги на совокупный доход** | 45 840,4 | 56 559,0 | 10 718,6 | 123 | 58 279,6 | 103 | 59 595,1 | 102 |
| **Налоги на имущество** | 43 870,4 | 45 940,2 | 2 069,8 | 105 | 48 089,5 | 105 | 49 999,5 | 104 |
| **Государственная пошлина** | 7 077,0 | 8 168,0 | 1 091,0 | 115 | 8 559,8 | 105 | 8 902,0 | 104 |
| **Итого:** | 561 092 | 637 203 | 76 110,5 | 114 | 668 676 | 105 | 695 546 | 104 |

Согласно Проекту бюджета, налоговые доходы в 2023 году составят 637 202,6 тыс. рублей (увеличение, по сравнению с оценкой 2022 года на 13,5%)**.** В 2024 году налоговые доходы планируются с ростом к прогнозу 2023 года 5%, в 2025 году с ростом на 4%. Основное влияние окажет рост налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций.

Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета в 2023 году составит 46,7 %, в 2024 году – 52,6%, в 2025 году – 54,9 % и не претерпит существенных изменений.

**Согласно Пояснительной записке объемы налоговых поступлений рассчитаны на основе показателей Прогноза СЭР края, тогда как, доходную часть городского бюджета должны непосредственно определять прогнозные параметры социально- экономического развития города.**

Прогноз поступления **налога на прибыль организаций** на 2023 год составляет 318 259,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2022 года на 41 237,5 тыс. рублей (или 115%).На 2024 год- 339 136,9 тыс. рублей, или 107% по отношению к 2023 года и на 2025 год планируется в сумме 363 215,6 тыс. рублей, или 107% к 2024 году. При этом согласно Прогнозу СЭР Дивногорска, объем отгруженной продукции по деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха» имеет более умеренный рост и составляет в 2023 году 108% (к ожидаемому исполнению 2022 года), в 2024 году к 2023 году- 104% и в 2025 году к 2024 году- 104%.

Согласно пояснениям, прогнозируемый рост поступлений налога обусловлен изменением законодательства, оказывающего влияние на уплату налоговых платежей, сложившейся налоговой базой по результатам деятельности организаций за 2022 год с учетом динамики роста платежей на величину сводного индекса производства и дефлятора-цен по деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха».

В условиях возрастающего влияния геополитических факторов, сохранение санкционного давления окажет негативное влияние на поступления по налогу на прибыль и запланированный темп роста (115 и 107%%) налога может вызвать риски невыполнения прогнозных значений.

За основу расчета поступлений **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) приняты данные прогноза поступлений МФНС России №22 по Красноярскому краю с учетом размеров ставок налога и объемов предусмотренных налоговых льгот.

На 2023 год в Проекте бюджета НДФЛ прогнозируются в объеме 204 668,2 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 11,0%, в 2024 год с ростом к прогнозу 2023 года на 3%, в 2025 году с ростом к прогнозу 2024 года на 3%.

Согласно Пояснительной записке прогнозируемое увеличение объемов поступлений по НДФЛ обусловлено, в том числе, ростом фонда оплаты труда в 2023 году согласно Прогнозу социально-экономического развития края и обусловлен, главным образом, стабилизацией ситуации на рынке труда.

При этом, согласно Прогнозу СЭР города Дивногорска, рост фонда и размера среднемесячной заработной платы всех работников по полному кругу организаций предусмотрен в среднем на 7% ежегодно.

Стоит отметить, что запланированный объем поступления налога на доходы физических лиц не в полной мере, сопоставим с прогнозным данным СЭР города.

Поступления **доходов по акцизам** на 2023 год планируются с ростом к ожидаемой оценке 2022 года на 15,0%, в 2024 году темп роста составит 6% к предыдущему году, в 2025 году – 6%.

В структуре прогнозируемых поступлений акцизов основная доля запланирована за счет дохода от уплаты акцизов на нефтепродукты в соответствии с показателями проекта краевого закона «О краевом бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Прогноз поступления **налога на совокупный доход** на 2023 год составит 56 559,0 тыс. рублей, что на 23,0% выше ожидаемой оценки 2022 года. В расчете налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), произведенном в отношении обоих объектов налогообложения («доходы» и «доходы, уменьшенные на величину расходов») учтена информация УФНС по краю, показатели Прогноза СЭР края.

При расчете единого налога на вмененный доход (ЕНВД) учтено погашение недоимки. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), установлен бюджетным законодательством (ст. 61.2 БК РФ) в размере 100,0 %.

Поступления по данному виду налога прогнозируется с учетом уровня инфляции 104%.

Прогноз **поступления налога на имущество** на 2023 год составит 45 940,2 тыс. рублей, что на 5,0% выше ожидаемой оценки 2022 года. Расчет налога на имущество физических лиц произведен исходя из показателей налоговой базы по объектам недвижимого имущества за 2021 год и прогнозируемых темпах роста остаточной балансовой стоимости.

При расчете **земельного налога** учтены данные о фактическом поступлении налога согласно данным налоговой статистики с учетом погашения задолженности в размере 5%.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2023 год составляет 8 168,0 тыс. рублей, что на 15% выше ожидаемой оценки поступлений 2022 года.

