КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЮЖНО-КУРИЛЬСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»

694500, Российская Федерация, Сахалинская область, пгт. Южно-Курильск, пл.Ленина 1, т. 8 (42455) 22-690; т/факс 8-(42455)22-379;

Заключение № 58
на проект Решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

20.12.2021г.

Заключение Контрольно-счетной палаты МО «Южно-Курильский городской округ» на проект решения Собрания МО «О бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, подпунктом 2 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ», утвержденном решением Собрания МО от 09.06.2015 № 51 (далее Положением о бюджетном процессе) и Положением о Контрольно-счетной палате МО «Южно-Курильский городской округ, утвержденном решением Собрания МО от 20.12.2013 № 43 (далее Положение о КСП МО).

Проект решения «О бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024годов» (далее – проект решения о бюджете) представлен в Контрольно-счетную палату 22.11.2021 г., дополнительные документы к проекту решения по запросу контрольно-счетной палаты представлены 02.12.2021 года.

Анализ документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете

Состав основных показателей и характеристик (приложений), представленных для рассмотрения и утверждения в проекте решения о бюджете, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с ним, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и статье 17 Положения о бюджетном процессе. Согласно части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ), части 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на:

- прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Южно-Курильский городской округ»;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на очередной финансовый год и плановый период;
- реестре расходных обязательств муниципального образования;

- муниципальных программ, проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ, планируемых к финансированию в плановом периоде;

- показателях муниципальных заданий;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, статьей 17 Положения о бюджетном процессе установлен перечень сведений и документов предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете, в том числе предоставляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования за текущий финансовый год.

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип достоверности бюджета характеризуется надежностью показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета. В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 12 Положения о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ» принято Постановление администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 26/07/2021 № 808 «Об утверждении основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022-2024 годы. Представленный в Собрание МО «Южно-Курильский городской округ» прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022-2024 годы разработан по двум вариантам – консервативному и базовому. Варианты отличаются динамикой развития основных отраслей экономики в прогнозируемом периоде.

В тексте пояснительной записки к проекту решения о бюджете не отражены исходные данные прогноза социально-экономического развития МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год, плановый период 2023-2024 годов, которые легли в основу формирования основных характеристик местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики МО «Южно-Курильский городской округ» утверждены постановлением администрации МО «Южно-Курильский городской округ» от 12.11.2020 №1345 «Об утверждении основных направлениях бюджетной политики МО «Южно-Курильский городской округ» и основных направлениях налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов». Основной задачей при реализации бюджетной политики и налоговой политики муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости местного бюджета, повышение эффективности бюджетных расходов, безусловном исполнении всех обязательств муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» и выполнении задач поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 N 204 "О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года". Основной целью бюджетной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

В соответствии с бюджетным законодательством проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов на основе утвержденных Администрацией МО «Южно-Курильский городской округ» 26 муниципальных программ МО «Южно-Курильский городской округ».

Общая характеристика проекта бюджета МО

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ» бюджет сформирован на три года – очередной финансовый год (2022 год) и плановый период (2023 и 2024 годы).

Проект бюджета Южно-Курильского городского округа на 2022 год сформирован по доходам в сумме 2 197 358,90 тыс. рублей, в том числе собственные налоговые /неналоговые доходы 698 858,9 тыс. рублей и расходам в сумме 2 260 256,20 тыс. рублей, дефицит планируется в сумме 62 897,30 рублей.

На плановый период 2022-2023 годов предлагается утвердить бюджет:

- в 2023 году – доходы планируются в сумме 2 002 632,10 тыс. рублей, в т.ч. собственные доходы 720 530,6 тыс. рублей, расходы в сумме 2 067 479,9 тыс. рублей, дефицит составит 64847,8 рублей.
- в 2024 году в объеме доходов – 1 663 920,10 тыс. рублей, в т.ч. собственные – 740 922,6 тыс. рублей, расходов в объеме 1 730 696,20 тыс. рублей, дефицит составит 66 773,10 тыс. рублей.

Плановый размер дефицита бюджета на 2022 год составит 9%, в 2023 году составит 9%, в 2024 году составит 9%, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0 % утвержденного объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов приведены в таблице №1:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	План на 2021 год решение 119/6 от 24.12.2020	Проект очередной год 2022	Проект плановый период 2023	Проект плановый период 2024
Доходы, всего:	3 235 133,30	2 197 358,90	2 002 632,10	1 663 920,10
Налоговые доходы	642 848,30	664 123,70	684 984,50	705 632,50
Неналоговые доходы	109 622,50	34 735,20	35 546,10	36 290,60
Безвозмездные поступления	2 482 662,50	1 498 500,00	1 282 101,50	921 997,00
Расходы, всего/из них (справочно)	3 593 106,10	2 260 256,20	2 067 479,90	1 730 693,20
Программная часть	3 243 419,30	1 925 571,47	1 718 235,00	1 372 315,72
Непрограммные расходы	349 686,80	334 684,73	322 360,10	308 507,78
Условно-утверждаемые расходы	0,00	0,00	26 884,80	49 869,70
Расходы по персоналу казенных учреждений	185 828,40	189 772,29	190 737,82	187 091,83

расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	202 877,60	200 913,26	197 958,09	199 285,23
Иные закупки товаров, работ, услуг	505 504,40	330 838,03	303 031,70	229 810,30
Публичные нормативные обязательства	26 077,70	18 887,47	22 230,53	22 797,44
Социальные выплаты кроме публичных нормативных	19 710,30	13 719,52	18 012,66	18 545,86
Публичн. норм. выплаты гражданам несоц. характера	1 463,20			
Премии и гранты	113,50			
Иные выплаты населению	217,20	100,00	100,00	100,00
Бюджетные инвестиции	947 152,60	18 416,94	15 000,00	15 000,00
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением гос. (мун.) учреждений)	9 050,60	4 710,00	120,00	100,00
Субсидии бюджетным учреждениям	1 169 041,70	1 297 473,64	1 119 343,90	876 544,17
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	500,00	500,00	500,00	500,00
Субсидии юр. лицам (кроме некоммерч. организ.), инд. предпринимателям, физ. л. – производит. товаров, работ, услуг/	287 846,40	173 792,40	162 282,13	121 750,44
Исполнение судебных актов	450,40			
Уплата налогов, сборов и иных платежей	231 252,80	4 132,64	4 278,24	2 298,24
Резервные средства	6 019,20	7 000,00	7 000,00	7 000,00
Муниципальный Дорожный фонд	342 781,00	99 161,30	122 644,30	123 873,40
итого расходы бюджета по видам расходов буз УУР	3 593 106,00	2 260 256,19	2 040 595,07	1 680 823,50
Дефицит(-), профицит (+), всего:	-357 972,80	-62 897,30	-64 847,80	-66 773,10
Источники финансирования дефицита бюджета, всего:	357 972,70	62 897,30	64 847,80	66 773,10
бюджетные кредиты	6 885,70	62 897,30	64 847,80	66 773,10
Изменение остатков средств	351 087,00	0,00	0,00	0,00
Верхний предел муниципального долга (на конец года)	120 000,00	120 000,00	120 000,00	120 000,00

Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме расходов бюджета в 2022 году составит 85,2 % (1 925 571,47 тыс. рублей), в 2023 году – 84,20% (1 718 235,0 тыс. рублей), в 2024 году – 81,65 % (1 372 315,72 тыс. рублей). Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности), составят по годам:

2022 год 334 684,73 тыс. рублей -14,8 % от общей суммы расходов;

2023 год 322 360,10 тыс. рублей –15,8 % от общей суммы расходов, условно утверждаемые расходы– 23 561,20 тыс. рублей;

2024 год -308 507,78 тыс. рублей -18,35 % от общей суммы расходов, условно утверждаемые 35 750,10 тыс. рублей.

Анализ доходной части бюджета МО «Южно-Курильский городской округ».

Структура доходной части местного бюджета на 2022-2024 годы в сравнении с 2018 – 2021 годами выглядит следующим образом:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	Итого
2018 год – факт				
Сумма тыс. руб.	487 606,80	39 434,20	1 522 990,40	2 050 031,40
доля %	23,79	1,92	74,29	100,00
2019 год – факт				
Сумма тыс. руб.	515 909,95	61 190,00	3 117 561,70	3 694 661,65
доля %	13,96	1,66	84,38	100,00
2020 год - факт				
Сумма тыс. руб.	589 827,50	122 166,20	2 157 027,40	2 869 021,10
доля %	20,56	4,26	75,18	100,00
2021 год - оценка				
Сумма тыс. руб.	671 593,10	73 353,00	2 479 547,10	3 224 493,20
доля %	20,83	2,27	76,90	100,00
2022 год - проект				
Сумма тыс. руб.	664 123,70	34 735,20	1 498 500,00	2 197 358,90
доля %	30,22	1,58	68,20	100,00
2023 год - проект				
Сумма тыс. руб.	684 984,50	35 546,10	1 282 101,50	2 002 632,10
доля %	34,20	1,77	64,02	100,00
2024 год - проект				
Сумма тыс. руб.	705 632,50	36 290,60	921 997,00	1 663 920,10
доля %	42,41	2,18	55,41	100,00

Доходы бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год планируются в сумме 2 197 358,90 тыс. рублей. Доходы бюджета на 2023-2024 годы планируются в сумме 2 002 632,10 тыс. рублей и 1 663 920,10 тыс. рублей соответственно.

Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета в прогнозируемом объеме доходов в 2022 году увеличивается относительно оценки бюджета 2021 года до 30,22 % против 20,83 %, соответственно доля безвозмездных поступлений за указанный период снижается с 76,9 % до 68,2 %.

В 2023-2024 годах доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета прогнозируется в размере 34,20% и 42,41% соответственно, безвозмездных поступлений в размере 64,02 %и 55,41% процентов.

Плановые показатели безвозмездных поступлений в бюджет на 2022-2024 годы имеют тенденцию к снижению. Так в 2022 году снижение составит 981 047,1 тыс. рублей 40% от плана 2021 года, в 2023 году снижение составит 1 197 445,6 тыс. рублей 48,3% от плана 2021 года, снижение в 2024 году составит 1 556 550,1 тыс. рублей – 63% от плана 2021 года. При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется в периоде, и зависит в т.ч. от изменений в бюджет Сахалинской области. При этом на момент подготовки заключения бюджета Сахалинской области на 2022-2024 годов для муниципального образования предусматривается безвозмездных поступлений в следующем объеме:

- в 2022году -1 615 418,7 тыс. рублей;
- в 2023 году – 1 272 101,50 тыс. рублей;
- в 2024 году – 921 995,20 тыс. рублей.

