



ГОРОДСКОЙ ОКРУГ УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264/ факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

16.11.2021

№89

Заключение

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения Думы города Урай «О бюджете городского
округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия: пункт 1.11. раздела 1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Урай от 28.12.2020 №28.

Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай, принятого решением Думы города Урай 25.10.2012 №100 (далее – Положение об отдельных вопросах бюджетного процесса), Положения о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19.

Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В связи с этим, при подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой города Урай (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) учитывалась необходимость реализации положений и поставленных задач, содержащихся в указах Президента Российской Федерации и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Учтены результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования городского бюджета и параметры его основных показателей, а также проведен анализ достаточности прогнозируемых объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, правомерность и обоснованность формирования расходов. Выборочно проанализирована работа главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай и иных участников бюджетного процесса по формированию проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Проект бюджета).

Раздел 1. Анализ соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним бюджетному законодательству

Проект бюджета направлен администрацией города Урай в адрес Контрольно-счетной палаты 29 октября 2021 года, что соответствует сроку, установленному статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

В силу норм статьи 184.1 БК РФ в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом бюджета представлены:

– основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 29.10.2021 №2663;

– предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Урай за январь – сентябрь 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год;

– прогноз социально-экономического развития городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 29.10.2021 №2664;

– прогноз основных характеристик бюджета городского округа Урай на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

– пояснительная записка к Проекту бюджета, и иные документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2. БК РФ.

Раздел 2. Основные характеристики бюджета города Урай на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов

Согласно Проекту бюджета доходы бюджета городского округа спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2022 год – 3 477 789,6 тыс. рублей;
- на 2023 год – 3 251 201,0 тыс. рублей;
- на 2024 год – 3 294 318,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

- на 2022 год – 3 567 148,4 тыс. рублей;
- на 2023 год – 3 343 281,5 тыс. рублей;
- на 2024 год – 3 386 772,5 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

- на 2022 год – 89 358,8 тыс. рублей;
- на 2023 год – 92 080,5 тыс. рублей;
- на 2024 год – 92 453,8 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленного абзацем 3 части 3 статьи 92.1 БК РФ, то есть 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таблица 1 (тыс. рублей)

годы	Доходы местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Прогнозируемый дефицит
1	2	3	4
2022	893 587,5	89 358,8	89 358,8
2023	920 805,0	92 080,5	92 080,5
2024	924 537,9	92 453,8	92 453,8

В рамках, установленных частями 3,5 статьи 107 БК РФ ограничений, определен верхний предел муниципального долга города Урай, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующих размерах:

Таблица 2 (тыс. рублей)

годы	Общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц	Верхний предел муниципального долга
1	2	3
2022	893 587,5	89 358,8
2023	920 805,0	181 439,3
2024	924 537,9	273 893,1

Учитывая, что Проект бюджета сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в соответствии со статьей 96 БК РФ, определен состав источников финансирования дефицита бюджета (приложение 14 к Проекту

бюджета), которыми являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации:

- на 2022 год – 89 358,8 тыс. рублей;
- на 2023 год – 92 080,5 тыс. рублей;
- на 2024 год – 92 453,8 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный проектом бюджета, не превышает ограничения, установленного статьей 111 БК РФ в размере 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 3 (тыс. рублей)

годы	Прогнозируемые расходы бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	15% от прогнозируемых расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	Прогнозируемые расходы на обслуживание муниципального долга	%
1	2	3	4	5
2022	1 941 496,8	291 224,5	1 601,8	0,08%
2023	1 721 586,3	258 237,9	1 601,8	0,09%
2024	1 776 431,2	266 464,7	1 601,8	0,09%

В расходной части Проекта бюджета запланированы условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) на 2023 год в сумме 38 809,7 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2024 год – в сумме 79 346,8 тыс. рублей или 5,0% 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 части 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 7 110,50 тыс. рублей на 2022 год и по 5 000,0 тыс. рублей в плановом периоде или 0,2% от общего объема планируемых расходов, что не превышает ограничения, установленного частью 3 статьи 81 БК РФ в размере 3% от общего объема планируемых расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период сформирован и представлен пунктом 8 статьи 2 Проекта бюджета к утверждению в следующих объемах:

- на 2022 год – 27 700,7 тыс. рублей;
- на 2023 год – 28 575,8 тыс. рублей;
- на 2024 год – 28 720,4 тыс. рублей.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование источника	2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет	13 382,5	14 114,4	14 114,4
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	290,0	300,0	310,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения города Урай транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	705,1	705,1	705,1
Транспортный налог, подлежащий зачислению в местный бюджет	13 323,1	13 456,3	13 590,0
Итого:	27 700,7	28 575,8	28 720,4

Дорожный фонд сформирован по видам источников, имеющих числовые значения, в соответствии с частью 2.2 статьи 2 «Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 в объеме прогнозных показателей доходов (Таблица 4).

Раздел 3. Анализ обоснованности и достоверности доходной части проекта бюджета

Доходы бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы в соответствии со статьей 41 БК РФ, а именно, за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Анализ плановых показателей доходов городского бюджета

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 первонач. утв. №99 от 01.12.20	Удельный вес %	ПРОЕКТ						Отклонения 2022/2021	%
			2022	Удельный вес %	2023	Удельный вес %	2024	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(4-2)	11(4/2)
Доходы, в том числе:	1 031 377,7	32%	1 082 342,3	31%	1 077 260,8	33%	1 089 821,9	33%	+50 964,6	105%
налоговые доходы	873 622,7	27%	920 578,1	26%	932 758,3	29%	947 616,1	29%	+46 955,4	105%
неналоговые доходы	157 755,0	5%	161 764,2	5%	144 502,5	4%	142 205,8	4%	+4 009,2	103%
Безвозмездные поступления	2 173 986,8	68%	2 395 447,3	69%	2 173 940,2	67%	2 204 496,8	67%	+221 460,5	110%
Всего:	3 205 364,5	100	3 477 789,6	100	3 251 201,0	100	3 294 318,7	100	+272 425,1	108%

Проектом бюджета доходы на 2022 год планируются в сумме 3 477 789,6 тыс. рублей, что на 8% или 272 425,1 тыс. рублей выше первоначально утвержденному плановому показателю доходов на 2021 год (Таблица 5).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению с уменьшением от 2022 года на 7% в 2023 году или на 226 588,6 тыс. рублей, в 2024 году на 5% или 183 470,9 тыс. рублей.

Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ:

– прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;

– соблюдены установленные требования в части правильности применения наименований доходных источников.

3.1. Налоговые доходы

Объем поступлений по налоговым источникам доходам сложился на базе налогообложения, действующей на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, с учетом дополнительных нормативов, предусмотренных Законом ХМАО – Югры №132-оз, в соответствии со статьями 61.2 БК РФ с учетом изменений налогового законодательства в разрезе семи видов доходов (Таблица 6).