**4.3. Неналоговые доходы**

Объем неналоговых доходов на 2023 год прогнозируется в сумме 54 705,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2022 года на 37 151,9 тыс. рублей, или на 68%. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2023 году составит 4%. С 2024 года прогнозируется рост неналоговых доходов: в 2024 году по сравнению с 2023 годом на 18 304,5 тыс. рублей, или 32%; в 2025 году к прогнозу 2024 года на 2 447,4 тыс. рублей, или 3%. Структура неналоговых доходов областного бюджета в 2022-2025 годах представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **2022 год (оценка)** | **2023 год** | | | **2024 год** | | **2025год** | |
| **проект** | **изменение к 2022 году** | | **проект** | **Изм. к 2023 в %** | **проект** | **Изм. к 2024 в %** |
| тыс. руб. | % |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | 67 786,4 | 46 400,3 | -21 386,1 | -68 | 64 551,2 | 139 | 66 868,1 | 104 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | 72,1 | 72 | -0,1 | - | 73 | 101 | 73 | 100 |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | 10 393 | 4 756,1 | -5 636,9 | -46 | 4 908,7 | 103 | 4 908,7 | 103 |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | 11 485,6 | 2 500 | -8 985,6 | -22 | 2 500 | 100 | 2 500 | 100 |
| **Административные платежи и сборы** | 182 | 164 | -18 | -90 | 164 | 100 | 164 | 100 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | 1 837,2 | 783 | -1 054,2 | -43 | 783 | 100 | 783 | 100 |
| **Прочие неналоговые доходы** | 100 | 30 | -70 | -30 | 30 | 100 | 30 | 100 |
| **итого** | 91 856,3 | 54 705,4 | -37 150,9 | -60 | 73 009,9 | 133 | 75 457,3 | 138 |

В 2023-2025 году основная доля поступлений (более 80%) приходится на **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

В структуре данных платежей основную долю (в среднем 90%) составят доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, объем которых в 2023 году составит 40 170,1 тыс. рублей, что на 20 015,4 тыс. рублей (на 66,7%) ниже оценки поступлений 2022 года. Прогноз поступлений сформирован с учетом изменения кадастровой стоимости земли и ожидаемыми расторжениями договоров.

Доходы от сдачи в аренду помещенийрассчитаны на основании методики прогнозирования с учетом индекса роста на среднегодовой индекс потребительских цен и погашения задолженности в размере 10% ежегодно. Прогноз доходов рассчитан с учетом собираемость на уровне 95% и на 2023 год составит 1 027,6 тыс. рублей, на 2024- 1 103,8 тыс. рублей и на 2025- 1 138,9 тыс. рублей.

В структуре платежей **при пользовании природными ресурсами** основную долю (в среднем 67%) составляет плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты, объем которых в 2023-2025 годах составит ежегодно по 48 тыс. рублей, что на 8 тыс. рублей больше оценки поступлений 2022 года. Прогноз поступлений сформирован на основании оценки 2022 года с учетом применения установленных коэффициентов.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат** прогнозировались на основании данных администраторов доходов бюджета и составят в 2023 году – 4 756,1 тыс. рублей, в 2024 году – 4 908,7 тыс. рублей и 2025 году- 4 908,7 тыс. рублей, в том числе:

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) в части доходов от приносящей доход деятельности казенных учреждений прогнозируются на 2023 год в размере 495,8 тыс. рублей, на 2024 год – 519,6 тыс. рублей и 540,4 тыс. рублей на 2025 год (оплата за подвоз детей коррекционной школы). Доходы рассчитаны по данным отдела образования администрации города на основе оценки исполнения 2022 года с учетом среднегодового индекса потребительских цен.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов (возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов арендаторами, арендующими временно свободные площади в здании администрации города) приняты в соответствии с данными администратора доходов бюджета- администрация города. Доходы рассчитаны на основании данных о текущих начислениях платежей с учетом изменения стоимости услуг и роста платежей. По зданию администрации включено погашение части задолженности, сложившейся по состоянию на 01.07.2022 в размере 10% ежегодно и собираемости на уровне 96%. Прогнозируются доходы на 2023 год в сумме 4 225,3 тыс. рублей, в 2024 год- 4 354,1 тыс. рублей в 2025 году – 4 463,8 тыс. рублей.

**Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** в 2023- 2024 годах прогнозируется в объеме 201,6 тыс. рублей ежегодно, в 2025 году – 200,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений определен на основе проекта плана развития муниципальных унитарных предприятий города Дивногорска на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Источником поступлений являются МУП ЭС и МУП «Дивногорский водоканал».

Снижение поступлений в 2025 году обусловлено реформированием МУП «Земля» в рамках Федерального закона №485-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на основании данных администратора доходов бюджета администрации города в 2023-2025 годах прогнозируются только от продажи земельных участков в сумме по 2 500,0 тыс. рублей ежегодно и носит заявительный характер.

КСО отмечает, что на момент экспертизы Проекта бюджета прогнозный план приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2023 год не принят. Фактически Проект бюджета не содержит сведений об объектах имуществах, предполагаемом сроке приватизации муниципальной собственности, а также прогнозных объемов поступлений от реализации собственности.

КСО обращает внимание на возможные дополнительные поступления в 2023 году в бюджет города от реализации объектов, включенных в Прогнозный план приватизации имущества на 2022 год.

**Административные платежи и сборы***,* которые включают в себя:

-плату за создание семейных захоронений и определены на основании данных администратора доходов муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства и городского хозяйства» города Дивногорска в сумме 117 тыс. рублей ежегодно;

- плату за предоставление сведений из информационной системы обеспечения градостроительной деятельности муниципального образования город Дивногорск. Поступление платы на 2023 - 2025 годы прогнозируется на основе прогноза поступлений администратора доходов администрация города в объеме ожидаемого исполнения за 2022 год в сумме 50 тыс. рублей ежегодно.

**Штрафные санкции**

Прогноз поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба определен с учетом данных главных администраторов доходов бюджета, нормативов распределения в соответствии с действующим законодательством, рассчитан на уровне оценки поступлений 2022 года и составят в 2023-2025 годах 783,0 тыс. рублей ежегодно.

**4.4. Безвозмездные поступления** в 2023 году составят 672 790,1 тыс. рублей (сокращение, по сравнению с оценкой 2022 года, на 711 861,6 тыс. рублей, или на 51%), в 2024 году – 528 694,8 тыс. рублей, в 2025 году – 496 165,8 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходной части бюджета в 2023 году составит 49%, в 2024 году – 42%, в 2025 году – 39%.

Как уже отмечалось выше, объемы безвозмездных поступлений в городской бюджет изменятся после принятия федерального бюджета на 2023-2025 годы и распределения средств между регионами Российской Федерации в полном объеме.