Проектом областного бюджета Сахалинской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы планируется снижение объема безвозмездных поступлений в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» в 2022 году – на 864 128,4 тыс. рублей 34,9% от плана 2021 года, на 2023 год -2024 годы планируемые объемы безвозмездных поступлений в бюджет МО соответствуют прогнозу бюджета МО.

Структура налоговых и неналоговых доходов на 2022-2024 годы не изменяется. Изменения показателей налоговых и неналоговых доходов представлена в Приложении **№ 1**.

Основная доля прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022-2024 годах сформирована за счет четырех доходных источников (налога на доходы физических лиц на уровне 68%, налогов на совокупный доход, налога на имущество на уровне 14,4%, доходов от налогов на имущество на уровне 11% и доходы от использования имущества на уровне 3,9%). За счет указанных источников в планируемом периоде 2022-2024 годов планируется обеспечить более 95% всех поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2021 года прогнозируется ниже уровня 2021 года на 7,1% на 53611,9 тыс. рублей за счет:

1. Снижения поступлений доходов единого сельскохозяйственного налога на 20764,0 тыс. рублей (на уровне прогноза исполнения в 2021 году, снижения налога на имущество организаций не входящих в газовую систему на 18574,0 тыс. рублей, снижения транспортного налога в сумме 6 957 тыс. рублей, прочих поступлений от использования имущества в сумме 58 050,0 тыс. рублей, а так же снижения доходов, полученных в виде аренды за земельные участки в сумме 5840,0 тыс. рублей.
2. Увеличения поступлений от налога на доходы физических лиц на 10% на 42 654,4 тыс. рублей от прогнозного показателя поступления в 2021 году в сумме 433 573,6 тыс. рублей.

Налоги на имущество зачисляется в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» по нормативу 100%. При планировании доходов по налогам на имущество на 2022 год разработчиком использованы данные, предоставленные главным администратором - Управлением Федеральной налоговой службы Сахалинской области. Проведя анализ поступлений налога в 2019, 2020 годах и текущий период 2021 года КСП отмечает: поступление по данной группе налогов в

2019 году составило 75 619,0 тыс. рублей при плане 71550,0 тыс. рублей исполнение 105,6%, в 2020 году - 106 431,3 тыс. рублей при плановых показателях 102 679,0 тыс. рублей исполнение 103,4%. По состоянию на 09.12.2021 фактическое поступление налогов составило 85 567,5 тыс. рублей при плане 98 600 тыс. рублей. Пояснительная записка к проекту решения не отражает причин планируемого снижения объема поступлений в отношении исчисления налогов на имущество на 22,3%, в том числе ниже уровня исполнения за 11 месяцев 2021 года по налогу на имущество организаций не входящих в газовую систему на 5904,2 тыс. рублей, по транспортному налогу в общем 6850,2 тыс. рублей. По мнению КСП снижение уровня планируемых доходов по налогам на имущество в бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» необоснованно, исходя из анализа поступлений в трехлетнем периоде (в том числе с учетом изменения законодательства), а так же данных главного администратора от 13.07.2021 плановый объем поступлений в 2022 году по данному разделу определен в сумме 89 177,0 тыс. рублей на 2022 год, 91 853,0 тыс. рублей и 94608,0 тыс. рублей на 2023 и 2024 год соответственно. Таким образом возможно установить объем поступлений по налогу на имущество в сумме не менее плановых значений 2021 года в 2022,2023 и 2024 годах. В связи с чем предлагается увеличить план на 2022 год по налогу на имущество организаций на 18574,0 тыс. рублей отразив объем плана в сумме 82 164,0 тыс. рублей, при этом уменьшить размер дефицита бюджета 2022 года на 18 574,0 тыс. рублей.

При планировании доходов, полученных в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена использовались данные главного администратора –департамента по управлению муниципальной собственностью МО «Южно-Курильский городской округ», уменьшение на 5 840,0 тыс. рублей от плановых значений 2021 года планируется по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в связи с окончанием сроков договоров аренды за земельные участки с крупными плательщиками. По информации, представленной главным администратором - объем недоимки в трехлетнем периоде составил по состоянию на 01.01.2020 в сумме 20 993,3 тыс. рублей, на 01.01.2021 в сумме 21 837,9 тыс. рублей, на 01.12.2021 22 829,6 тыс. рублей. По состоянию на 09.12.2021 фактические полученные доходы составили 33 842,7 тыс. рублей, что больше плановых назначений на 2021 год на 5842,7 тыс. рублей и на 11 682,7 тыс. рублей больше планируемого поступления в 2022 году. Поступление задолженности в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» является дополнительным источником доходов местного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в плановом периоде 2023 года устанавливаются на уровне утвержденных доходов 2023 года в решении о бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» № 119/6 от 24.12.2020 года (с учетом изменений) в сумме 720530,6 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года (795 634,9 тыс. рублей) доходы 2023 года планируются со снижением на 10% - 75 104,3 тыс. рублей, и снижением на 4,2% (31940,2 тыс. рублей) от установленных плановых значений 2021 года.

Налоговые и неналоговые доходы в плановом периоде 2024 года устанавливаются в сумме 741 923,1 тыс. рублей, и планируются со снижением на 1,4% - 10 547,7 тыс. рублей от утвержденного объема поступлений в 2021 году. Снижение показателей 2023 и 2024 годов по сравнению с оценкой 2021 года связано так же со снижением доходов от использования муниципального имущества в плановом периоде на 69,0% и 68,5% соответственно, а так же снижением объема планируемых доходов по налогам на имущество на 20% в 2023 году и 17,6% в 2024 году.