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета на 2022 год составляет 26% (Таблица 5). В Проекте бюджета налоговые доходы на 2022 год планируются в размере 920 578,1 тыс. рублей, что на 5% или 46 955,4 тыс. рублей выше первоначального плана по налоговым доходам 2021 года. На плановый период 2023 года показатели по доходам предполагаются к утверждению, с увеличением от планируемого показателя на 2022 год на 1% или 12 180,2 тыс. рублей, на 2024 год с увеличением на 3% или 27 038,0 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей налоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 первонач. усл. №99 от 01.12.20	Удель- ный вес %	ПРОЕКТ					Отклоне- ние 2022 / 2021	% отклонения	
			2022	Удель- ный вес %	2023	Удель- ный вес %	2024			Удель- ный вес %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (42*100)
1. НДФЛ	688 969,4	79%	701 393,6	76%	709 664,3	76%	721 757,0	76%	+12 424,2	102%
2. Акцизы по подакцизным товарам	13 818,9	2%	13 382,5	1%	14 114,4	2%	14 114,4	1%	-436,4	97%
3. Налоги на совокупный доход	116 154,4	13%	149 763,7	16%	151 731,3	16%	153 723,1	16%	+33 609,3	129%
4. Налог на имущество физических лиц	14 100,0	2%	16 400,0	2%	17 220,0	2%	17 600,0	2%	+2 300,0	116%
5. Транспортный налог	16 860,0	2%	13 323,1	1%	13 456,3	1%	13 390,9	1%	-3 536,9	79%
6. Земельный налог	17 400,0	2%	19 675,2	2%	19 872,0	2%	20 070,7	2%	+2 275,2	113%
7. Госпошлина	6 320,0	1%	6 640,0	1%	6 700,0	1%	6 760,0	1%	+320,0	105%
Всего:	873 622,7	100	920 578,1	100	932 758,3	100%	947 616,1	100	+46 955,4	105%

Налог на доходы с физических лиц

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого, в Проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов составляет 76% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденным планом 2021 года в Проекте бюджета объем доходов от НДФЛ на 2022 год увеличен на 2% или на 12 424,2 тыс. рублей. На плановый период НДФЛ планируются от планового показателя на 2022 год: в 2023 году с увеличением на 1%, или на 8 270,7 тыс. рублей, в 2024 году с увеличением на 3%, или 20 363,4 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статей 138 БК РФ и 6 Закона ХМАО – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском

автономном округе – Югре» (далее – Закон ХМАО – Югры №132-оз), согласно решению Думы города Урай от 23.09.2021 №71 была согласована частичная замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 13,07% на 2022 год, на 2023 – 10,57% и на 2024 годы 10,74%, который определен в следующих объемах:

- в 2022 году – 188 754,8 тыс. рублей;
- в 2023 году – 156 455,8 тыс. рублей;
- в 2024 году – 165 284,0 тыс. рублей.

Плановые показатели НДФЛ на 2022 – 2024 годы сформированы в соответствии с информацией, представленной администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, с учетом дополнительного норматива отчислений по НДФЛ.

Акцизы по подакцизным товарам

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период в бюджет города зависят от планируемого объема поступления их в бюджет субъекта Российской Федерации.

Дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты на 2022 – 2024 годы на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин доведен округом в размере 0,2042% (в 2021 году – 0,21%), что соответствует положениям статьи 58 БК РФ, из которой следует, что в бюджет города поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов на 2022 год составили 1%, на плановый период 2023 – 2024 годов 2% - 1% соответственно. По сравнению с плановым показателем на 2021 год в Проекте бюджета доходы на 2022 год планируются с уменьшением на 3% или 436,4 тыс. рублей, на плановый период 2023 – 2024 годы с увеличением на 5% или на 731,9 тыс. рублей.

Плановые показатели на 2022 – 2024 годы рассчитаны с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений и согласованы с Департаментом финансов ХМАО – Югры.

Налоги на совокупный доход

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов составляет 16%. Данные поступления планируются с увеличением в 2022 году на 29% или на 33 609,3 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2021 года.

На плановый период налоги на совокупный доход планируются с увеличением от планового показателя на 2022 год: в 2023 году на 1%, или на 1 967,6 тыс. рублей, в 2024 году на 3% или 3 959,4 тыс. рублей.

Факторы, влияющие на объем поступлений на 2022 – 2024 годы, при формировании планового показателя данного источника дохода в Проекте являются обоснованными.

Налоги на имущество

Согласно статьи 61.2 БК РФ в бюджет города, зачисляются местные налоги: налог на имущество физических лиц и земельный налог по нормативу 100% и региональный налог – транспортный налог по нормативу 20%.

Доля налога на имущество физических лиц на 2022 – 2023 годы в общем объеме налоговых доходов составляет всего 2%. Данные доходы планируются на 2022 год с увеличением на 16% или на 2 300,0 тыс. рублей от планового показателя на 2021 год, на плановый период 2023 – 2024 годы с увеличением от планового показателя 2022 года на 5% или 820,0 тыс. рублей и на 7% или 1 200,0 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 2%. Объем дохода на 2022 год запланирован в сумме 19 675,2 тыс. рублей с увеличением на 2 275,2 тыс. рублей или 13% от первоначально утвержденного плана 2021 года. На плановый период 2023 – 2024 годы земельный налог планируется, с незначительным увеличением на 196,8 тыс. рублей или 1% и 395,5 тыс. рублей от плана 2022 года соответственно.

Транспортный налог является региональным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходов в Проекте бюджета составляет 1%. Транспортный налог при формировании бюджета является источником налоговых доходов с 2020 года.

Объем дохода на 2022 год запланирован с уменьшением на 3 536,9 тыс. рублей или 21% от первоначально утвержденного плана 2021 года, на плановый период 2023 – 2024 годы налог планируется, с незначительным увеличением на 133,2 тыс. рублей или 1% и 267,8 тыс. рублей или 2% от плана 2022 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте объем налогов на имущество, спрогнозирован на основе ожидаемой оценки поступлений на 2021 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре.

Государственная пошлина

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составляет 1%, на 2022 год данные доходы запланированы с незначительным увеличением на 320,0 тыс. рублей или 5% от первоначально утвержденного плана 2021 года. На плановый период 2023 – 2024 годы планируется, также с незначительным увеличением на 60,0 тыс. рублей или 1% и 120,0 тыс. рублей или 2% от плана 2022 года соответственно.

Предусмотренный в Проекте объем государственной пошлины, спрогнозирован на основе ожидаемой оценки поступлений на 2021 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре.

3.2. Неналоговые доходы

В соответствии с п.1 ст.160.1 БК РФ постановлением администрации города Урай от 16.11.2016 №3516 утверждена «Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа город Урай, администрируемых администрацией города» (далее – Методика прогнозирования доходов), определяющая правила прогнозирования поступлений доходов в бюджет при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

В доходах бюджета доля неналоговых доходов на 2022 – 2024 годы составляет 5 – 4% от общего объема доходной части бюджета. Неналоговые доходы на 2022 год предусмотрены в сумме 161 764,2 тыс. рублей, что выше на 3% или 4 009,2 тыс. рублей показателя первоначально утвержденного плана на 2021 год.

На плановый период 2023 – 2024 годы неналоговые доходы планируются с уменьшением на 11% или 17 261,7 тыс. рублей, и на 12% или 19 558,4 тыс. рублей от плана 2022 года.

Анализ плановых показателей неналоговых доходов

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 первонач. утв. №99 от 01.12.20	Удельный вес %	ПРОЕКТ						Отклонения 2022/ 2021	% отклонения
			2022	Удельный вес %	2023	Удельный вес %	2024	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-3)	11(4/2)
Доходы от использования имущества	96 153,9	61%	99 631,9	62%	99 086,9	69%	98 402,9	69%	+3 478,0	104%
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 246,5	1%	1 337,4	1%	1 337,4	1%	1 337,4	1%	+90,9	107%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2 891,4	2%	3 249,5	2%	3 032,5	2%	2 820,6	2%	+358,1	112%
Доходы от продажи активов	55 029,1	35%	54 614,6	34%	38 119,1	26%	36 715,4	26%	-414,5	99%
Штрафы	2 434,1	1%	2 930,8	1%	2 926,6	2%	2 929,5	2%	+496,7	120%
Всего:	157 755,0	100	161 764,2	100	144 502,5	100	142 205,8	100	+4 009,2	103%

Доходы от использования муниципального имущества

Основная доля поступлений по неналоговым доходам приходится на доходы от использования муниципального имущества, которые в общем объеме поступлений по неналоговым доходам составили в Проекте бюджета на 2022 – 2024 годы 62%, 69%, 69% соответственно.

Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2022 год планируются в сумме 99 631,9 тыс. рублей, что на 4% или 3 478,0 тыс. рублей выше планового показателя 2021 года (Таблица 8). На плановый период 2023 – 2024 годов данные поступления планируются с уменьшением от планового показателя 2022 года на 0,5% или на 545,0 тыс. рублей и на 1,2% или на 1 229,6 тыс. рублей соответственно.

**Анализ плановых показателей доходов
от использования муниципального имущества**

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование	План 2021	удельный вес %	Проект						отклонения 2022/2021	%
			2022	удельный вес %	2023	удельный вес %	2024	удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/3)
Доходы по договорам коммерческого и социального найма	4 600,0	5%	4 583,0	5%	4 584,5	5%	4 586,0	5%	-17,0	99%
Доходы по договорам аренды имущества	20 844,1	22%	23 416,2	24%	21 915,1	22%	20 049,5	21%	+2 572,1	112%
Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	68 329,5	71%	68 967,2	69%	69 955,5	71%	71 187,1	72%	+637,7	101%
Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО	2 330,3	2%	2 488,9	2%	2 455,2	2%	2 403,7	2%	+158,6	107%
Доходы от дивидендов по акциям	50,0	менее 1%	176,6	менее 1%	176,6	менее 1%	176,6	менее 1%	+126,6	в 3,5 раза
Итого:	96 153,9	100	99 631,9	100	99 086,9	100	98 402,9	100	+3 478,0	104%

Доходы по договорам коммерческого и социального найма

В Проекте бюджета на 2022-2024 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет 5%. На 2022 год доходы спрогнозированы с незначительным уменьшением от планового показателя 2021 года на 1% или 17,0 тыс. рублей.

Расчет прогнозируемых доходов в виде платы по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений произведен в соответствии с пп. 2.4.2 и 2.4.3 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета.

Доходы от аренды имущества

Удельный вес доходов от аренды имущества на 2022 – 2024 годы составляет 24%, 22%, 21% (Таблица 8). На 2022 год доходы спрогнозированы с увеличением от планового показателя 2021 года на 12% или на 2 572,1 тыс. рублей.

На плановый период показатель сформирован с уменьшением от 2022 года на 6% или на 1 501,1 тыс. рублей и на 14% или на 3 366,7 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании п.2.4.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по фактически действующим договорам.

Доходы от аренды земельных участков

Основная доля 69% или 68 967,2 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2022 год приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2021 года объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланирован с увеличением на 1% или на 637,7 тыс. рублей.

На плановый период 2023 года объем доходов планируется с увеличением от плана 2022 года на 1% или на 988,3 тыс. рублей, на 2024 год на 3% или на 2 219,9 тыс. рублей (Таблица 8).

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования составляет 2% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 8). Проектом бюджета на 2022 год доходы запланированы в сумме 2 488,9 тыс. рублей, с увеличением от плана 2021 года на 158,6 тыс. рублей или 7%. На плановый период доходы запланированы с уменьшением от плана 2022 года на 1% или на 33,7 тыс. рублей и на 3% или 85,2 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с п.2.2 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

Доходы от дивидендов по акциям

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию составляет незначительную часть менее 1%. Проектом бюджета на 2022 – 2024 годы доходы запланированы в сумме 176,6 тыс. рублей на каждый прогнозный год, то есть с увеличением в 3,5 раза или на 126,6 тыс. рублей от плана 2021 года и на уровне фактических поступлений 2019 года (Таблица 8).

В соответствии со статьями 31, 32 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), владельцы обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Муниципальное образование является собственником акций: АО «Урайтеплоэнергия» – 75% акций; АО «Водоканал» – 75%; АО «Центр красоты и здоровья» – 100% и 100% доли в уставном капитале ООО Ритуальных услуг (Таблица 9).

Таблица 9 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование акционерного общества	Размер доли акций	Фактическое поступление					План 2021	Проект		
			2016	2017	2018	2019	2020		2022	2023	2024
			4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	АО «Водоканал»	75%	156,0	22,5	23,9	46,6	40,1	40,0	33,4	33,4	33,4
2.	АО «Урайтеплоэнергия»	75%	0,0	308,6	321,1	129,7	0,0	0,0	51,7	51,7	51,7
3.	АО «Центр красоты и здоровья»	100%	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	ООО Ритуальных услуг	100%	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	10,0	91,5	91,5	91,5
	Итого:	*	156,0	331,1	345,0	176,3	50,1	50,0	176,6	176,6	176,6

Расчет прогнозируемых доходов произведен с применением метода прямого расчета, исходя из утвержденных финансовых планов деятельности хозяйственных обществ на 2021 год.

Доходы от использования муниципального имущества, предусмотренные Проектом сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы от платежей при пользовании природными ресурсами составляют 1% в общем объеме неналоговых доходов. В данный вид доходов входят плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и в водные объекты, а также плата за размещение отходов производства и твердых коммунальных отходов.

Проектом бюджета на 2022 – 2024 годы доходы запланированы в сумме 1 337,4 тыс. рублей на каждый прогнозный год, с увеличением на 7% или 90,9 тыс. рублей от планового показателя 2021 года.

Доходы, предусмотренные Проектом сформированы в соответствии с информацией главного администратора доходов бюджета городского округа Урай, администрирование которых осуществляется органом государственной власти Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат составляют 2% в общем объеме неналоговых доходов. В данную группу входят доходы от оказания платных услуг получателями средств бюджета, составляющие 7% от общего объема поступлений этой группы; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского округа (27%); и прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского округа (66%), представляющие собой возврат финансирования прошлых лет.

Проектом бюджета на 2022 год доходы запланированы в сумме 3 249,5 тыс. рублей или с увеличением на 12% или 358,1 тыс. рублей от планового показателя 2021 года.

На плановый период 2022 – 2024 годы объем доходов планируется с уменьшением от плана 2022 года на 217,0 тыс. рублей или на 7%, на 2024 год на 428,9 тыс. рублей или на 13%.

Доходы, предусмотренные Проектом сформированы в соответствии с информацией главного администратора доходов бюджета городского округа Урай в соответствии с пп. 2.5, 2.25 и 2.29 Методики прогнозирования доходов.

Доходы от продажи активов

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2022 – 2024 годы составляет 34%, 26% и 26% соответственно. Данные поступления планируются в 2022 году в сумме 54 614,6 тыс. рублей, то есть с уменьшением на 1% или на 414,5 тыс. рублей от плана 2021 года (Таблица 7). На плановый период доходы запланированы с уменьшением от планового показателя 2022 года: в 2023 году – на 30% или на 16 495,5 тыс. рублей; в 2024 году – на 33% или 17 899,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета доходы от продажи активов спрогнозированы в разрезе доходов в соответствии с Планом приватизации, доходов от реализации имущества поступающим по договорам купли-продажи, мены жилых помещений и продажи земельных участков (Таблица 10).