Структура безвозмездных поступлений представлена ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **Наименование**  **показателей** | | |  | | --- | | **2022 год (оценка)** | | | | **Прогноз** | | | | | |
| |  | | --- | | **2023 год** | | | |  | | --- | | **2024 год** | | | |  | | --- | | **2025 год** | | |
| |  | | --- | | **Сумма** | | |  | | --- | | **Уд. вес, %** | | |  | | --- | | **Сумма** | | | |  | | --- | | **Уд. вес, %** | | |  | | --- | | **Сумма** | | |  | | --- | | **Уд. вес, %** | | |  | | --- | | **Сумма** | | |  | | --- | | **Уд. вес, %** | |
| |  | | --- | | **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | | 1 384 651,7 | 100 | 672 790,1 | | 100 | 528 694,8 | 100 | 496 165,8 | 100 |
| **Дотации** | 34 024,0 | 2 | 0 | |  | 0 |  | 0 |  |
| |  | | --- | | **Субсидии** | | 730 006,9 | 53 | 124 980,2 | | 18 | 36 591,6 | 7 | 8 200 | 2 |
| **Субвенции** | 500 254,0 | 36 | 496 509,9 | | 74 | 491 303,2 | 93 | 487 165,8 | 98 |
| |  | | --- | | **Иные МБТ** | | 126 167,8 | 9 | 50 000 | | 7 | 0 |  | 0 |  |
| |  | | --- | | **Прочие безвозмездные поступления** | | 800,0 | - | 1 300,0 | | 1 | 1 300,0 | - | 1 300,0 | - |
| **Возврат остатков** | -6 601,0 | - | 0 | | - | 0 | - | 0 | - |

Прогноз дотации на 2023 год составлен без учета дотации на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы по причине отсутствия на момент внесения законопроекта распределения объемов дотации на 2023 год между субъектами Российской Федерации на федеральном уровне.

4.5. Согласно информации об объемах задолженности (недоимки) и переплаты по налогам и сборам, представленной в Основных направлениях, можно сделать вывод об увеличении недоимки за 2021 год, которая составила 14 104,5 тыс. рублей и сложилась в основном по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогу на доходы физических лиц и земельному налогу.

4.6. Необходимо отметить, что в материалах, представленных к проекту бюджета, отсутствуют расчеты показателей прогноза доходов, подготовленные соответствующими главными администраторами доходов в целях формирования доходной части проекта, что не позволило оценить реалистичность расчетов доходов.

**В целом можно отметить, что в условиях обострения геополитических противоречий и внешнего санкционного давления налоговая политика в Дивногорске соблюдает преемственность федеральной и краевой налоговой политики и направлена на обеспечения защиты хозяйствующих субъектов и населения в условиях масштабных санкций. Проект бюджета по доходам ориентирован на обеспечение финансовой стабильности и поддержку доходов граждан.**

**Вместе с тем, КСО обращает внимание на необходимость формирования доходной части городского бюджета с учетом прогнозных параметров социально- экономического развития города.**

**5. Анализ расходов проекта бюджета**

5.1. Согласно Проекту бюджета, расходы города Дивногорска на 2023 год планируются в объеме 1 364 698,1 тыс. рублей, на 2024 год 1 270 381,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1 268 169,4 тыс. рублей.

Основные параметры проекта представлены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **Наименование** | | **Бюджет 2022(в тыс. рублей)** | **Проект бюджета (в тыс. рублей)** | | | |  | | --- | | **Отклонен. 2023 к 2022**  **(-уменьш., +увеличен)** | | |
| **2023** | **2024** | **2025** | |  | | --- | | **В тыс. руб.** | | **В %** |
| **Расходы всего, из низ:** | 1 579 396,4 | 1 364 691,1 | 1 270 381,0 | 1 268 169,4 | -214 705,3 | 14 |
| **Программные расходы** | 1 473 365,2 | 1 279 577,0 | 1 134 071,7 | 1 125 835,1 | -193 788,2 | 13 |
| **Непрограммные расходы** | 106 031,2 | 85 121,1 | 78 284,5 | 74 147,1 | -20 910,0 | 20 |
| |  | | --- | | **Условно утвержденные расходы** | |  |  | 57 024,8 | 68 187,2 |  | - |

Общий объем расходов бюджета на 2023 год в сравнении с оценкой 2022 года уменьшается на 214 705,3 тыс. рублей или на 14%.

В 2024 году расходы прогнозируются с уменьшением к проекту 2023 года на 6,9%, в 2025 году по отношению к проекту 2024 года прогнозируются с уменьшением на 0,2%.

Бюджет на очередной финансовый год традиционно сохранил социальную направленность. В 2023 году порядка 76% от общего объема расходов планируется направить на социально-культурную сферу: на образование – 753 326,2 тыс. рублей (55,2%); национальную экономику – 58 189,9 тыс. рублей (4,3%), культуру и кинематографию- 126 237,0 тыс. рублей (9,2%); социальную политику – 63 864,3 тыс. рублей (6,4%). При этом, с уменьшением запланированы расходы на жилищно-коммунальное хозяйство(на 10 %). Снижение расходов обусловлено отсутствием данных об объемах распределения межбюджетных трансфертов.

Условно утвержденные расходы бюджета предусмотрены на 2024 год в сумме 57 024,8 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 68 187,2 тыс. рублей. Требования ст. 184.1 БК РФ к их объему в Проекте соблюдены.

Согласно статье 5 текстовой части Проекта бюджета на 2023год и плановый период 2024 и 2025 годов публичные нормативные обязательства не запланированы. Публичными нормативными обязательствами города на 2023-2025 годы являются расходы на социальную выплату на погребение умершего Почетного гражданина Дивногорска и будут предусмотрены в случае наступления повода. Муниципальная пенсия за выслугу лет в Проекте бюджета не отнесена к публичным нормативным обязательствам.