Налог на доходы физических лиц, является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета (68,1 % в 2022 году, 68,1% в 2023 и в 2024 годах). Отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет МО в 2022 году и в планируемом периоде составляет 35 % (15 % в соответствии с Бюджетным Кодексом и 20% по единому нормативу отчислений в местный бюджет, установленному законом Сахалинской области «Об установлении единого норматива отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц» от 27.12.2011г. № 149 (с учетом изменений). Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 год произведен разработчиком проекта на основе показателя расчетного ожидаемого поступления налога в 2021 году и данных администратора доходов с увеличением на 72179,1 тыс. рублей 17,9 % по сравнению с планом 2021 года и с увеличением на 10% на 42 654,4 тыс. рублей от прогнозного показателя поступления в 2021 году в сумме 433 573,6 тыс. рублей. В плановом периоде доходы по налогу на доходы физических лиц планируются с увеличением на 14 287,0 тыс. рублей (3%) в 2023 году по отношению к планируемым доходам 2022 года и 14715,0 тыс. рублей (3%) в 2024 году по отношению к планируемым доходам 2023 года.

Прогнозные показатели по доходам бюджета от продажи материальных и нематериальных активов сформированы на основании данных администратора доходов (департамента по управлению муниципальным имуществом МО) и составили на 2022 год - 1 170,0 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годы поступления планируются соответственно в сумме 1 196,0 тыс. рублей и 1 223,0 тыс. рублей соответственно. Прогнозный план приватизации представлен администратором доходов бюджета к проекту бюджета 2022-2024 годов, утвержден решением Собрания МО «Об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 29.11.2021 № 132/6, в соответствии с которым плановые поступления по доходам от реализации муниципального имущества, прогнозируемые к поступлению в очередном году и плановым периодом в соответствии с установленным графиком, в части имущества, продажа которого осуществлена с рассрочкой в 2019 году. В 2022 году 520,0 тыс. рублей, в 2023 году 520,0 тыс. рублей. В 2024 году 520,0 тыс. рублей плановые поступления не планируются по данным главного администратора.

Доходы от налогов на совокупный доход на 2022 год планируются в размере 100 975,0 тыс. рублей, данный показатель находится на уровне показателей ожидаемого исполнения 2021 года (105235,7 тыс. рублей). В плановом периоде 2023-2024 годы поступления по этому виду доходов планируется с увеличением на 3 % ежегодно и составит 103898,0 тыс. рублей в 2023 году и 107015 тыс. рублей в 2024 году.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по оценке 2021 года определены в сумме 3000,0 тыс. рублей. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год запланированы в сумме 3000,0 тыс. рублей, на уровне оценки 2021 года. В плановом периоде доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются в равном объеме без изменений по отношению к 2021 и 2022 годам, в 2023 году – 3000,0 тыс. рублей, в 2024 году – 3000,0 тыс. рублей

Сумма передаваемых из областного бюджета муниципальному образованию «Южно-Курильский городской округ» безвозмездных поступлений в процессе исполнения бюджета 2022-2024 года будет уточняться в соответствии с доведенными ассигнованиями после принятия закона об областном бюджете Сахалинской области, что соответственно приведет к изменению расходной части бюджета МО и изменению объему планируемого дефицита бюджета МО.

Анализ планируемых расходов бюджета.

В соответствии с пунктом 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что проект закона (решения) о бюджете утверждается путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета, при условии его утверждения на очередной финансовый год и плановый период.

Параметры планового периода 2022-2023 годов, установленные решение Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» от 24.12.2020 № 119/6 «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменяются в сторону увеличения. Объем расходов бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет МО. Расходы бюджета в 2022 году запланированы в объеме 2 260 256,2 тыс. рублей или на 606391,5 тыс. рублей 36,7 % к больше к утвержденным показателям 2022 года и на 1332849,9 тыс. рублей или 37% меньше показателей 2021 года. Расходы бюджета на 2023-2024 годы планируются в объеме 2 067 479,9 тыс. рублей (в т.ч. условно-утверждаемые расходы 26 884,8 тыс. рублей) и 1 730 696,2 тыс. рублей (в т.ч. условно-утверждаемые расходы 49 869,7 тыс. рублей) соответственно. Расходы 2023 года запланированы с увеличением на 569 975,9 тыс. рублей от утвержденных показателей 2023 года и в 2024 году с уменьшением на 336 786,7 тыс. рублей от показателей проекта на 2023 год. Увеличение расходов 2022 и 2023 годов произошло за счет изменений планового объема поступлений межбюджетных трансфертов в бюджет МО в 2022 году на 603 094,3 и увеличения объема дефицита бюджета на 3 297,2 тыс. рублей, в 2023 году за счет увеличения планового объема поступлений межбюджетных трансфертов в сумме 577 181,2 тыс. рублей и сокращения дефицита на 7 205,3 тыс. рублей за счет снижения расходов бюджета на 7205,3 тыс. рублей.

Направления расходования средств бюджета в 2022-2024 годах в разрезе групп видов расходов в динамике изменения объема бюджетных ассигнований 2022 года и планового периода 2023 года от установленных показателей расходов бюджета Решением Собрания МО «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020г. № 119/6 в редакции решения от 29.11.2021 №122/6 по видам расходов классификации бюджета представлена в **Приложении № 2**.

