**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

г. Геленджик 15 декабря 2021 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Заключение) на проект решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик, утвержденного решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 18 декабря 2020 года № 314, Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденного решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 26 июня 2012 года №765, на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город-курорт Геленджик от 3 декабря 2021 года № 44 «О проведении экспертизы проекта решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и подготовка заключения».

Для подготовки Заключения в Контрольно-счетную палату муниципального образования город-курорт Геленджик представлен проект решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее также – Проект решения, Проект бюджета).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты представленных документов и материалов.

Проект бюджета подготовлен для рассмотрения Думой муниципального образования город-курорт Геленджик в полном соответствии с требованиями в части срока и объемов, установленными подразделом 3 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик (далее – Положение о бюджетном процессе).

При подготовке настоящего Заключения Контрольно-счетной палатой муниципального образования город-курорт Геленджик проведен анализ реализации в Проекте бюджета положений, сформированных в документах, - Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. В ходе экспертизы проведена проверка обоснованности показателей Проекта бюджета на основе представленных расчетов, проверка соответствия Проекту бюджета принятых муниципальных программ, а также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования город-курорт Геленджик в 2021 году.

**1.1. Соответствие Проекта бюджета действующему**

**законодательству и нормативно-правовым актам местного самоуправления по вопросам бюджетно-налогового законодательства**

 1.1.1 Проект бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и решений Думы муниципального образования город-курорт Геленджик, в том числе устанавливающих нормы налогообложения по отдельным доходным источникам на территории муниципального образования город-курорт Геленджик в пределах предоставленных полномочий, постановления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 21 июня 2018 года № 1812 «О порядке составления проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на очередной финансовый год и на плановый период», а также в соответствии с требованиями приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 29.07.2021г.).

1.1.2. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и пункта 1.2 подраздела 1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

1.1.3. Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда;

- п. 5 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда;

- п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

1.1.4**.**Анализ документов и материалов, представленных с Проектом.

Вместе с Проектом представлены документы и материалы, состав которых соответствует БК РФ.

Согласно требованиям БК РФ с 2022 года при составлении бюджета органом местного самоуправления (местной администрацией) утверждается перечень главных администраторов доходов местного бюджета, который в составе документов не представлен.

Пояснительная записка содержит описание общих подходов к формированию объема и структуры доходов и расходов местного бюджета. Вместе с тем в пояснительной записке отсутствует информация о влиянии изменений бюджетных ассигнований в 2022-2024 годах на достижение в этом периоде показателей и результатов муниципальных программ.

Реестр расходных обязательств к Проекту составлен по утвержденной форме, с учетом рекомендаций Минфина КК.

На исполнение публичных нормативных обязательств (ПНО), подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, предусмотрено на 2022-2024 годы по 9 701,3 тыс. рублей ежегодно.

**1.2. Оценка соответствия прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на период до 2024 года требованиям бюджетного законодательства.**

 В соответствие с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

- прогнозе социально-экономического развития;

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

-муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 21.04.2021, и в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

 Представленный в составе документов и материалов, направляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, прогноз социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на период до 2024 года (далее – Прогноз) в целом соответствует требованиям статьи 173 БК РФ, статьи 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Данные о динамике развития экономики, содержащиеся в Прогнозе, представлены в пояснительной записке, однако в нарушение требований пункта 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не проведено сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз составлен в разрезе отдельных секторов экономики и социальной сферы и содержит как фактические (за отчетный период и 8 месяцев текущего года), так и прогнозные данные об объеме инвестиций в основной капитал, об объемах сельскохозяйственного производства, строительства и среднемесячной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, фонде начисленной заработной платы всех работников, количестве субъектов малого предпринимательства, прибыли прибыльных организаций, а также ряд других показателей, влияющих на прогнозируемую динамику доходов местного бюджета.

Пояснительная записка не содержит информации, что Прогноз разработан в составе трех основных вариантов – базового, консервативного и целевого, однако, в связи с отсутствием в данном документе характеристики всех трех сценариев и основных показателей Прогноза, составленного на их основе, сделать вывод о реализации требования бюджетного законодательства о разработке Прогноза на вариативной основе не представляется возможным.

В соответствии с частью 2 статьи 39 Федерального закона N 172-ФЗ по решению органов местного самоуправления могут разрабатываться, утверждаться (одобряться) и реализовываться в муниципальных районах и городских округах стратегия социально-экономического развития муниципального образования (далее - муниципальная стратегия) и план мероприятий по ее реализации. В то же время из части 2 статьи 39 Федерального закона N 172-ФЗ следует, что органы местного самоуправления муниципальных районов, городских округов вправе не принимать муниципальную стратегию и план мероприятий по ее реализации. В этом случае приоритетные направления, цели и задачи развития муниципальных районов, городских округов могут определяться в программах (планах) комплексного социально-экономического развития, предусмотренных пунктом 6 части 1 статьи 17 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 131-ФЗ).