При этом, исходя из разъяснений Минфина России (письмо от 25 марта 2020 г. N 02-04-10/23870 «Об отнесении пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности, к публичным нормативным обязательствам») и определения публичных нормативных обязательств, установленного ст. 6 БК РФ, расходы на выплату пенсий за выслугу лет, осуществляемые в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, относятся к публичным нормативным обязательствам и подлежат отражению по вышеуказанному виду расходов классификации бюджетов.

Согласно ведомственной структурерасходов бюджетные ассигнования распределены по 9 главным распорядителям бюджетных средств. Основная доля бюджетных расходов на 2023 год распределена по следующим ГРБС: отдел образования (56 %), управление капитального строительства и городского хозяйства (23 %), отдел культуры (23%), администрация города (7%).

Ниже на диаграмме представлена информация в разрезе 4 основных ГРБС (в тыс. рублей).

Согласно статье 14 Проекта бюджета предусмотрены ассигнования **дорожного фонда города Дивногорска,** которыесоставят в 2023 году – 32 948,4 тыс. рублей, 2024 год – 33 156,5 тыс. рублей, 2025 год – 33 380,1тыс. рублей.

В очередном году средства дорожного фонда планируется направить на выполнение мероприятий по развитию и поддержанию в нормативном состоянии сети автомобильных дорог городского округа.

Прогнозный объем бюджетных средств, поступающих в муниципальный дорожный фонд в 2023 году:

- уменьшается на 8 689,6 тыс. рублей по отношению к объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на 2023 год Решением ГС «О бюджете г. Дивногорска на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов»;

- уменьшается на 8 851,5 тыс. рублей по отношению к объему бюджетных ассигнований, предусмотренному на 2022 год в вышеуказанном Решении.

В структуре доходов бюджета, направляемых в дорожный фонд города в соответствии со ст. 179.4 БК РФ и Решением ГС от 31 октября 2013 г. № 37–222–ГС «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Дивногорск», наибольшую долю составляют поступления от налога на доходы с физических лиц, в 2023-2025 годах– 88-89%.

Использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда осуществляется в рамках реализации муниципальной программы «Транспортная система муниципального образования города Дивногорска».

*Счетной Палатой Красноярского края запланировано на конец 2022 года совместное мероприятие с КСО Дивногорска, в одном из вопросов которого, предусмотрен анализ финансового обеспечения на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. Результаты будут представлены по завершению мероприятия и будут содержать выводы достаточности (либо нехватки) планируемых объемов финансовых средств.*

5.2. Анализ расходов бюджета на реализацию муниципальных программ, направленных на достижение результатов национальных проектов.

5.2.1.В соответствии со ст. 179 и 184.1 БК РФ расходная часть местного бюджета на трехлетний период должна формироваться на основе государственных (муниципальных) программ.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 10 муниципальных программ в объеме 1 279 577,0 тыс. рублей, или 93,8% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, на 2024 год – 1 134 071,7 тыс. рублей (93,5%), на 2025 год - 1 125 835,1 тыс. рублей (93,8%).

**Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета, что указывает на несоблюдение требований п. 2 ст. 179 БК РФ и на что КСО указывает ежегодно.**

Традиционно значимыми по объему финансирования являются муниципальные программы «Система образования» - 23,6% от общего объема расходов, «Культура» - 16,3%, «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан» - 15,6% и «Формирование комфортной городской среды» - 12,4%.

Информация об объемах финансирования в 2023 году муниципальных программ Дивногорска представлена в таблице.

(в тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **№ п/п** | | |  | | --- | | **Наименование** |   **муниципальных программ** | **Решение ГС от 22.12.21 №17-106ГС (первонач. ред.)** | |  | | --- | | **Прогноз**  **на 2023 год** | | |  | | --- | | **Доля в 2023 году, в %** | |
| 1 | **«Система образования города Дивногорска»** | 692 653,8 | 765 358,7 | 60 |
| 2 | **«Культура муниципального образования город Дивногорск»** | 142 616,9 | 157 614,9 | 12 |
| 3 | **«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»** | 44 950,5 | 49 186,8 | 4 |
| 4 | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»** | 69 717,6 | 60 695,4 | 5 |
| 5 | **«Содействие развитию местного самоуправления»** | 3 173 | 2 920,5 | 0 |
| 6 | **«Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»** | 48 744,5 | 54 207,2 | 4 |
| 7 | **«Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»** | 70 773,2 | 77 572,7 | 6 |
| 8 | **«Управление муниципальными финансами»** | 10 942,7 | 12 158,4 | 1 |
| 9 | **«Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»** | 1 825 | 300,0 | 0 |
| 10 | **«Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск»** | 19 067,4 | 99 562,4 | 8 |
|  | |  | | --- | | **Всего расходы на программы** | | **1 164 597,5** | **1 279 577** | **100** |

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию программ, предусмотренных Проектом бюджета и утвержденных Решением городского Совета № 17-106-ГС в части показателей планового периода 2023 года показал, что Проектом о бюджете на 2023 год бюджетные ассигнования в целом увеличиваются на 114 979,5 тыс. рублей за счет роста ассигнований по всем программам, за исключением МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск», МП «Содействие развитию местного самоуправления» и МП «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск».

Наибольшее увеличение предусмотрено по программам «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск»» 5,2 раза (80 495,0 тыс. рублей), «Система образования города Дивногорска»»- на 10% (72 704,9 тыс. рублей).

*В нарушение ст. 157, 179 БК РФ проекты муниципальных программ для финансово- экономической экспертизы в КСО не были предоставлены. Федеральным законом №6-ФЗ о контрольной деятельности необходимость проведения экспертизы проектов муниципальных программ отнесена к полномочиям Контрольно- счетного органа. В связи с чем, КСО неоднократно обращал на это внимание и предлагал закрепить данное требование в НПА муниципалитета.*

При этом, необходимо отметить, что с проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены только проекты паспортов муниципальных программ города, которые не содержат информацию о мероприятиях и показателях результативности программ, предусмотренных к реализации в 2023 – 2025 годах, в связи с чем не дают представления об объемах средств, направляемых на реализацию мероприятий.