В 2022 году планируется увеличение расходов по всем группам видов расходов бюджета от показателей утвержденного плана 2022 года, за исключением вида расходов по «Публичным нормативным обязательствам», «Публичным нормативным выплатам гражданам». Значительное увеличение расходов предусматривается по группе вида расходов «Субсидиям бюджетным учреждениям» на сумму 421 798,7 тыс. рублей, «Субсидиям юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг) на 88 235,2 тыс. рублей, увеличиваются «Расходы по персоналу казенных учреждений» на 59 740,7 тыс. рублей и больше плана 2021 года на 3 943,9 тыс. рублей, «Расходы по выплате персоналу муниципальных органов» увеличены на 28031,6 тыс. рублей, что меньше плана 2021 года на 1964,3 тыс. рублей, «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в сумме по сравнению с утвержденными показателями 2022 года увеличивается на 41 952,6 тыс. рублей при снижение показателя против плана 2021 года на 174 666,4 тыс. рублей, расходы на «Бюджетные инвестиции» по отношению к плановым показателям 2022

года увеличиваются на 2 528,3 тыс. рублей при снижении к уровню 2021 года на 928 735,7 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и субсидии на иные цели в 2022году планируется в размере 1 297 473,6 тыс. руб., что составляет 57,4 % от общей суммы планируемых расходов бюджета, 2023 году 1 119 343,9 тыс. руб., что составляет 54,1 % от общей суммы планируемых расходов бюджета, в 2024 году 879 544,2 тыс. рублей, что составляет 50,6 % от общей суммы планируемых расходов бюджета.

В соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, установленном администрацией. В соответствии со статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг. Объемы затрат на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по бюджетным учреждениям, предлагаемых проектом бюджета, определялись разработчиком в пределах объемов плановых показателей 2021 года, с учетом показателей проектов муниципальных заданий, представленных главными администраторами.

Проектом решения в расходной части бюджета на плановый период в соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены условно утверждаемые расходы в размере: 2023 год – 26 884,8 тыс. рублей, 2024 год – 49 869,7 тыс. рублей. Указанные расходы не распределены в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета. Объем условно утверждаемых расходов в 2023 году составляет 2,5 %, в 2024 году составляет 5 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Динамика изменения объема бюджетных ассигнований 2022 года и планового периода 2023 года от установленных показателей расходов бюджета Решением Собрания МО «Об утверждении бюджета муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020г. № 119/6 в редакции решения от 29.11.2021. №122/6, а так же показателей 2024 года от проекта 2023 года по разделам классификации бюджета представлена в Приложении № 3

По всем разделам увеличены плановые расходы в 2022 году от плана 2022 года, в 2023 году аналогично увеличение расходов от плана 2023 года за исключением раздела «Социальная политика» в виду отмены некоторых выплат социального характера. Наибольшие отклонения в сторону увеличения складываются по разделам:

- «Национальная экономика» - в 2022 году на 18,4% на39581,0 тыс. рублей, в 2023 году на 20,4 % на 43498,1 тыс. рублей. По отношению к плану 2021 года общее снижение расходов составило в 2022 году 381 449,7 тыс. рублей, в 2023 году -379 512,6 тыс. рублей;

- «Образование» - в 2022 году на 58,5% на 375823,8 тыс. рублей, в 2023 году на 247124,3 тыс. рублей (39,2%) от утвержденных показателей 2022-2023 годов, в связи с увеличением объема субсидий, за счет межбюджетных трансфертов. По отношению к плану 2021 года проект 2022 отражен с ростом на 126 520,3 тыс. рублей, общее снижение расходов в 2023 году составило 14 789,0 тыс. рублей;
- «Физическая культура и спорт» в 2022 году на 19833,3 тыс. рублей 19 %, в 2023 году на 29528,1 - 55% в том числе в части увеличения субсидии на выполнение муниципального задания. По отношению к плану 2021 года общее снижение расходов составило в 2022 году 12867,3 тыс. рублей, в 2023 году -26322,4 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 увеличение составит 41,5% +54669,6 тыс. рублей, в 2023 году расходы увеличиваются на 91,8% в сумме 83451,6 тыс. рублей. По отношению к плану 2021 года общее снижение расходов составить в 2022 году 1 060 142,0 тыс. рублей, в 2023 году -1072227,9 тыс. рублей.
- «Общегосударственные расходы» в 2022 году по отношению к плану 2022 года увеличиваются на 29% 76230,0 тыс. рублей. В 2023 году на 92,1% 157 729,1 тыс. рублей к плану 2023 года. По отношению к плану 2021 года общее снижение расходов составило в 2022 году 9 631,8 тыс. рублей, в 2023 году -20 130,1 тыс. рублей;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 году по отношению к плану 2022 года увеличиваются на 68,6% 12 477,8 тыс. рублей. В 2023 году на 76,9% 11 121,7 тыс. рублей к плану 2023 года. По отношению к плану 2021 года рост расходов 2022 составил 6574,2 тыс. рублей, в 2023 году рост 1497,5 тыс. рублей;
- «Культура и кинематография» в 2022 году по отношению к плану 2022 года увеличиваются на 22,4% 38 257,3 тыс. рублей. В 2023 году на 1,2% 2178,6 тыс. рублей к плану 2023 года. По отношению к плану 2021 года уменьшены расходы 2022 года на 555,0 тыс. рублей, в 2023 году уменьшение от плана 2021 года составило 32419,4 тыс. рублей;
Расходы 2024 года планируются по всем разделам классификации расходов со снижением в общем объеме на 17%, в абсолютном выражении от 4,1% до 24,3% планируемых расходов 2023 года.