В муниципальном образовании город-курорт Геленджик в 2020 году разработана Стратегия социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик до 2030 года. Документ находится на утверждении в Министерстве экономики Краснодарского края и в целях разработки проекта бюджета 2022-2024 не использовался, как и в целях разработки проекта бюджета 2021-2023.

**1.3.Анализ основных показателей Прогноза.**

Проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован на основе показателей уточненного прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на период до 2024 года.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик до 2024 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2020 год отчет** | **2021 год, оценка** | **2022 год****прогноз** | **2023 год****прогноз** | **2024 год****прогноз** |
| Промышленное производство, млн. руб. | 2 154,8 | 2 196,5 | 2 265,4 | 2 384,0 | 2 541,00 |
| Сельскохозяйственное производство, млн. руб. | 610,9 | 691,3 | 738,5 | 772,8 | 835,1 |
| Объем услуг транспорта, млн. руб. | 1 311,2 | 1 602,1 | 1 686,9 | 1 788,7 | 1 909,2 |
| Численность занятых в экономике, тыс.чел. | 62,2 | 62,8 | 63,9 | 64,2 | 65,0 |
| Оборот общественного питания, млн.руб. | 4 261,9 | 4 888,0 | 5 205,3 | 5 532,7 | 5 915,1 |
| Оборот розничной торговли, млн.руб. | 37 105,2 | 43 078,3 | 45 875,9 | 48 856,7 | 52 335,3 |
| Инвестиции в основной капитал (по крупным и средним орг-ям), млн. руб. | 6 247,9 | 7 418,8 | 8 207,1 | 9 280,1 | 10 738,5 |
| Численность постоянного населения, тыс. чел. | 116,0 | 115,04 | 115,0 | 115,2 | 115,6 |

Развитие экономики муниципального образования город-курорт Геленджик в среднесрочной перспективе будет задаваться традиционными отраслями, а также развитием транспортно-логистических услуг. Одним из наиболее крупных предлагаемых к реализации проектов является строительство комплекса береговой структуры в морском порту Геленджик и многофункциональный рекреационный комплекс «Геленджик Марина». Стоимость проекта составляет 12440 млн. рублей. Срок реализации проекта – 6 лет. В настоящее время ведутся работы по строительству Южного мола и Северного мола, причалов марины, дноуглубление акватории. Основными факторами роста объемов услуг транспортных организаций является дальнейшее развитие ООО «Аэропорт «Геленджик», обновление автопарка транспортных предприятий всех форм собственности, ежегодное увеличение числа граждан, приезжающих в город-курорт Геленджик с целью туризма и отдыха.

На 2022 год в строительном комплексе прогнозируемый объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» составит 3413млн. рублей с ростом к 2021 году на 9,4% в сопоставимых ценах, в 2023 году **–** 4250млн. рублей или 119,3% к уровню 2022 года, в 2024 году **–** 5879млн. рублей или 132,4 % к уровню 2023 года.

В настоящее время на территории муниципального образования город-курорт Геленджик на активной стадии реализации находятся следующие инвестиционные проекты:

АНО «Корпорация развития «Геленджик-2035» строительство культурно - развлекательного центра на территории муниципального образования город-курорт Геленджик. Срок реализации проекта: 2019 – 2023 годы. В настоящее время получено разрешение на строительство, ведется строительство объекта, обустройство наружных инженерных коммуникаций;

ООО «Аэропорт Геленджик»строительство нового аэровокзального комплекса аэропорта Геленджик.

Сопоставление параметров прогноза на 2022 год с ранее утвержденными параметрами представлено в таблице № 2.

 Таблица № 2

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** |  **Прогноз на 2021 год** |
| *Проект бюджета 2020-2022*  | *Проект бюджета 2021-2023* | *Проект бюджета 2022-2024* |
| Среднегодовая численность постоянного населения, тыс.чел. | 119,1 | **116,1** | **115,0** |
| Численность занятых в экономике, тыс. чел. | 62,8 | 63,5 | **63,9** |
| Промышленная деятельность по крупным и средним предприятиям, млн. руб. | 3304,5 | 3 287,0 | 2 265,4 |
| Сельскохозяйственное производство, млн. руб. | 575,6 | 618,9 | 738,5 |
| Оборот розничной торговли, млн.руб | 37349,7 | 39 154,9 | 45 875,9 |
| Инвестиции в основной капитал, млн.руб. | 1202,0 | **2 096,0** | **8 207,1** |
| Количество субъектов малого предпринимательства, единиц | **7729** | **6 714** | **6 784** |

Сравнительный анализ показал, что показатели социально-экономического развития, положенные в основу Проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022-2024 годы, по ряду показателей отличаются от показателей прогноза, использованного для составления проекта бюджета 2020-2022 и 2021-2023 годов.