*В рамках данного Заключения анализ формирования бюджета в программном формате исходил из данных Проекта бюджета и пояснительной записки, которая не позволила произвести комплексную оценку обоснованности и целесообразности планируемых затрат муниципальных программ.*

Пояснения содержат общий объем бюджетных ассигнований по программам (подпрограммам), что позволяет оценить только общую направленность планируемых расходов без детализации по отдельным видам.

В пояснительной записке отсутствуют причины колебания плановых объемов финансирования ряда муниципальных программ по отношению к аналогичным показателям, утвержденным решением о бюджете на 2022-2024 годы.

К примеру, в муниципальной программе «Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск» в проекте бюджета 2023-2025 расходы на период 2023 года предусмотрены более, чем в 5 раз выше утвержденных решением ГС от 22.12.2021 на аналогичный период 2023 года и указанным в представленном паспорте программы. Пояснения относительно увеличения объема предусмотренных средств отсутствуют.

Объем финансирования по МП «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» снижен в 6 раз, и также в Пояснительной записке пояснения отсутствуют.

Информация по ресурсному обеспечению на реализацию муниципальных программ в разрезе объемов, утвержденных Решением №17-106ГС «О бюджете 2022 года и 2023-2024 годов», Прогноза бюджета на 2023 год и 2024-2025 года» и приложенных паспортов муниципальн6ых программ представлена ниже в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **№ п/п** | | |  | | --- | | **Наименование муниципальных программ** | |  | | |  | | --- | | **Предусмотренные объемы финансовых ресурсов (в тыс. руб.)** | | | |
| **Решение ГС от 22.12.21 №17-106ГС (первонач. ред.)** | **Прогноз**  **на 2023 год** | **Паспорт программы** |
| **1** | **«Система образования города Дивногорска»** | 692 653,8 | 765 358,7 | 822 734,4 |
| **2** | **«Культура муниципального образования город Дивногорск»** | 142 616,9 | 157 614,9 | 142 616,9 |
| **3** | **«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»** | 44 950,5 | 49 186,8 | 44 950,5 |
| **4** | **«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»** | 69 717,6 | 60 695,4 | не представлена |
| **5** | **«Содействие развитию местного самоуправления»** | 3 173 | 2 920,5 | 3 173,0 |
| **6** | **«Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»** | 48 744,5 | 54 207,2 | 48 744,5 |
| **7** | **«Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»** | 70 773,2 | 77 572,7 | 84 018,9 |
| **8** | **«Управление муниципальными финансами»** | 10 942,7 | 12 158,4 | 10 942,7 |
| **9** | **«Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»** | 1 825 | 300,0 | 1 825 |
| **10** | **«Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск»** | 19 067,4 | 99 562,4 | 19 549,4 |
|  | |  | | --- | | **Всего расходы на программы** | | **1 164 597,5** | **1 279 577,0** | - |

Из анализа таблицы можно предположить, что объемы финансовых средств в Паспортах программ в основном предусмотрены на уровне объемов утвержденного бюджета на 2022-2024 годы и не предусматривают индексацию должностных окладов муниципальных служащих и заработной платы работников муниципальных учреждений, а также индексацию текущих расходов.

Наличие расхождений в плановых ассигнованиях не позволило КСО проанализировать муниципальные программы на предмет обоснованности планируемых финансовых ресурсов и установленных целевых показателей и критериев результативности.

Кроме того, Контрольно-счетный орган обращает внимание, что установленные в 2021-2022 годах нарушения и недостатки на момент формирования проекта бюджета 2023-2025 не устранены:

- не в полной мере соответствуют целям, задачам, показателям, установленным основными документами стратегического планирования на федеральном и региональном уровнях в соответствующей сфере деятельности;

**-** нарушения требований «Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Дивногорска, их формировании и реализации», утвержденного постановлением администрации города Дивногорска от 01.08.2013 №131п;

- целевые показатели в подпрограммах не взаимоувязаны с индикаторами, характеризующими достижение целей и решения задач муниципальной программы;

- отсутствие взаимосвязи ряда мероприятий, ожидаемых результатов и показателей, определенных для оценки решения задач муниципальной программы;

- несоответствие ответственных исполнителей, соисполнителей, установленным Распоряжение № 1561/1р.

В соответствии с п.3.1 Порядка №131п муниципальная программа разрабатывается на основании Перечня муниципальных программ, утверждаемого администрацией города.

Однако актуальный Перечень, применяемый к правоотношениям, возникающим при разработке муниципальная программ, реализация которых планируется к осуществлению в 2023 и последующих годах, отсутствует, что указывает на нарушение пункта 2.8. Порядка №131п.

Отсутствие на момент проверки Плана мероприятий реализации Стратегии 2030, также не позволило проанализировать механизм решения задач и достижения поставленных целей с учетом приоритетов социально-экономического развития города.

*Данные нарушения свидетельствуют о том, что, несмотря на многократные корректировки муниципальных программ их качество формирования не улучшается.*

5.2.2. При формировании бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены средства на реализацию региональных проектов, направленных на достижение федеральных проектов в рамках реализации национальных проектов.

Общий объем бюджетных ассигнований в предстоящем бюджетном цикле уменьшился на 451,2 млн. рублей, главным образом, в результате сокращения планируемых ассигнований на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, а также отсутствием в 2024-2025 годах ассигнований на реализацию НП «Образование».

Учитывая снижение объемов расходов на реализацию отдельных национальных проектов, реализуемых в рамках региональных проектов и соответствующих муниципальных программ Дивногорска, можно предположить о возможных рисках не достижения целевых показателей и результатов их реализации, определенных Указами Президента Российской Федерации № 204 и № 474, национальными и региональными проектами.

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов по 2 направлениям национальных проектов в 2023 году в объеме 77,6 млн. рублей, в 2024 в сумме 20,2 млн. рублей и 2025 в сумме 1,8 млн. рублей.