Средства дорожного фонда.

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) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования. Пунктом 3 статьи 6 проекта решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утверждается на 2022 год в сумме 99161,3 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 91 082,7 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 122 644,3 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 94 296,5 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 123873,4 тыс. рублей, в том числе за счет части общих доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» в сумме 96 708,5 тыс. рублей. Общий объем дорожного фонда на 2022 год прогнозируется с уменьшением на 18 855,0 тыс. рублей (15,9 %) против объема дорожного фонда, утвержденного в бюджете на 2022 год. Общий объем дорожного фонда на 2023 год прогнозируется с уменьшением на 10 284,5 тыс. рублей (7,7 %) против объема дорожного фонда, утвержденного в бюджете на 2023 год.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда МО «Южно-Курильский городской округ» - решением о бюджете муниципального образования администрация МО определена главным распорядителем средств фонда. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета функции главного распорядителя фонда осуществляет Администрация МО. Анализ изменения планируемых расходов представлен в **Приложении №3** к заключению

Использование средств муниципального дорожного фонда МО «Южно-Курильский городской округ» планируется в рамках двух муниципальных программ «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы» и «Формирование современной городской среды» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы», в том числе за счет средств федерального бюджета в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в 2023 и 2024 годах.

Наибольшая доля расходов средств дорожного фонда в 2022 году приходится на мероприятия муниципальной программы «Формирование современной городской среды» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы» в том числе благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям в сумме 65901,1тыс. рублей с ростом на 49 356,4 тыс. рублей к плану 2023 года.

В 2023-2024 годах наибольшая доля расходов приходится на мероприятия муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в МО «Южно-Курильский городской округ» на 2014 – 2025 годы» в том числе асфальтирование дорог, зимнее, летнее содержание дорог уличной дорожной сети, а так же содержание и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования. В 2022 году по данной программе предусматривается расходов всего 33 260,2 тыс. рублей на 49 165,9 тыс. рублей меньше утвержденного плана на 2023 год, в 2023 году сумма расходов составит 93800,3 тыс. рублей, что больше утвержденного плана 2023 года на 6 293,7 тыс. рублей. Расходы 2024 года планируются в сумме 93 900,3 тыс. рублей на уровне плана 2023 года. Объем дорожного фонда и объем расходов дорожного фонда 2022-2023-2024 годов будет изменятся в соответствии с доведенными межбюджетными трансфертами в планируемом периоде, а так же за счет профицита фонда на конец предыдущего периода.

В рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды» муниципального образования «Южно-Курильский городской округ» на 2017-2025 годы» в 2023-2024 годах планируется благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 13 810,2 тыс. рублей в 2023 году с уменьшением на 6 189,8 тыс. рублей. В 2024 году расходы по благоустройству дворовых территорий планируются в сумме 16 133,1 тыс. рублей с ростом на 2 322,9 тыс. рублей к проекту 2023 года. Финансирование федерального проекта «Формирование городской среды» планируется в объеме 25 422,2 тыс. рублей на 2023 год и 13 840,0 тыс. рублей на 2024 год.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда МО «Южно-Курильский городской округ» использование средств фонда осуществляется на основании плана дорожных работ, утверждаемого постановлением администрации МО. На момент проведения экспертизы представлен проект Постановления администрации Мо «Южно-Курильский городской округ» «О плане дорожных работ на 2022-2024 годы на автомобильных дорогах общего пользования местного значения МО «Южно-

Курильский городской округ», в котором отражены планируемые расходы, в соответствии с плановыми показателя проекта бюджета.

Программа внутренних муниципальных заимствований.

Приложением № 7 к проекту решения о бюджете утверждается Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, которой определены объемы привлечения средств в бюджет муниципального образования по виду долговых обязательств «бюджетные кредиты от бюджетов других уровней» в сумме 120 000,0 тыс. рублей на 2022 -2024 годы и погашением основной суммы задолженности в календарном году в сумме 57 102,7 тыс. рублей, 55 152,2 тыс. рублей и 53226,6 тыс. рублей соответственно по 2022-2024 годам. Предельный объем муниципального долга в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах не превышает ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Муниципальные программы.

В расходах бюджета муниципального образования Южно-Курильский городской округ» предусмотрена реализация 26 муниципальных программ муниципального образования «Южно-Курильский городской округ». В рамках муниципальных программ планируются расходы:
- в объеме 1 925 571,47 тыс. рублей на 2022 год (85,2 % в общем объеме расходов 2022 года),
- на плановый период 2023 года- 1 718 235,0 тыс. рублей (84,2 % в общем объеме расходов 2023 года),
- на 2024 год- 1 372 315,372 тыс. рублей (81,6 % в общем объеме расходов 2024 года).
Информация по распределению бюджетных ассигнований по муниципальным программам с расшифровкой по проводимым мероприятиям представлена в Приложении № 4 к заключению.

Непрограммные расходы предусмотрены в части расходов на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных учреждений, СМИ. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности), составят по годам:
- 2022 год – 334684,73 тыс. рублей -14,8 % от общей суммы расходов,
- 2023 год – 322 360,1 тыс. рублей – 15,8 % от общей суммы расходов
- 2024 год – 308507,78 тыс. рублей – 18,4 % от общей суммы расходов.