**Анализ плановых показателей
по доходам от реализации муниципального имущества**
Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование	План 2021	Проект			отклонения 2022/ 2021	% 2022/2021
		2022	2023	2024		
1	2	3	4	5	6(3-2)	7(3/2)
Доходы от приватизации по договорам продажи с рассрочкой платежа (№159-ФЗ)	1 096,6	0,0	0,0	0,0	-1 096,6	-
Доходы от приватизации в соответствии с Планом приватизации	19 949,0	17 901,2	1 404,7	0,0	-2 047,8	90%
Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений	31 000,0	33 503,0	33 504,0	33 505,0	+2 503,0	108%
Доходы от продажи земельных участков	2 983,5	3 210,4	3 210,4	3 210,4	+226,9	108%
Всего:	55 029,1	54 614,6	38 119,1	36 715,4	-414,5	99%

Прогнозные показатели доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городского округа, планируемого к реализации в соответствии с утвержденным постановлением администрации города Урай от 30.04.2020 №1084 «Планом приватизации муниципального имущества на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» (далее - План приватизации), сформированы на 2022-2023 годы в объеме 17 901,2 тыс. рублей и 1 404,7 тыс. рублей соответственно. На 2022 год объем доходов планируется с увеличением на 8% или 226,9 тыс. рублей от планового показателя 2021 года.

Доходы, предусмотренные Проектом сформированы в соответствии с правилами, установленными п. 2.6.1 Методики прогнозирования доходов.

Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества, в части поступлений по договорам купли-продажи, мены жилых помещений в произведен в соответствии с п.2.6.2 Методики прогнозирования доходов, с применением метода усредненного расчета.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы на 2022 - 2024 годы спрогнозированы в объеме 3 210,4 тыс. рублей на каждый прогнозный год.

Расчет доходов, произведен в соответствии с пп. 2.7.1 и 2.15 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета.

Доходы от продажи активов, предусмотренные Проектом сформированы в соответствии с правилами, установленными Методикой прогнозирования доходов.

Штрафы

Формирование прогноза поступления на 2022 – 2024 годы осуществлено на основе предоставленных главными администраторами доходов органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления сведений, а также с учетом динамики поступления в предыдущих к 2022 году периодах и ожидаемой оценки поступления в 2021 году.

Удельный вес доходов поступающих в бюджет в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в Проекте составляет от 1% до 2% от общего объема неналоговых доходов. На 2022 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 2 930,8 тыс. рублей, что на 20% или 496,7 тыс. рублей выше планового показателя 2021 года. На плановый период доходы планируются с незначительным

уменьшением от плана 2022 года на 4,2 тыс. рублей и на 1,3 тыс. рублей соответственно.

Оценка полноты и достоверности прогнозирования поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба усложнена тем, что штрафы, санкции за нарушение действующего законодательства возлагаются по мере их нарушения, следовательно, их поступление носит несистемный характер.

Доходы, предусмотренные Проектом, сформированы в соответствии с информацией главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай.

3.3. Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов определено положениями БК РФ и Законом от 10.11.2008 №132-оз и соответствует приоритетным направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Урай.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136,138 – 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2022 год составляет 69%, на 2023-2024 годы – 67%.

Безвозмездные поступления на 2022 год предусмотрены в размере 2 395 447,3 тыс. рублей, что на 221 460,5 тыс. рублей или на 10% выше первоначального планового показателя на 2021 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений планируется на 2023 год с уменьшением от планового показателя 2022 года на 9% или 221 507,1 тыс. рублей, на 2024 год на 8% или 190 950,5 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год		ПРОЕКТ						Отклонения 2022/2021	%
	первонач. утв. №99 от 01.12.20	удельный вес %	2022	удельный вес %	2023	удельный вес %	2024	удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Дотация	453 421,6	21%	477 037,3	21%	383 046,8	18%	404 660,8	18%	+23 615,7	105%
Субсидии	161 956,8	8%	250 421,8	8%	126 041,6	6%	150 423,9	7%	+88 465,0	155%
Субвенции	1 485 509,5	68%	1 625 651,6	68%	1 621 695,2	74%	1 610 341,3	73%	+140 142,1	109%
Иные межбюджетные трансферты	73 098,9	3%	42 336,6	3%	43 156,6	2%	39 070,8	2%	-30 762,3	58%
Всего:	2 173 986,8	100	2 395 447,3	100	2 173 940,2	100	2 204 496,8	100	+221 460,5	110%

В Проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2022 году 68%, в 2023 году – 74%, в 2024 году – 73% (Таблица 11).

Объем субвенций в Проекте бюджета на 2022 год запланирован в сумме 1 625 651,6 тыс. рублей, что на 9% или на 140 142,1 тыс. рублей выше планового показателя 2021 года. На плановый период объем субвенций запланирован с

незначительным менее 1% уменьшением от плана 2022 года на 3 956,4 тыс. рублей и 15 310,3 тыс. рублей, соответственно.

Удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений в Проекте на 2022 – 2024 годы составляет 21%, 18% и 18%, соответственно.

Объем дотаций в Проекте бюджета на 2022 год запланирован в размере 477 037,3 тыс. рублей, что на 5% или на 23 615,7 тыс. рублей выше планового показателя 2021 года. На плановый период 2023 – 2024 годы объем дотаций спрогнозирован с уменьшением к плановому показателю 2022 года на 20% или 93 990,5 тыс. рублей и на 15% или 72 376,5 тыс. рублей соответственно.

Объем субсидий в Проекте бюджета на 2022 год запланирован в сумме 250 421,8 тыс. рублей, что на 55% или 88 465,0 тыс. рублей больше первоначально утвержденного плана 2021 года. На плановый 2023 год объем субсидий, запланирован с меньшим объемом в сравнении с планом 2022 года, на 50% или на 124 380,2 тыс. рублей, на 2024 год на 40% или 99 997,9 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2022 год запланированы в объеме 42 336,6 тыс. рублей, что на 30 762,3 тыс. рублей или на 42% меньше планового показателя 2021 года. На плановый период 2023 – 2024 годы иные межбюджетные трансферты запланированы с незначительным увеличением от планового показателя 2022 года на 820,0 тыс. рублей или 2% и уменьшением на 3 265,8 тыс. рублей или 8% соответственно.

Безвозмездные поступления, предусмотренные Проектом, сформированы в соответствии с доведенными Департаментом финансов ХМАО – Югры проектируемыми объемами межбюджетных трансфертов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

При проверке правильности формирования и построения безвозмездных поступлений, нарушений действующего законодательства не установлено.

Раздел 4. Анализ обоснованности и достоверности расходной части бюджета

4.1. Анализ планирования общего объема расходов

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2022 год определен в сумме 3 567 148,4 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов в сумме 3 343 281,5 тыс. рублей и 3 386 772,5 тыс. рублей соответственно.

На 2022 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 648 734,4 тыс. рублей или 46,3% общего объема расходов;
- на исполнение государственных полномочий 1 625 651,6 тыс. рублей или 45,6% от общего объема средств;
- прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 292 758,4 тыс. рублей или 8,2% от общего объема средств.

На 2023 год объем расходов на исполнение:

- муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 552 388,1 тыс. рублей или 46,4% общего объема расходов;

– на исполнение государственных полномочий 1 621 695,2 тыс. рублей или 48,5% от общего объема средств;

– прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 169 198,2 тыс. рублей или 5,1% от общего объема средств.

На 2024 год объем расходов на исполнение:

– муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 586 936,5 тыс. рублей или 46,8% общего объема расходов;

– на исполнение государственных полномочий 1 610 341,3 тыс. рублей или 47,5% от общего объема средств;

– прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 189 494,7 тыс. рублей или 5,6% от общего объема средств.

Общий объем и структура расходов местного бюджета, в разрезе источников финансирования, представлена следующим образом.