Доля расходов на реализацию региональных (национальных) проектов в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 1,4%; в 2024 году – 1,6%; в 2025 году – 0,1%.

Задачи национальных проектов, определенные Указами Президента РФ № 204 от 07.05.2018 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года" и № 474 от 21.07.2020 "О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года", нашли свое отражение в следующих муниципальных программах: «Система образования города Дивногорска», «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск».

Вместе с тем, пояснительная записка к законопроекту не содержит информации о достижении текущих результатов реализации региональных проектов за истекший период 2022 года, о значениях целевых показателей по годам реализации региональных проектов, об оценке их ожидаемых значений по итогам 2022 года, о влиянии изменений бюджетных ассигнований на достижение показателей и результатов национальных и федеральных проектов.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета города Дивногорска на очередной финансовый год и на плановый период (постановление администрации от 24.05.2022 №87п) не предусматривают порядка и особенностей планирования бюджетных ассигнований на реализацию национальных, региональных проектов.

Структура финансового обеспечения реализации региональных проектов не меняется. По-прежнему, приоритетным остается региональный проект, направленный на достижение результатов национального проекта «Жилье и городская среда».

Предлагаемые к утверждению Проектом бюджета на 2023-2025 годы объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий региональных проектов обеспечивают соблюдение установленных на федеральном уровне условий софинансирования.

5.4. Анализ расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов классификации расходов**.**

5.4.1. Расходы проекта бюджета на 2023-2025 годы в разрезе разделов и подразделов представлены в таблице в тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя бюджетной классификации** | **рр** | **2023 год** | **2024 год** | **2025 год** |
| **Общегосударственные вопросы** | **0100** | **90 331,1** | **84 702,2** | **84 699,7** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 00102 | 2 483,9 | 2 483,9 | 2 483,9 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 0103 | 4 625,8 | 4 625,8 | 4 625,8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 0104 | 50 330,6 | 50 330,6 | 50 330,6 |
| Судебная система | 0105 | 2,8 | 2,5 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 0106 | 15 378,8 | 15 378,8 | 15 378,8 |
| Резервные фонды | 0111 | 5 628,6 |  |  |
| Другие общегосударственные расходы | 0113 | 11 880,6 | 11 880,6 | 11 880,6 |
| **Национальная оборона** | **0200** | **4 015,9** | **4 134,9** | **0** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 0203 | 4 015,9 | 4 134,9 | 0 |
| **Нац. безопасность и правоохранительная деятельность** | **0300** | **4 545,8** | **4 545,8** | **4 545,8** |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности | 0310 | 4 515,8 | 4 515,8 | 4 515,8 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0314 | 30 | 30 | 30 |
| **Национальная экономика** | **0400** | **58 189,9** | **57 010,3** | **57 233,9** |
| Транспорт | 0408 | 21 258,7 | 21 258,7 | 21 258,7 |
| Дорожное хозяйство | 0409 | 32 948,4 | 33 156,5 | 33 380,1 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 0412 | 3 982,8 | 2 595,1 | 2 595,1 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **0500** | **229 876,6** | **91 183,4** | **91 218,3** |
| Жилищное хозяйство | 0501 | 59 442,6 | 1 249,4 | 1 284,3 |
| Коммунальное хозяйство | 0502 | 15 224,2 | 15 224,2 | 15 224,2 |
| Благоустройство | 0503 | 132 008,2 | 51 508,2 | 51 508,2 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0505 | 23 201,6 | 23 201,6 | 23 201,6 |
| **Образование** | **0700** | **753 326,2** | **751 963,9** | **751 963,9** |
| Дошкольное образование | 0701 | 297 145,0 | 297 145,0 | 297 145,0 |
| Общее образование | 0702 | 298 114,5 | 296 939,8 | 296 939,8 |
| Дополнительное образование детей | 0703 | 74 218,3 | 74 218,3 | 74 218,3 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 0707 | 24 492,6 | 24 305,0 | 24 305,0 |
| Другие вопросы в области образования | 0709 | 59 355,8 | 59 355,8 | 59 355,8 |
| **Культура и кинематография** | **0800** | **126 237,0** | **126 237,0** | **126 179,1** |
| Культура | 0801 | 87 863,4 | 87 863,4 | 87 805,5 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0804 | 38 373,6 | 38 373,6 | 38 373,6 |
| **Социальная политика** | **1000** | **63 864,3** | **59 267,4** | **49 830,2** |
| Пенсионное обеспечение | 1001 | 1 810,0 | 1 810,0 | 1 810,0 |
| Социальное обеспечение населения | 1003 | 33 352,4 | 33 741,4 | 24 304,2 |
| Охрана семьи и детства | 1004 | 27 347,6 | 22 454,2 | 22 454,2 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 1006 | 1 354,3 | 1 261,8 | 1 261,8 |
| **Физическая культура и спорт** | **1100** | **34 311,3** | **34 311,3** | **34 311,3** |
| Физическая культура | 1101 | 607,7 | 607,7 | 607,7 |
| Массовый спорт | 1102 | 800,0 | 800,0 | 800,0 |
| Спорт высших достижений | 1103 | 29 473,1 | 29 473,1 | 29 473,1 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1105 | 3 430,5 | 3 430,5 | 3 430,5 |
| Условно утвержденные расходы | 9999 |  | 57 024,8 | 68 187,2 |
| **Всего** |  | **1 364 698,1** | **1 270 381,0** | **1 268 169,4** |

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2023 год в объеме 90 331,1 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 9 670,7 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закреплены за 4 распорядителями бюджетных средств, из них основной объем расходов раздела приходится на администрацию города (78,0%).

На 2023 год администрации города предусмотрены средства резервного фонда в размере 5 628,6 тыс. рублей.

В расходах данного раздела в основном предусматриваются ассигнования на содержание органов власти муниципального образования, которые составляют 72 819 тыс. рублей, или 81%.