В соответствии с ч.5 ст.16 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете содержит перечень и объемы финансирования муниципальных программ из бюджета МО (Приложение № 9 к проекту решения «Об утверждении бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».) Показатели финансового обеспечения муниципальных программ, отраженных в паспортах (проектах изменений) представленных в КСП разнятся в периоде 2022,2023,2024 годов, за исключением муниципальных программ «Охрана окружающей среды и природных ресурсов на территории МО "Южно-Курильский городской округ», «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования "Южно-Курильский городской округ», «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции в

муниципальном образовании "Южно-Курильский городской округ», «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, воспитывающихся в замещающих семьях в МО «Южно-Курильский городской округ», «Обеспечение жильём молодых семей муниципального образования "Южно-Курильский городской округ», «Развитие внутреннего и въездного туризма в муниципальном образовании «Южно-Курильский городской округ».

Текстовые статьи проекта бюджета.

Содержание текстовых статей проекта бюджета соответствуют требованиям пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований местного бюджета утверждается статьей 9 проекта решения в приложение № 9 к проекту решения.

Случаи и порядки предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам устанавливается статьей 7 проекта решения.

Проектом решения предоставление муниципальных гарантий не предусматривается, в связи с чем, текстовая статья и приложение об утверждении Программы муниципальных гарантий МО «Южно-Курильский городской округ» отсутствует.

Выводы и предложения:

1. Проект решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ» «О бюджете МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» направлен Собранием МО «Южно-Курильский городской округ» в контрольно-счетную палату МО «Южно-Курильский городской округ» в соответствии с Положением о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ».

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения Собрания МО «Южно-Курильский городской округ», по своему составу соответствует бюджетному законодательству.

2. В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе в МО «Южно-Курильский городской округ» бюджет сформирован на три года – очередной финансовый год (2022 год) и плановый период (2023 и 2024 годы).

Проект бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программной структуре расходов на основе действующих муниципальных программ Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме распределенных расходов бюджета в 2022 году составит 85,19 %, в 2023 году – 84,20 %, в 2024 году – 81,65 %.

3. Проект бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на 2022 год сформирован по доходам в сумме 2 197 358,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 2 260 256,2 тыс. рублей, с дефицитом 62 897,3 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить:

В 2023 году объем доходов 2 002 632,1 тыс. рублей, объем расходов бюджета составит 2 067 479,9 тыс. рублей с дефицитом 64 847,8 тыс. рублей, в 2024 году доходы составят

1 663 920,1тыс. рублей, расходы планируются в сумме 1 730 693,2 рублей с дефицитом в сумме 66 773,1 тыс. рублей.

Плановый размер дефицита бюджета на 2022 год составит 9%, в 2023 году составит 9%, в 2024 году составит 9%, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0 % утвержденного объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений).

4. Согласно проекту решения о бюджете в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах планируются муниципальные внутренние заимствования - привлечение в местный бюджет заемных средств в форме кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

В 2022-2024 годах привлечение в местный бюджет заемных средств планируется осуществить в целях финансирования дефицита местного бюджета

Общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом решения установлены верхние пределы муниципального внутреннего долга: на 01.01.2023 – 120 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 120 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 – 120 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального внутреннего долга составит: 2022 год – 120 000,0 тыс. рублей, 2023 год – 120 000,0 тыс. рублей, 2024 год – 120 000 тыс. рублей. Объем муниципального долга не превышает устанавливаемый проектом решения общий объем доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Объем муниципального долга на 2022, 2023, 2024 годы составит 17,2 %, 16,7 %, 16,1 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений соответственно.

В соответствии с проектом бюджета объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году составит 500,0 тыс. рублей, 2023 году составит 500,0 тыс. рублей, в 2024 году 500,0 тыс. рублей и не превысит размер ограничений (10 %), установленный пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены условно утвержденные расходы: в 2023 году в сумме 26 884,8 тыс. рублей, в 2024 году – в сумме 49869,7 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5 % и 5,0 % (в Бюджетном кодексе – не менее 2,5 % на первый год планового периода и 5,0 % на второй год планового периода) от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2022 году – в сумме 18 887,5 тыс. рублей рублей, в 2023 году – 22 230,6 тыс. рублей, в 2024 году – 22 797,4 тыс. рублей.

Муниципальный дорожный фонд МО «Южно-Курильский городской округ» на период 2022-2024 года сформирован в соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда МО «Южно-Курильский городской округ»: в 2022 году – в размере 99 161,3 тыс. рублей, в 2023 году – 122 644,3 тыс. рублей, в 2024 году – 123 873,4 тыс. рублей.

6. Налоговые и неналоговые доходы бюджета на 2022 год запланированы с уменьшением на 53 611,9 тыс. рублей (7,1 %) к уточненным назначениям и на 35 138,7 тыс. рублей 4,7% к ожидаемому исполнению за 2021 год. По безвозмездным поступлениям уменьшение составит 1 042 920,6 тыс. рублей (41 %).

Согласно данным главных администраторов (администраторов) доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» снижение плановых назначений в 2022 году наблюдается по единому сельскохозяйственному налогу на 20764,0 тыс. рублей (на уровне прогноза исполнения в 2021 году, по налогу на имущество организаций не входящих в газовую систему на 18574,0 тыс. рублей, по транспортному налогу в сумме 6 957 тыс. рублей, по прочим поступлениям от использования имущества в сумме 58 050,0 тыс. рублей, по доходам, полученным в виде аренды за земельные участки в сумме 5840,0 тыс. рублей, межбюджетным трансфертам (дотации, субсидиям, субвенциям, иным межбюджетным трансфертам).

