

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**контрольно - счетная палата**

**Зиминского городского муниципального образования**

**Заключение № 24-з**

на проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

от 15 декабря 2021 года г. Зима

Заключение на проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) сделанное на основании анализа дополнительных материалов по распределению средств из областного бюджета согласно Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», утвержденного в третьем чтении 30 ноября 2021 года Законодательным собранием Иркутской области.

Параметры проекта бюджета с поправками характеризуются следующими показателями:

Доходы местного бюджета на 2022 год планируются в сумме 1931557,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1473753,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1379941,6 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений  определен в соответствии с областным законом на 2022 год в сумме 1704437,2 тыс. рублей (увеличением к ожидаемому показателю доходов за 2021 год на 115079,9 тыс. рублей (1816477,3 тыс. рублей) или 6,3 %)  и  на плановый период 2023 и 2024 годов в  сумме 1242959,5 тыс. рублей и 1145076,0 тыс. рублей, соответственно.

### Расходы местного бюджета на 2022 год планируются в сумме 1947046,2 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 1489517,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1396011,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы на 2023 в сумме 5769,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 11743,3 тыс. рублей. Проект местного бюджета сформирован с дефицитом на 2022 год в сумме 15489,0 тыс. рублей или 6,8 %, на 2023 и 2024 годы – 6,8 %  и 6,8 %  соответственно.

Основные характеристики местного бюджета на 2022 – 2024 годы представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | ***Ожидаемое исполнение***  ***2021 год*** | Проект местного бюджета на 2022-2024 гг. | | |
| ***2022 г.***  ***план*** | 2023 г. прогноз | 2024 г.  прогноз |
| **Доходы бюджета в т.ч** | ***1816477,3*** | ***1931557,2*** | **1473753,1** | **1379941,6** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 220158,8 | 227120,0 | 230793,6 | 234865,6 |
| Безвозмездные поступления бюджета | 1596290,5 | 1704437,2 | 1242959,5 | 1145076,0 |
| **Расходы бюджета** | ***1893833,3*** | ***1947046,2*** | **1483747,8** | **1384268,2** |
| Условно утвержденные расходы | - | - | 5769,8 | 11743,3 |
| Программные расходы | 1552480,6 | 1834074,5 | 1384391,8 | 1246683,3 |
| Непрограммные расходы | 341352,7 | 112971,7 | 105125,8 | 149328,2 |
| Публичные нормативные обязательства | 4735,0 | 4737,0 | 4740,0 | 4740,0 |
| Дорожный фонд | 12961,7 | 13619,1 | 14276,2 | 15419,1 |
| **Дефицит бюджета,** % к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений | ***35,1*** | ***6,8*** | 6,8 | 6,8 |

Динамика основных показателей местного бюджета на 2022 год характеризуется расходов  с увеличением в очередном финансовом периоде к ожидаемому исполнению бюджета на 2021 год (на 53212,9 тыс. рублей) снижением в 2023 году на 23,5 % к предыдущему году и составят 1489517,6 тыс. рублей, снижением на 2024 год к предыдущему году на 93506,1 тыс. рублей.

Динамика доходов  местного бюджета на 2022 год проектируются с увеличением на 115079,9 тыс. рублей, или на 6,3 % по отношению к ожидаемому исполнению в 2021 году снижением в 2023 году на 23,8 % к предыдущему году и составят 1473753,1 тыс. рублей, снижением в 2024 году на 6,4 % к предыдущему году и составят 1379941,6 тыс. рублей.

Рост плановых поступлений налоговых доходов местного бюджета на 2022 год относительно назначений 2021 года прогнозируется в основном за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц – 141500,0 тыс. рублей (2,3 %).

Проектом местного бюджета на плановый период предусмотрено уменьшение общего объема доходов. Данные изменения обусловлены в основном планированием безвозмездных поступлений в меньшем объеме в связи с отсутствием в полном объеме информации по объемам финансирования за счет межбюджетных трансфертов.

Планирование доходов проекта бюджета осуществлялось на основании статей 39, 61.2, 62 Бюджетного кодекса РФ. В качестве источников формирования доходной части местного бюджета статья 1 проекта решения определены налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета прогноз доходов бюджета спрогнозирован в соответствии со статьями 160.1, 169 Бюджетного кодекса РФ, на основе данных главных администраторов доходов местного бюджета, с учетом ожидаемых поступлений налогов, сборов и других платежей в 2021 году, прогнозных оценок на 2022-2024 годы.

Доходы местного бюджета на 2022 год предусмотрены в проекте решения в объеме 1931557,2 тыс. рублей, на 2023 год – 1473753,1 тыс. рублей, на 2024 год – 1379941,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета сформирована, в большей мере, за счет безвозмездных поступлений, на долю которых в 2022 году будет приходиться 88,2 % общей суммы доходов, в 2023 году – 84,3 %, в 2024 году – 83,0 %.