В разделе предусмотрен резерв средств в размере 5 000 тыс. рублей на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда, причиненному гражданину в результате незаконных действий (бездействия) органов власти или должностных лиц этих органов.

*Контрольно- счетным органом по результатам проверочного мероприятия указывалось, что данные расходы бюджета не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному ст. 34 БК РФ и стали следствием ненадлежащего исполнения должностными лицами своих должностных обязанностей.*

По разделу **«Национальная оборона»** в составе непрограммных расходов бюджета на 2023 год предусмотрено 4 015,9тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 15,3 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за администрацией города и будут направлены на осуществление переданных полномочий по первичному воинскому учету. Расходы по разделу обусловлены предоставлением в 2023 году средств субсидии из краевого бюджета.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы бюджета предусматриваются на 2023 год в объеме 4 545,8 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 3 157,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования закрепляются за муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства и городского хозяйства» в рамках реализации муниципальной программы. Расходы по разделу включают ассигнования на выполнение мероприятий гражданской обороны и защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы местного бюджета предусматриваются на 2023 год в объеме 58 189,9 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 158 637,4 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования закрепляются за администрацией города (предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам) и муниципальным казенным учреждением Управление капитального строительства и городского хозяйства (субсидии организациям перевозчикам и на содержание дорог) и будут освоены в рамках реализации муниципальных программ.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные ассигнования на 2023 год предусматриваются в рамках реализации муниципальных программ в объеме 229 876,6 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 505 595,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за муниципальным казенным учреждением Управление капитального строительства и городского хозяйства.

В структуре программных расходов 58 214,5 тыс. рублей будет направлено из федерального бюджета на капитальные вложения в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья (НП «Жилье и городская среда»), 15 224,2 тыс. рублей- на реформирование ЖКХ (в т.ч. 13 324,2 тыс. рублей- краевые средства на ограничение платы граждан за коммунальные услуги), 132 008,2 тыс. рублей будет направлено на благоустройство, из которых, 50 000 тыс. рублей за счет субсидии для поощрения победителя конкурса создания лучшего проекта создания комфортной городской среды, 30 000 тыс. рублей за счет средств краевого бюджета на благоустройство дворовых и общественных территорий.

По разделу **«Образование»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2023 год в объеме 753 326,2 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 59 248,5 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования закрепляются за отделом образования, отделом культуры и отделом физической культуры и спорта администрации города и будут освоены в рамках реализации муниципальных программ.

Основная доля расходов в 2023 году предусмотрена за счет бюджетных ассигнований по муниципальной программе «Система образования города Дивногорска» в виде субвенции бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях, на компенсацию родительской платы (2 880,5 тыс. рублей), на организацию отдыха детей (9 617,1 тыс. рублей).

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования предусматриваются на 2023 год в объеме 126 237,0 тыс. рублей, что на 25 329,8 тыс. рублей меньше оценки исполнения 2022 года. Бюджетные ассигнования закрепляются за отделом культуры администрации города Дивногорска и будут направлены на реализацию муниципальной программы в целях создания условий для развития и реализации культурного и духовного потенциала населения города. В виде государственной поддержки на модернизацию библиотек и комплектование книжных фондов предусмотрено 167,9 тыс. рублей.

По разделу **«Здравоохранение»** бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы не планировались.

По разделу **«Социальная политика»** расходы бюджета на 2023 год предусматриваются в объеме 63 864,3 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 5 438,1 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по данному разделу, согласно ведомственной структуре расходов, закрепляются за 3 РБС, из них: за отделом образования администрации города Дивногорска в сумме 33 818,8 тыс. рублей на обеспечение обучающихся бесплатным горячим питанием и компенсационные выплаты родителям за посещение дошкольные учреждения; за администрацией города в сумме 2 300,0 тыс. рублей на предоставление выплат молодым семьям на приобретение жилья и 24 467,1 тыс. рублей для обеспечения жилыми помещениями детей сирот, 459,2 тыс. рублей на обеспечение жильем детей- сирот, достигших 23 лет; за МСКУ МЦБ- 1 810,0 тыс. рублей на доплаты к пенсии муниципальным служащим.

При сохранении потребности в обеспечении жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, отмечается систематическое не освоение средств, направляемых на эти цели по причине отсутствия рынка жилья.

Непрограммные расходы будут направлены на ежемесячное материальное обеспечение лиц пенсионного возраста, удостоенных звания «Почетный гражданин г. Дивногорска» (по 114,1 тыс. рублей ежегодно), на осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан (ежегодно по 895,1 тыс. рублей).

По разделу **«Физическая культура и спорт»** расходы бюджета предусматриваются на 2023 год в объеме 34 311,3 тыс. рублей, что меньше оценки исполнения 2022 года на 20 584,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования по данному разделу согласно ведомственной структуре расходов закрепляются за отделом физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска в рамках реализации муниципальной программы «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск». Основная доля бюджетных средств будет направлена по разделу «Спорт высших достижений» (29 473,1 тыс. рублей). На поддержку деятельности муниципальных молодежных центров за счет средств краевого бюджета предусмотрено 998,1 тыс. рублей.

5.4. Анализ бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности**.**

Согласно Перечню строек и объектов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов (приложение 10 к проекту), расходы на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений) в объекты капитального строительства предусмотрены только на 2023 год и составят 82 682,5 тыс. рублей за счет средств федерального бюджета.

Бюджетные инвестиции запланированы в рамках муниципальных программ «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан» и «Система образования». МКУ «Управление капитального строительства и городского хозяйства» предусмотрено 58 215,4 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья, администрации- 24 267,1 тыс. рублей на обеспечение жилыми помещениями детей- сирот.

5.5. Особенности использования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями определены статьей 12 текстовой части Проекта бюджета. Субсидии предоставляются в порядке, установленном нормативными актами администрации города.