Основной источник доходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» – налог на доходы физических лиц, на его долю в очередном финансовом году придется 68,1 % от собственных доходов; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 14,4 %; налоги на имущество – 11,0 %; доходы от использования имущества составят 3,2 %. На долю всех остальных источников доходов приходится 3,3 %, безвозмездные поступления из бюджетов иных уровней составят 68,2 % от общих доходов

Доходная часть бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» на очередной год и плановый период сформирована на основании расчетов главных администраторов доходов бюджета, фактические поступления 2020 года и ожидаемых поступлений в 2021 году учтены не в полной мере. Поступление задолженности в бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» по платежам в виде арендной платы за земли, имущество, по налогам является дополнительным источником доходов местного бюджета.

В соответствии с проведенным анализом формирования доходной части бюджета КСП предлагает увеличить доходы бюджета в части планируемых поступлений по налогу на имущество на 18574,0 тыс. рублей и установив их в объеме не менее плановых назначений 2021 года, с уменьшением дефицита бюджета на 18 574,0 тыс. рублей. А так же имеются резервы в части поступлений по транспортному налогу в объеме + 6 850,2 тыс. рублей.

7. Резервный фонд администрации МО «Южно-Курильский городской округ» предлагается сформировать в 2022 году в размере 7 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годов в объеме 7 000,0 тыс. рублей на каждый год. Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Проектом функциональной структуры расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2022 год запланированы по 11 разделам, на плановый период 2023-2024 годов – по 11 разделам классификации расходов бюджетов.

В 2022 году основная доля расходов бюджета МО «Южно-Курильский городской округ» приходится на социально-культурную сферу – 1589 270,9 тыс. рублей (70,3 % от общего объема расходов бюджета), расходы на жилищно-коммунальное хозяйство составят 186 414,7 тыс. рублей (8,2 %), на дорожное хозяйство – 99 161,3тыс. рублей (4,4 %), иные направления – 385 409,3 тыс. рублей (17,1 %).

9. Плановые показатели безвозмездных поступлений в бюджет на 2022-2024 годы имеют тенденцию к снижению. Так в 2022 году снижение составит 981 047,1 тыс. рублей 40% от плана 2021 года, в 2023 году снижение составит 1 197 445,6 тыс. рублей 48,3% от плана 2021 года, снижение в 2024 году составит 1 556 550,1 тыс. рублей – 63% от плана 2021 года.

На 2022 год за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, запланированы расходы на сумму 944 800,6тыс. рублей (41,8 % от общей суммы расходов бюджета), что на 931 189,1 тыс. рублей меньше плана 2021 года.

На 2023 год расходы за счет межбюджетных трансфертов планируются в сумме 992 086,4 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 733 299,0 рублей.

10. В 2022 году на реализацию 26 муниципальных программ планируется направить 1 925 571,5 тыс. рублей, что составит 85,2 % от общего объема планируемых расходов бюджета.

По сравнению с уточненными назначениями 2021 года расходы бюджета, планируемые осуществить посредством реализации муниципальных программ, уменьшаются на 1 317 847,8 тыс. рублей (на 40,6 %), по сравнению с уточненными назначениями 2022 года – увеличиваются на 556 066,7 тыс. рублей (на 40 %).

В 2023 году на реализацию 26 муниципальных программ планируется направить 1 718 235,0 тыс. рублей, в 2024 году на реализацию 26 муниципальных программ – 1 372 315,7 тыс. рублей, что составит соответственно 84,2 % и 81,65 % от объема планируемых расходов без учета условно утверждаемых расходов.

На финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями и субсидии на иные цели в 2022году планируется направить 1 297 473,6 тыс. руб., что составляет 57,4 % от общей суммы планируемых расходов бюджета, 2023 году 1 119 343,9 тыс. руб., что составляет 54,1 % от общей суммы планируемых расходов бюджета, в 2024 году 879 544,2 тыс. рублей, что составляет 50,6 % от общей суммы планируемых расходов бюджета.

11. Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности), составят на 2022 год 334 684,73 тыс. рублей -14,8 % от общей суммы расходов, на 2023 год 322 360,10 тыс. рублей –15,8 % от общей суммы расходов, условно утверждаемые расходы– 23 561,20 тыс. рублей, на 2024 год -308 507,78 тыс. рублей -18,35 % от общей суммы расходов, условно утверждаемые 35 750,10 тыс. рублей.

12. Проверка законности и обоснованности формирования бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов показала, что бюджет МО «Южно-Курильский городской округ» сформирован с соблюдением основного принципа бюджетной системы Российской Федерации – принципа сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать объему доходов бюджета и дополнительных источников финансирования, установленных бюджетным законодательством.

По результатам экспертизы проекта решения и приложений к нему контрольно-счетная палата МО «Южно-Курильский городской округ» предлагает:

Собранию МО «Южно-Курильский городской округ»:

1. Проект бюджета принять к рассмотрению с учетом изложенных в настоящем заключении замечаний.
2. Скорректировать показатели доходной части бюджета в 2022 году в сторону увеличения на 18 574,0 тыс. рублей, установив прогнозируемый объем доходов местного бюджета в сумме 2 215 932,9 тыс. рублей в том числе собственные доходы 717 432,9 тыс. рублей. Со снижением дефицита бюджета на 18 574,0 тыс. рублей, установив дефицит в сумме 44323,3 тыс. рублей.

Председатель КСП МО
«Южно-Курильский городской округ» Н.В. Паршукова