Расходы местного бюджета на 2022 год предусмотрены в объеме 1947046,2 тыс. рублей, или на 2,8 % выше утвержденных назначений на 2021 год, на 2023 год – 1489517,6 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы – 5769,8 тыс. рублей), на 2024 год – 1396011,5 тыс. рублей (в том числе условно утверждаемые расходы – 11743,3 тыс. рублей). В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ условно утверждаемые расходы местного бюджета не распределены в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов.

В структуре общего объема расходов местного бюджета значительный удельный вес занимают расходы по разделам: образование, культура, кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт, объем которых в совокупности составит в расходах 2022 года – 64,7 % (1260632,9 тыс. рублей), 2023 года – 68,7 % (1019245,2 тыс. рублей), 2024 года – 69,3 % (960054,5 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов местного бюджета.

Объем муниципального долга Зиминского городского муниципального образования составит на 01 января 2022 год – 10346,5 тыс. рублей, объем привлечения в 2022 году – 18075,6 тыс. рублей, объем погашения в 2022 году (-) 2586,6 тыс. рублей.

Программами внутренних заимствований Зиминского городского муниципального образования на плановый период 2023 и 2024 годов представлен перечень внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема средств, направленных на погашение долговых обязательств Зиминского городского муниципального образования по каждому виду заимствований. Вид и сумма заимствований соответствует виду и сумме источников финансирования дефицита местного бюджета.

Осуществление расходов в очередном году и плановом периоде предусмотрено в рамках как программных, так и непрограммных направлений деятельности.

К финансированию в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов проектом решения о местном бюджете предлагается четырнадцать муниципальных программ.

Объем бюджетных  ассигнований, которых на 2022 год составит – 1834074,5 тыс. рублей, или  94,0 % объема расходов местного бюджета, на 2023 год – 1384391,8 тыс. рублей, или 93,0 % объема расходов местного бюджета, на 2024 год – 1246683,3 тыс. рублей, или 89,3  % объема расходов местного бюджета; их доля в расходах местного бюджета будет на уровне 2022 года (1694230,9 тыс. рублей или 91 %, в соответствии с решением Думы Зиминского городского муниципального образования утвержденного от 24.12.2020 №105 (в редакции от 18.11.2021 №169).

Структура расходов местного бюджета по муниципальным программам представлена в таблице:

в тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | Проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете на 2022 Зиминского городского муниципального образования год и на плановый период 2023 и 2024 годов» | | |
| **2022 год** | **2023 год** | **2024 год** |
| 1 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Молодежная политика" на 2020-2024 гг. | ***1032,5*** | 1085,5 | 1095,5 |
| 2 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие культуры" на 2020-2024 гг. | ***54627,1*** | 56280,8 | 69913,2 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта" на 2020-2024гг. | ***23102,9*** | 142148,6 | 102500,7 |
| 4 | Муниципальная программа "Социальная поддержка населения" на 2020-2024гг. | ***50761,3*** | 50633,8 | 50690,9 |
| 5 | Муниципальная программа "Жилищно-коммунальное хозяйство" на 2020-2024гг. | ***151328,8*** | 308977,3 | 225184,0 |
| 6 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Обеспечение населения города доступным жильем" на 2020-2024гг. | ***337375,7*** | 28380,3 | 32213,7 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие дорожного хозяйства" на 2020-2024гг. | ***50073,6*** | 20462,7 | 21762,1 |
| 8 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Содействие развитию малого и среднего прдпринимательства г.Зимы" 2020-2024гг. | ***210,0*** | 410,0 | 410,0 |
| 9 | Муниципальная программа "Охрана труда" на 2020-2024гг. | ***988,3*** | 938,3 | 915,3 |
| 10 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Безопасность" на 2020-2024гг. | ***7599,3*** | 7541,2 | 7338,2 |
| 11 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Формирование современной городской среды Зиминского городского муниципального образования" на 2020-2024гг. | ***14299,7*** | 600,0 | 600,0 |
| 12 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Развитие образования" на 2020-2024 гг. | ***1116053,6*** | 744985,0 | 714926,0 |
| 13 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Оказание содействия по сохранению и улучшению здоровья населения г.Зимы" на 2020-2024гг. | ***680,0*** | 680,0 | 700,0 |
| 14 | Муниципальная программа Зиминского городского муниципального образования "Охрана окружающей среды ЗГМО" на 2020-2024 гг. | ***25941,7*** | 21268,3 | 18433,7 |
|  | ***Итого по муниципальным программам*** | ***1834074,5*** | ***1384391,8*** | ***1246683,3*** |
|  | **Общая сумма расходов** | ***1947046,2*** | ***1489517,6*** | ***1396011,5*** |
|  | Непрограммные расходы | ***112971,7*** | ***105125,8*** | ***149328,2*** |
|  | *Доля МП в общей сумме расходов %* | ***94*** | ***93*** | ***89,3*** |

По результатам анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте решения, показателям паспортов муниципальных программ установлено, что объемы финансирования, предусмотрены в проекте решения о бюджете, не соответствуют объемам, предусмотренным паспортам муниципальных программ. Основная доля расходов местного бюджета как в текущем году, так и в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, приходится на две муниципальные программы «Развитие образования» и «Обеспечение населения города доступным жильем».