**В целом предложенный к утверждению проект бюджета по расходам обоснован, реален к исполнению и может быть рекомендован к рассмотрению городским Советом депутатов с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем экспертном заключении.**

**6. Оценка сбалансированности проекта бюджета**

Предлагаемый проектом бюджет на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сбалансирован – объем доходов соответствует объему предусмотренных расходов.

**7. Государственный (муниципальный) долг городского бюджета и расходы на обслуживание долга**

Как и в предыдущем периоде, в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов целью долговой политики являются обеспечение сбалансированности бюджета и поддержание объема и структуры муниципального долга Дивногорска на экономически безопасном уровне с учетом всех ограничений, установленных бюджетным законодательством РФ.

Согласно Проекту бюджета, муниципальный долг отсутствует.

**8. Выводы**

8.1. Проект бюджета, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, по составу и содержанию соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

8.2. Представленный на экспертизу Проект о бюджете в целом согласован с положениями Основных направлений бюджетной и налоговой политики Дивногорска.

8.3. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст.42 «О бюджетном процессе в Дивногорске» Проект бюджета должен составляться на основе Прогноза социально-экономического развития города на бюджетный цикл (далее - Прогноз СЭР), разработанного в двух вариантах (консервативный и базовый) и одобренного исполнительным органом власти.

По результату проведенной экспертизы можно сделать вывод о том, что выстроенная система стратегического планирования в городе Дивногорске не в полной мере отвечает установленным требованиям. Установлена несогласованность показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным данным проекта бюджета, что указывает на несоблюдение требований ст. 172 и 173 БК РФ.

Формирование параметров городского бюджета на основе показателей базового варианта Прогноза СЭР Красноярского края создает риски сбалансированности бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

8.4. Доходы бюджета на 2023-2025 годы формировались в условиях изменений, вносимых в бюджетное и налоговое законодательство, нормативные правовые акты Правительства РФ и Красноярского края.

Проект бюджета формируется в условиях отсутствия распределения средств федерального бюджета по отдельным направлениям, а также не учитывает объем межбюджетных трансфертов, предусмотренных бюджету Красноярского края проектом Федерального закона № 201614-8 «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

8.5. Основной объем расходов бюджета г. Дивногорска сформирован в программном формате. В 2023 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ края составит 93,8%.

8.6. Структура расходов бюджета существенно не изменяется.

Предлагаемые к утверждению Проектом объемы бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий региональных проектов в рамках национальных проектов обеспечивают соблюдение установленных на федеральном уровне условий софинансирования.

8.7. В целом Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован с учетом установленных БК РФ принципов сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

Размер резервного фонда администрации не превышает ограничений, установленных п. 3 ст. 81 БК.

Бюджет сформирован бездефицитным. Объем муниципального долга и расходов на его обслуживание запланирован со значением 0.

Общий объем условно утверждаемых расходов запланирован с учетом требований п. 3 ст.184.1 Бюджетного кодекса.

Проектом предусмотрена индексация размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, и должностных окладов муниципальных служащих и заработной платы работников муниципальных учреждений в 2023 году на 5,5% с 1 октября 2023 года, в плановом периоде 2024-2025 годов на коэффициент, равный 1.

Добавлена статья, предусматривающая индексацию отдельных расходных обязательств города Дивногорска.

8.8. Проект бюджета со всеми приложениями размещен на официальном сайте города Дивногорска в сети «Интернет» в соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленным ст.36 БК РФ и означающим обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в том числе в представительные органы муниципальных образований, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов.

8.9. В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ решением о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, направляемый на исполнение публичных нормативных обязательств запланирован со значением 0.

8.10. С учетом необходимости достижения поставленной в Послании Президента Федеральному Собранию цели по обеспечению роста реальных доходов граждан, проектом бюджета предусмотрено повышение заработной платы работников бюджетной сферы с 01.10.2022, 01.10.2023 и 01.10.2024 на 4,0 %.

8.10. Вместе с тем, следует отметить следующее.

8.10.1. Выявлены факты, свидетельствующие о необходимости дальнейшего совершенствования выстроенной в Дивногорске системы стратегического планирования:

- на момент экспертизы проекта бюджета 2023-2025 не принят План мероприятий реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск до 2030 года;

- отсутствует прогноз социально-экономического развития на долгосрочный период;

- выявлена несогласованность и противоречивость показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным показателям проекта бюджета;

- в отдельных случаях представленный к проекту бюджета Прогноз СЭР содержит нечитаемую информацию.

8.10.2. В ходе экспертизы выявлены факты, влияющие на реалистичность расчета доходов бюджета и расходов.

Объемы налоговых поступлений рассчитаны на основе показателей Прогноза СЭР края, тогда как, доходную часть городского бюджета должны непосредственно определять прогнозные параметры социально- экономического развития города.

Предусмотренный проектом бюджета объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ не соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом бюджета.

Проекты муниципальных программ не были предоставлены в КСО для финансово- экономической экспертизы.

Аналогичные замечания были установлены КСО при экспертизе прогноза бюджета 2022-2024, но не были приняты во внимание.

**По результатам проведенного КСО экспертно-аналитического мероприятия сформулированы следующие рекомендации:**

**Администрации города:**

Обеспечить согласованность основных документов стратегического планирования, в том числе:

- ускорить процесс по разработке Плана мероприятий реализации Стратегии 2030 и прогноза социально-экономического развития на долгосрочный период;

- учесть требования Бюджетного кодекса РФ о необходимости согласованности показателей прогноза социально- экономического развития города аналогичным показателям проекта бюджета;

- усилить контроль за соблюдением установленных требований к формированию и реализации муниципальных программ;

- обеспечить предоставление в КСО проектов муниципальных программ для проведения финансово- экономической экспертизы.

Принять меры по получению доходов в запланированных объемах с учетом рисков, обозначенных в настоящем Заключении.

**Финансовому управлению администрации:**

Принять к сведению требования ст. 172 БК РФ при формировании Проекта бюджета на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования на бюджетный цикл.

Председатель

Контрольно- счетного органа С.А. Алтабаева