Таблица 12 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план за 9 месяцев 2020 года	Отклонение плана 2021 от плана 2020 года %	Отклонение 2022 года от уточненного плана за 9 месяцев 2021 года %	Проект бюджета		
					2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:	3 290 869,2	3 683 946,8	8,4	-3,2	3 567 148,4	3 343 281,5	3 386 772,5
Расходы, осуществляемые за счет местного бюджета	940 551,8	1 086 141,2	4,5	-9,5	982 946,3	1 012 885,5	1 016 991,7
доля %	28,6	29,5	x	x	27,6	30,3	30,0
Дотация и доп. норматив отчислений от НДФЛ	629 752,2	708 258,8	5,7	-6,0	665 792,1	539 502,6	569 944,8
доля %	19,1	19,2	x	x	18,7	16,1	16,8
Расходы, осуществляемые за счет субвенций	1 485 509,5	1 506 546,4	9,4	7,9	1 625 651,6	1 621 695,2	1 610 341,3
доля %	45,1	40,9	x	x	45,6	48,5	47,5
Расходы, осуществляемые за счет субсидий	161 956,8	263 437,8	54,6	-4,9	250 421,8	126 041,6	150 423,9
доля %	4,9	7,2	x	x	7,0	3,8	4,4
Расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов	73 098,9	119 562,6	-42,1	-64,6	42 336,6	43 156,6	39 070,8
доля %	2,2	3,2	x	x	1,2	1,3	1,2

Плановые расходы в разрезе источников финансирования на очередной 2022 год в сравнении первоначальным планом на 2021 год определились следующим образом:

– наибольшее увеличение плановых расходов произошло за счет субсидий 54,6%;

– плановые расходы, осуществляемые за счет субвенций, увеличены на 9,4%;

– дотация и доп. норматив отчислений от НДФЛ увеличены на 5,7 %;

– плановые расходы, осуществляемые за счет собственных налоговых и неналоговых поступлений увеличены на 4,5%;

– уменьшились расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов 42,1%.

Основной причиной увеличения расходов за счет субсидий является планирование капитального ремонта и оснащение немонтируемыми средствами

обучения и воспитания объектов муниципальных общеобразовательных организаций.

По всем направлениям переданных государственных полномочий (субвенции) увеличение ассигнований произошло в связи с инфляционными процессами и распорядительными актами на уровне Российской Федерации и ХМАО – Югры.

Уменьшение плановых расходов осуществляемых за счет иных межбюджетных трансфертов произошло в результате отсутствия в их составе расходов на 2022 год окружного гранта на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях – победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды (федеральный бюджет).

Основными причинами отклонений между уточненным планом по расходам на 2021 год и плановыми назначениями 2022 года являются: корректировка в течение года безвозмездных поступлений, увеличение расходной части бюджета за счет остатков средств прошлого периода; увеличение ассигнований (субсидий) на финансирование расходных обязательств муниципального образования; поступление грантов; поступление средств по наказам избирателей депутатам Думы ХМАО – Югры.

Анализ изменений структуры расходов Проекта бюджета на очередной 2022 год, относительно первоначальных и уточненных плановых значений расходов за 9 месяцев 2021 года, представлен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. рублей)

Наименование	Первоначальный план на 2021 год	Уточненный план за 9 месяцев 2021 года	Отклонение плана 2022 от плана 2021 года %	Отклонение плана на 2022 год от уточненного за 9 месяцев 2021 года %	Проект бюджета		
					2022	2023	2024
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего:	3 290 869,2	3 683 946,8	8,4	-3,2	3 567 148,4	3 343 281,5	3 386 772,5
1.Общегосударственные вопросы	286 871,6	290 194,6	-0,9	-2,0	284 410,2	321 306,3	361 651,8
Удельный вес %	8,7	7,9	x	x	8,0	9,6	10,7
2.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36 532,7	41 794,9	5,6	-7,7	38 574,0	34 545,4	35 690,3
Удельный вес %	1,1	1,1	x	x	1,1	1,0	1,1
3.Национальная экономика	249 547,5	280 475,1	23,6	10,0	308 482,5	267 594,1	264 686,0
Удельный вес %	7,6	7,6	x	x	8,6	8,0	7,8
4.Жилищно-коммунальное хозяйство	406 395,4	644 170,0	-23,1	-51,5	312 574,2	260 697,6	288 187,6
Удельный вес %	12,3	17,5	x	x	8,8	7,8	8,5
5.Охрана окружающей среды	870,9	870,9	-8,7	-8,7	795,0	194,0	194,0
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0
6.Образование	1 753 074,4	1 827 809,7	15,9	11,1	2 031 218,5	1 886 237,1	1 887 928,3
Удельный вес %	53,3	49,6	x	x	56,9	56,4	55,7
7.Культура, кинематография	174 429,6	174 109,4	7,7	7,9	187 812,5	180 419,3	180 135,4
Удельный вес %	5,3	4,7	x	x	5,3	5,4	5,3
8.Социальная политика	214 636,7	240 698,2	4,5	-6,9	224 192,1	210 800,6	184 892,6
Удельный вес %	6,5	6,5	x	x	6,3	6,3	5,5
9.Физическая культура и спорт	153 457,7	168 784,4	7,2	-2,5	164 564,2	166 830,4	168 749,8
Удельный вес %	4,7	4,6	x	x	4,6	5,0	5,0
10.Средства массовой информации	11 822,4	11 809,3	2,3	2,4	12 094,9	12 226,4	12 226,4
Удельный вес %	0,4	0,3	x	x	0,3	0,4	0,4
11.Обслуживание государственного и муниципального долга	2 401,8	2 401,8	-33,3	-33,3	1 601,8	1 601,8	1 601,8
Удельный вес %	0,1	0,1	x	x	0,0	0,0	0,0
12.Здравоохранение	828,5	828,5	0,0	0,0	828,5	828,5	828,5
Удельный вес %	0,0	0,0	x	x	0,0	0,0	0,0

Проектом бюджета на 2022 год, относительно первоначального плана 2021 года предусмотрено следующее.

Уменьшение расходной части за счет снижения планируемых расходов по разделам:

- обслуживание государственного и муниципального долга – на 33% (800,0 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 23,1% (93 821,2 тыс. рублей);

- охрана окружающей среды – на 8,7% (79,5 тыс. рублей);

- общегосударственные вопросы – на 0,9% (2 461,4 тыс. рублей);

Увеличение расходной части бюджета предусмотрено по разделам:

- национальная экономика – на 23,6% (58 935,0 тыс. рублей);

- образование – на 15,9% (278 144,1 тыс. рублей);

- культура и кинематография – на 7,7% (13 382,9 тыс. рублей);

- физическая культура и спорт – на 7,2 % (11 106,5 тыс. рублей);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 5,6% (2 041,3 тыс. рублей);

- социальная политика – на 4,5% (9 555,4 тыс. рублей);

- средства массовой информации – на 2,3% (272,5 тыс. рублей).

Расходы не изменились по разделу – здравоохранение.

Наибольший удельный вес в расходах Проекта бюджета на 2022 год приходится на расходы по разделу «Образование» – 56,9%, удельный вес которых, при первоначальном планировании на 2021 год, составил 53,3%.

Удельный вес других разделов бюджета по отношению к первоначальному плану расходов на 2021 год определился следующим образом:

- жилищно-коммунальное хозяйство 8,8% (12,3%);

- национальная экономика 8,6% (7,6%);

- общегосударственные вопросы 8,0% (8,7%);

- социальная политика 6,3% (6,5%);

- культура, кинематография 5,3% (5,3%);

- физическая культура и спорт 4,6% (4,7%);

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность от 1,1% (1,1%).

Оставшиеся направления занимают менее 1% в расходах бюджета.

Прогнозируемые расходы бюджета на 2022 год по сравнению:

- с первоначальным планом на 2021 год выше на 276 279,2 тыс. рублей или 8,4%;

- с уточненным планом за 9 месяцев 2021 года ниже на 116 798,4 тыс. рублей или 3,2%.

4.2. Анализ планирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, расходы бюджета городского округа сформированы в «программном формате».