Согласно информации Управления по финансам и налогам администрации Зиминского городского муниципального образования следует отметить, что по состоянию на 01.12.2021 года просроченная кредиторская задолженность составляет 80365,1 тыс. рублей (в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 33488,9 тыс. рублей), по состоянию на 01.01.2021 года составляла 64704,1тыс. рублей (в т.ч. по коммунальным услугам в сумме 6980,4 тыс. рублей), кредиторская задолженность увеличилась на 15661,0 тыс. рублей кредиторская задолженность постоянно увеличивается (рост задолженности в основном произошел за не своевременно оплаты коммунальных услуг, исполнение муниципальных контрактов).

В расходах на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов, частично предусмотрены средства на погашение кредиторской задолженности, что создает определенные риски в ее погашении.

Задолженность по исполнению судебных актов по искам к Зиминскому городскому муниципальному образованию по состоянию на 01.12.2021 г. составляет 21272,4 тыс. рублей.

Не исполнение судебных актов или частичное исполнение судебных актов может привести к дополнительным расходам местного бюджета в виде штрафных санкций.

***Выводы и предложения:***

Представленный для экспертизы проект решения о бюджете проанализирован Контрольно-счетной палатой на предмет соответствия его характеристик статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ, нарушений не установлено. Также соблюдены иные требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, а именно: предельный объем резервного фонда администрации Зиминского городского муниципального образования (пункт 3 статьи 81), размер дефицита местного бюджета (пункт 3 статьи 92.1), структура муниципального долга (статья 100), структура программы муниципальных внутренних заимствований (статья 110.1), предельный объем муниципальных заимствований (статья 106), верхний предел муниципального внутреннего долга (пункты 3 и 5 статьи 107), объем муниципального дорожного фонда Зиминского городского муниципального образования (пункт 5 статьи 179.4), общий объем условно утверждаемых расходов (пункт 3 статьи 184.1).

Бюджет Зиминского городского муниципального образования на 2022 год сформирован с дефицитом 15489,0 тыс. рублей или 6,8 %, на 2023 и 2024 годы – 6,8 %  и 6,8 %  соответственно.

В качестве источников дефицита местного бюджета определена разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Перечень всех внутренних заимствований с указанием объема привлечения и объема погашения долга по каждому виду заимствований отражен в программе муниципальных внутренних заимствовании Зиминского городского муниципального образования.

При формировании долговых обязательств Зиминского городского муниципального образования учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

Проектом решения о бюджете перечень главных администраторов доходов и главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не утверждается.

В соответствии с частью 3 статьи 160.1 и частью 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ данные перечни утверждены постановлениями администрацией Зиминского городского муниципального образования: от 18.11.2021 № 922 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов бюджета Зиминского городского муниципального образования», от 18.11.2021 № 923 «Об утверждении перечня главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Зиминского городского муниципального образования».

Контрольно-счетная палата рекомендует внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Зиминском городском муниципальном образовании утвержденного решением Думы Зиминского городского муниципального образования от 28.04.2016 № 180 (с изменениями) пункты 1 и 2 части 8 статьи 21 в связи изменениями ч. 3 ст. 160.1 и ч. 4 ст. 160.2 Бюджетного кодекса РФ.

Целевые статьи расходов бюджета сформированы в соответствии с муниципальными программами и не включенными в муниципальные программы направлениями деятельности органов местного самоуправления, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета (непрограммным направлениям деятельности).

Основной проблемой формирования местного бюджета по-прежнему остается проблема сбалансированности бюджета.

Местный бюджет находится практически в полной зависимости от бюджета вышестоящего уровня (областного бюджета), то есть бюджет Зиминского городского муниципального образования является на более чем на 84 % дотационным. Это говорит о том, что собственных доходов местного бюджета недостаточно для осуществления ряда полномочий на проведение таких расходов как оплата коммунальных услуг, выплата заработной платы, исполнение муниципальных контрактов и т.д. Анализ основных параметров бюджета Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета. Основные риски связаны с высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

В проекте решения о бюджете расходы сформированы исходя из доходных возможностей бюджета Зиминского городского муниципального образования.

Представленный проект решения Думы Зиминского городского муниципального образования «О бюджете Зиминского городского муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует, действующему законодательству и может быть рекомендован к принятию Думой Зиминского городского муниципального образования.

Председатель О.А. Голубцова