Незначительную долю расходов в Проекте бюджета составят непрограммные расходы (в 2022 году - 1,1%, в 2023 году – 1,4%, в 2024 году – 1,4%), в силу специфики которых затруднительно применение программно-целевых принципов планирования, и соответственно включение их в муниципальные программы.

Планирование бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на очередной год и плановый период осуществлялось на основании нормативных правовых актов муниципального образования, регулирующих порядок составления проекта местного бюджета и планирования бюджетных ассигнований.

В Проекте бюджета на реализацию муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования в размере 3 527 622,1 тыс. рублей или 98,9% от общего объема расходов бюджета на 2022 год, в размере 3 296 905,3 тыс. рублей или 98,6% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, в размере 3 338 665,6 тыс. рублей или 98,6% от общего объема расходов бюджета на 2024 год, в 2021 году доля расходов на программы составляет 3 639 156,7 тыс. рублей или 98,8%.

Удельный вес муниципальных программ в структуре расходов

Таблица 14 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета на муниципальные программы	Непрограммные расходы бюджета	Удельный вес финансирования муниципальных программ в общих расходах бюджета
1	2	3	4	5
2021 (План)	3 683 946,80	3 639 156,70	44 790,10	98,8%
2022 (Проект)	3 567 148,40	3 527 622,10	39 526,30	98,9%
2023 (Проект)	3 343 281,50	3 296 905,30	46 376,20	98,6%
2024 (Проект)	3 386 772,50	3 338 665,60	48 106,90	98,6%

Изменение расходов планируемых программно-целевым методом в 2023-2024 годах обусловлено окончанием срока действия муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы». Средства на данную муниципальную программу на 2023-2024 годы запланированы по не программным направлениям деятельности в сумме: на 2023 год – 17 031,3 тыс. рублей, на 2024 год – 18 923,7 тыс. рублей. После принятия муниципальной программы доля программных расходов будет увеличиваться.

В Проекте бюджета на 2024 год по муниципальной программе «Развитие гражданского общества на территории города Урай» финансирование не запланировано, при этом в утвержденной муниципальной программе на 2024 год финансирование предусмотрено, что является несоблюдением требований пункта 2 статьи 179 БК РФ, согласно которого объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Следует отметить, что одной из задач муниципальной программы является обеспечение поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций и социально значимых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций города Урай. Отсутствие финансирования муниципальной программы может отрицательно повлиять на развитие социально ориентированных некоммерческих организаций в социальной сфере г. Урай.

Согласно перечню муниципальных программ Проекта бюджета предлагается к финансированию:

- на 2022 год 16 программ на сумму 3 527 622,1 тыс. рублей;
- на 2023 год 15 программ на сумму 3 296 905,3 тыс. рублей;
- на 2024 год 15 программ на сумму 3 338 665,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес объема финансирования, как и в предшествующем периоде, в структуре программных расходов Проекта бюджета на 2022 год, имеют следующие муниципальные программы:

- «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы – 56,3% (1 984 424,2 тыс. рублей);
- «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы – 13,2% (464 699,4 тыс. рублей);
- «Культура города Урай» – 7,5% (265 321,2 тыс. рублей);
- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы – 7,1% (249 610,4 тыс. рублей);
- «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2019-2030 годы – 4,7% (164 564,2 тыс. рублей).

К непрограммным расходам в Проекте бюджета на 2022 год отнесены бюджетные ассигнования в размере 39 526,3 тыс. рублей, в том числе: на содержание Думы города Урай и Контрольно-счетной палаты в сумме 23 629,3 тыс. рублей, на резервный фонд администрации города Урай в сумме 7 110,5 тыс. рублей, на реализацию наказов избирателей депутатам Думы города Урай в сумме 4 000,0 тыс. рублей, на исполнение решения суда от 13.07.2021 на выполнение работ по установке боковых ограждений для автомобилей на мостовом сооружении через реку Колосья в сумме 4 786,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что объем средств в размере 4 000,0 тыс. рублей на реализацию наказов избирателей депутатам Думы города Урай спланирован без учета требований статьи 174.2 БК РФ, согласно которой под бюджетными ассигнованиями на исполнение принимаемых обязательств понимаются ассигнования, состав и (или) объем которых обусловлены законами, нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде. Таким образом, в бюджете городского округа Урай на 2022 год *безосновательно запланированы средства в сумме 4 000,0 тыс. рублей.*

4.2.1. Планирование расходов на 2022 год за счет средств местного бюджета в рамках муниципальных программ на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения

Частью 3 статьи 136 БК РФ установлено, что муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на

выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Согласно приказу Департамента финансов ХМАО – Югры от 15.09.2021 №97-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2022 год» город Урай являлся территорией, где расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышал 20 процентов собственных доходов.

Несмотря на вышеуказанные нормы, в рамках Проекта бюджета на 2022 год запланированы следующие расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения на сумму 162 838,9 тыс. рублей. (Таблица 15).

Таблица 15

Направление расходов	Сумма (тыс. руб.)	Обоснование КСЦП	
Муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории города Урай» на 2018-2030 годы, в том числе	553,0	пункту 80 часть 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (далее - Закон №184-ФЗ)	
<i>Подпрограмма I «Профилактика правонарушений»</i>	<i>300,0</i>		
мероприятие «Проведение профилактических мероприятий для несовершеннолетних и молодежи»	70,0		
мероприятие «Изготовление и распространение средств наглядной и печатной агитации, направленных на профилактику правонарушений»	20,0		
мероприятие «Повышение профессионального уровня (семинары, курсы повышения квалификации) муниципальных служащих, работников образовательных организаций, учреждений культуры, спорта, социальной и молодежной политики в сфере профилактики правонарушений»	210,0		
<i>Подпрограмма II «Профилактика незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ»</i>	<i>253,0</i>		
мероприятие «Проведение мероприятий, направленных на формирование негативного отношения к незаконному обороту и потреблению наркотиков, пропаганду здорового образа жизни, изготовление антинаркотической атрибутики, рекламы, социальных роликов»	103,0		
Основное мероприятие «Организация деятельности молодежного волонтерского движения города Урай по пропаганде здорового образа жизни»	150,0		
Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай» на 2019-2030 годы	569,7		пункт 82 части 2 статьи 26.3 Закона №184-ФЗ
<i>Подпрограмма I «Создание условий для обеспечения содержания объектов жилищно-коммунального комплекса города Урай»</i>	<i>569,7</i>		
мероприятие «Организация содержания объектов благоустройства» в части отлова безнадзорных животных			
Муниципальная программа «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2019-2030 годы	120 033,9	пункт 30 части 2 статьи 26.3 Закона от №184-ФЗ; часть 4 статьи 38 Федерального закона от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации»	
<i>Подпрограмма I «Развитие физической культуры и спорта в городе Урай»</i>			
мероприятие «Оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сфере физической культуры и спорта МАУ СШ «Старт», в части подготовки спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры	120 033,9		
Муниципальная программа «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы, в том числе	41 682,3	часть 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об	

Направление расходов	Сумма (тыс. руб.)	Обоснование КСП
<i>Подпрограмма I. Дошкольное образование</i>	37 679,9	образования в Российской Федерации»
мероприятие "Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных организаций дошкольного образования"	37 679,9	
<i>Подпрограмма III. Общее и дополнительное образование</i>	4 002,4	
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных общеобразовательных организаций	4 002,4	
Всего:		162 838,9

В предыдущие периоды Контрольно-счетная палата по результатам экспертизы Проекта бюджета неоднократно рекомендовала администрации города продолжить работу по сокращению (исключению) расходов, не отнесенных к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета.

В целях контроля за исполнением указанной рекомендации Контрольно-счетной палатой проведен анализ ее исполнения, в результате чего установлено следующее (Таблица 16).

Таблица 16 (тыс. рублей)

Расходы на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения в рамках заключений Контрольно-счетной палаты города Урай на проект бюджета	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4
Образование	91 569,7	44 963,9	41 682,3
Безнадзорные животные	569,7	554,9	569,7
Многофункциональный центр	1 718,6	0,0	0,0
Профилактика правонарушений и незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ	0,0	0,0	553,0
Подготовка спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры	0,0	0,0	120 033,9
Итого:	93 858,0	45 518,8	162 838,9

Из таблицы видно, что с 2020 года администрации города Урай удалось передать окружные полномочия по финансированию многофункционального центра на уровень субъекта.

В свою очередь вопрос в отношении финансирования окружных полномочий за счет средств местного бюджета в части расходов на образование и безнадзорных животных остается не решенным.

Значительную долю 74% расходов, планируемых к исполнению окружных полномочий за счет местного бюджета, занимает подготовка спортивных сборных команд города Урай и участие в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры. Следует отметить, что ранее городские спортивные учреждения относились к учреждениям дополнительного образования, и обоснованно финансировались за счет средств местного бюджета. В связи с переводом в 2021 году указанных учреждений в спортивные, возникли не свойственные для местного бюджета расходы, в отсутствие полномочий по финансированию подготовки спортивных сборных команд города Урай и участия в обеспечении подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд ХМАО – Югры.

Администрацией города Урай ведется переписка с профильными департаментами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, что подтверждается представленными на экспертизу письмами. На данный момент исключить расходы, не отнесенные к полномочиям органов местного самоуправления за счет средств местного бюджета, не удалось.

4.3. Анализ планирования бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций и капитальный ремонт

4.3.1. Бюджетные ассигнования, направленные на осуществление бюджетных инвестиций

В Проекте бюджета бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций запланированы в размере 107 807,5 тыс. рублей или 3% от общего объема расходов бюджета на 2022 год, в размере 112 717,8 тыс. рублей или 3,4% от общего объема расходов бюджета на 2023 год, в размере 106 590,3 тыс. рублей или 3,1% от общего объема расходов бюджета на 2024 год (в 2021 году доля бюджетных инвестиций составляет 5,4% или 177 694,3 тыс. рублей) (таблица 17).

Удельный вес бюджетных инвестиций в структуре расходов

Таблица 17 (тыс. рублей)

Период	Общий объем расходов бюджета	Расходы бюджета на бюджетные инвестиции	Удельный вес бюджетных ассигнований в общих расходах бюджета
1	2	3	4
2021 (План)	3 290 869,2	177 694,3	5,4
2022 (Проект)	3 567 148,4	107 807,5	3,0
2023 (Проект)	3 343 281,5	112 717,8	3,4
2024 (Проект)	3 386 772,5	106 590,3	3,1

Объем бюджетных ассигнований в размере 90 776,2 тыс. рублей в Проекте бюджета на 2022 год распределен по 4-х муниципальным программам:

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 57 348,1 тыс. рублей (софинансирование из средств местного бюджета в сумме 13 467,2 тыс. рублей, субвенция из средств бюджета ХМАО-Югры на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 43 880,9 тыс. рублей);

– МП «Развитие транспортной системы города Урай» с объемом бюджетных ассигнований в размере 14 997,5 тыс. рублей из средств местного бюджета на: строительство проезда к инфекционному отделению Урайской городской клинической больницы протяженностью 0,12 км в сумме 8 517,1 тыс. рублей и на разработку ПСД по объездной автомобильной дороге с целью передачи объекта в собственность автономного округа в сумме 6 480,4 тыс. рублей;

– МП «Обеспечение градостроительной деятельности на территории города Урай» на 2018-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 18 430,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования предусмотрены на вынос сетей тепло-и

водоснабжения дома 39 мкр.1А за границы земельного участка, определенного под строительство объекта «Средняя школа в мкр. 1А (Общеобразовательная организация с универсальной безбарьерной средой)» на 1125 мест в сумме 2 464,2 тыс. рублей и на подготовку земельных участков льготным категориям граждан в мкр. Южный (район Орбиты) и на строительство сетей водоснабжения по ул. Спокойная, Южная в сумме 15 966,4 тыс. рублей. В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство сетей водоснабжения по ул. Спокойная, Южная в размере 15 966,4 тыс. рублей или 45% от необходимых средств (сводный сметный расчет стоимости строительства составлен на сумму 37 713,6 тыс. рублей);

– МП «Формирование современной городской среды муниципального образования город Урай» на 2018-2022 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 17 031,3 тыс. рублей на строительство объекта «Рекреационная зона в районе Дворца спорта «Звезды-Югры». Средства субъекта ХМАО-Югры за счет предоставления муниципальному образованию субсидии в размере 15 328,2 тыс. рублей и с софинансированием средств из местного бюджета в размере (10%) в сумме 1 703,1 тыс. рублей.

Планируемые к реализации бюджетные инвестиции в Проекте бюджета на 2022 год подтверждены сводными сметными расчетами стоимости строительства, локально-сметными расчетами и проектной документацией.

В плановом периоде 2023-2024 годах в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в размере 219 308,1 тыс. рублей по 2-м муниципальным программам, а именно:

– МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 63 705,6 тыс. рублей из средств местного бюджета на региональный проект «Современная школа» (доля софинансирования из средств местного бюджета на строительство школы в мкр. 1А на 1125 мест, планируемого в рамках концессионного соглашения);

– МП «Улучшение жилищных условий жителей, проживающих на территории муниципального образования город Урай» на 2019-2030 годы с объемом бюджетных ассигнований в размере 155 602,5 тыс. рублей (софинансирование из средств местного бюджета в сумме - 4 059,8 тыс. рублей; субвенция из средств бюджета ХМАО-Югры на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме - 74 406,7 тыс. рублей и субсидия из средств бюджета ХМАО-Югры на приобретение в муниципальную собственность жилых помещений в сумме - 77 136,0 тыс. рублей).

4.3.2. Бюджетные ассигнования, направленные на капитальный ремонт

1. В Проекте бюджета на 2022 год запланированы бюджетные ассигнования на обеспечение безопасных и комфортных условий обучения, в том числе устранение предписаний надзорных органов, учреждений дополнительного образования, дошкольного образования и общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования и молодежной политики в

городе Урай» на 2019-2030 годы на 2022 год в сумме 155 957,2 тыс. рублей МКУ «Управлению капитального строительства города Урай», на следующие мероприятия:

– на разработку ПСД на капитальный ремонт МБОУ СОШ №12 в сумме 2 153,4 тыс. рублей;

– капитальный ремонт и оснащение немонтируемыми средствами обучения и воспитания МБОУ СОШ №6 в сумме 153 803,9 тыс. рублей.

В Контрольно-счетную палату предоставлен дополнительный (первоочередной) перечень потребности по мероприятиям направленным на обеспечение безопасных и комфортных условий обучения за счет средств городского бюджета на общую сумму 46 441,8 тыс. рублей (видеонаблюдение, организация транспортных услуг по перевозке детей, замеры сопротивления изоляции, ремонтные работы, приобретение технологического оборудования и т.д.). Согласно пояснений бюджетные ассигнования на данные цели будут изыскиваться из экономии и дополнительном поступлении средств в бюджет города.

В плановом периоде 2023-2024 годов в рамках МП «Развитие образования и молодежной политики в городе Урай» на 2019-2030 годы предусмотрена доля софинансирования из средств городского бюджета на строительство школы в мкр. 1А (Общеобразовательная организация с универсальной безбарьерной средой) на 1125 мест, планируемого в рамках концессионного соглашения на 2023 год в сумме 31 352,8 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 32 352,8 тыс. рублей.

На капитальные ремонты образовательных учреждений в плановом периоде запланированы бюджетные ассигнования в размере 36 746,2 тыс. рублей, в том числе: на 2023 год в сумме 14 899,0 тыс. рублей (ПСД СОШ №4 – 5 147,7 тыс. рублей и доля софинансирования на капитальный ремонт СОШ №12 в сумме 9 751,3 тыс. рублей) и на 2024 год в сумме 21 847,2 тыс. рублей на (ПСД СОШ №2 в сумме 4 500,0 тыс. рублей и доля софинансирования из средств местного бюджета на капитальный ремонт СОШ №4 в сумме 17 347,2 тыс. рублей).

2. В рамках МП «Культура города Урай» предусмотрены бюджетные ассигнования в 2022 году на ремонт здания под кафе, расположенного по адресу мкр. Западный, дом 15А (Паровозик) в сумме 4 912,5 тыс. рублей.

3. В рамках непрограммных направлений деятельности в Проекте бюджета запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4 786,5 тыс. рублей на выполнение работ по установке боковых ограждений для автомобилей на мостовом сооружении через реку Колосья (исполнение решения суда от 13.07.2021).

Контрольно-счетной палатой города Урай в рамках экспертизы Проекта бюджета произведена выборочная проверка предоставленных локально-сметных расчетов на ремонт Паравоза, установку боковых ограждений для автомобилей на мостовом сооружении через реку Колосья в ПК «ГрандСмета» в ходе которой нарушений не установлено.

Расходы на содержание органов местного самоуправления

Анализ содержания органов местного самоуправления проводился на предмет соответствия заявленной потребности нормативно-правовым основаниям, а также достаточности объемов финансирования на обеспечение органов местного самоуправления, предусмотренных проектом бюджета.

В результате выборочного анализа, заявленных органами местного самоуправления бюджетных ассигнований на 2022 год установлено следующее.

В основном по органам местного самоуправления Проект бюджета на 2022 год сформирован из расчета годового содержания для муниципальных и не муниципальных служащих в размере 17 фондов оплаты труда, с увеличением должностных окладов с октября 2022 года на 4% (Таблица 18).

Таблица 18 (тыс. рублей)

Наименование органа	Первоначальный план 2021 год	Уточненный план на 2021 год за 9 месяцев	Заявленная потребность на 2022 год	Предусмотрено проектом бюджета на 2022 год	Отклонения расчетной потребности от проекта на 2022
1	2	3	4	5	6
Дума	18 351,50	18 628,60	13 304,50	13 304,50	0,00
Контрольно-счетная палата	10 293,80	10 364,20	10 324,80	10 324,80	0,00
Администрация	200 706,40	205 634,20	214 435,21	208 002,50	-6 432,71
Комитет по финансам	31 407,50	31 687,40	32 078,20	29 883,90	-2 194,30
Управление образования	30 467,00	30 764,70	31 073,40	30 783,00	-290,40
Итого:	291 226,20	297 079,10	301 216,11	292 298,70	-8 917,41

В результате анализа отклонения финансирования, предусмотренного Проектом на 2022 год от заявленной органами местного самоуправления потребности установлено следующее.

В администрации города Урай отклонение от заявленной потребности в сумме 6 432,71 тыс. рублей сложилось в результате планирования среднего заработка для оплаты отпусков 0,6 фонда оплаты труда вместо 1; не учтены расходы на приобретение вычислительной техники, мебели, модернизации системы видеонаблюдения здания администрации.

В Комитете по финансам администрации города Урай отклонение от заявленной потребности в сумме 2 194,3 тыс. рублей сложилось в результате отсутствия финансирования одной вакантной ставки; единовременного денежного поощрения при увольнении с должности муниципальной службы в связи с выходом на пенсию; частично компенсации санаторно-курортных путевок.

В Управлении образования администрации города Урай отклонение от заявленной потребности в сумме 290,4 тыс. рублей сложилось в результате недостаточного объема ассигнований на частичную компенсацию санаторно-курортного лечения, а также компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно.

Не доведение необходимого первоначального объема ассигнований на социальные гарантии работникам имеет риски недостаточности объема бюджетных средств на расходные обязательства при исполнении бюджета города.

Расходы на организацию содержания дорожного хозяйства

Реализация мероприятий по организации дорожного хозяйства осуществляется в рамках двух муниципальных программ «Развитие транспортной системы города Урай» и «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай». В Проекте бюджета на организацию содержания дорожного хозяйства предусмотрены ассигнования на 2022 год в объеме 108 313,1 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в сумме 27 700,7 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Урай» на 2022 год на ремонт муниципальных дорог предусмотрены ассигнования в объеме 16 860,0 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 16 860,0 тыс. рублей.

Также вышеуказанной программой предусмотрены средства на содержание объекта, не завершеного строительством (объездная дорога) в размере 2 598,00 тыс. рублей.

В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2022 год на организацию дорожного хозяйства (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения городского округа город Урай) предусмотрены ассигнования в объеме 91 453,1 тыс. рублей, в том числе средства дорожного фонда в объеме 10 840,7 тыс. рублей.

Норматив финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения города Урай и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели утверждены постановлением администрации города Урай от 22.02.2017 №402.

В ходе экспертизы достаточности объемов финансирования, предусмотренных проектом бюджета на ремонт и содержание муниципальных дорог, установлено, что плановый объем ассигнований на ремонт и содержание муниципальных дорог на 26 013,1 тыс. рублей или 19% ниже норматива (Таблица 19).

Таблица 19

Виды работ	Объем (м2)	Стоимость по нормативу руб./м2	Сумма по нормативу (руб.)	Сумма по проекту бюджета на 2022 год (руб.)	Отклонение от норматива (руб.)
1	2	3	4(2*3)	5	6(5-4)
Содержание дорог летний период	724 384,00	71,39	51 713 773,76	91 453 107,70	-26 013 001,74
Содержание дорог зимний период	724 384,00	90,77	65 752 335,68		
Ремонт дороги Ленина-Узбекистанская	12 544,00	1 344,08	16 860 139,52	16 860 000,00	-139,52
Итого:	x	x	134 326 248,96	108 313 107,70	-26 013 141,26

Не доведение необходимого объема ассигнований на содержание автомобильных дорог может привести к рискам их ненадлежащего содержания.

Выводы

Проект бюджета предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета и другие аспекты по Проекту бюджета, определенные статьей 184.1. БК РФ. В соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ обеспечена сбалансированность доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета, резервного фонда администрации города соблюдены в полном объеме. Состав источников финансирования дефицита бюджета не противоречит нормам статьи 96 БК РФ.

Доходная часть бюджета сформирована по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями БК РФ, нарушений действующего законодательства не установлено.

Расходная часть бюджета сформирована по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов. При этом имеются замечания, в части несоблюдения требований статей 136, 174.2, 179 БК РФ.

В целом Проект бюджета по своей структуре и составу, соответствует основным положениям бюджетного законодательства.

Рекомендации администрации города Урай:

- планирование бюджетных ассигнований осуществлять в соответствии с требованиями статей 174.2, 179 БК РФ;
- продолжить работу по сокращению (исключению) расходов на полномочия не связанные с решением вопросов местного значения за счет средств местного бюджета.

По результатам проведенной экспертизы представленного Проекта, Контрольно-счетная палата считает возможным предложить депутатам Думы города Урай рассмотреть данный Проект с учетом рекомендаций, отраженных в настоящем заключении.

Председатель



И.А. Мядель

Исполнители:
Мядель И.А.;
Садыкова В.В.,
Карпенко Г.Н.,
Лесовский Е.А., Ли Г.С.