Согласно прогнозу, темп роста численности населения муниципального образования город-курорт Геленджик замедляется и отстает от прогнозируемых ранее значений.

 Неблагоприятные демографические тенденции, с одной стороны, и незначительное восстановление экономической активности с учетом изменения пенсионного законодательства и расширения границ трудоспособного возраста, с другой, - продолжат оказывать влияние на рынок труда. В период до 2024 года прогнозируется рост числа занятых по всем видам экономической деятельности в том числе в следующих отраслях:

 - сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство – на 17,1 % в связи с увеличением площадей под закладку садов и виноградников;

- оптовая и розничная торговля – на 3,7% за счет открытия новых магазинов сети розничной торговли;

- гостиницы и рестораны – на 23,2 % в связи с увеличением количества объектов, а также расширением их площади;

- образование – на 1,7% в связи с введением дополнительных мест в учреждениях дошкольного общего и дополнительного образования за счет реконструкций зданий, оптимизации помещений, внедрением новых форм дошкольного образования;

- деятельность в области культуры, спорта, организации досуга и развлечений – на 9,1%;

- здравоохранение – на 0,4%.

При этом прогнозируется снижение уровня безработицы:

в 2022 году – 290 человек, уровень безработицы – 0,8 %,

в 2023 году – 270 человек, уровень безработицы – 0,4 %;

в 2024 году - 250 человек, уровень безработицы - 0,4 %.

Согласно Прогнозу на 2022-2024 годы, прогнозируемый рост фонда оплаты труда позволяет рассчитывать на достижение уровня среднемесячной номинальной заработной платы в 2022 году в сумме 38 717,9 рублей, с ростом в 4,13% к уровню 2021 года. В 2023–2024 годах прогнозируется рост номинальной заработной платы почти на 2,0 тыс. рублей ежегодно.

Проведенный анализ Прогноза в целом показал достаточную надежность его показателей и свидетельствует о наличии потенциала к наращиванию доходов бюджета в очередном бюджетном цикле.

**1.4. Анализ ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик в 2021 году.**

 Согласно Бюджетному Кодексу РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2021 год, представленного одновременно с проектом решения о бюджете, на конец текущего года исполнение бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик составит:

по доходам – 4 379 042,6 (в 2020 году - 4 122 022,5) тыс. рублей (*в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 3 038 544,7 тыс. рублей (в 2020 году - 2 218 307,6 тыс.  рублей),* что на 71 08,4 тыс. рублей выше намеченного на год плана;

по расходам – 4 152 606,7(в 2020 году - 3 489 808,7) тыс. рублей или 95,2 процента от годового плана *(4 363 595,4 тыс. рублей*).

Исполнение бюджета ожидается с профицитом в 226 436,9(за 2020 год - 632 213,8) тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджетапо всем разделам бюджетной классификации расходов прогнозируется в рамках утвержденного на 01.10.2021 года плана. 98-процентное и выше исполнение по расходам прогнозируется практически по всем направлениям расходов, за исключением «Жилищно-коммунального хозяйства» *(исполнение ожидается на уровне 77,6 процента) и* «Социальное обеспечение населения» *(89,2 процента)*.

Следует отметить, что **низкое исполнение плановых назначений по направлению «Коммунальное хозяйство» обусловлено не освоением 105 263,2 тыс. рублей, предусмотренных бюджетом на «Реализацию мероприятий по развитию коммунальной инфраструктуры в городе Геленджике путем заключения концессионного соглашения».**

 По мнению специалистов Контрольно-счетной палаты, **в целях повышения эффективности использования выделяемых из бюджета средств, при планировании расходов на капитальные вложения на очередной бюджетный цикл следует учитывать обоснованность заявляемой потребности и объектов в финансировании, наличие правоустанавливающих документов на земельные участки, актуальность проектно-сметной документации.**

**1.5.Оценка основных финансовых характеристик** **Проекта бюджета**

Проект бюджета сформирован с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Краснодарского края и предлагает утвердить следующие параметры бюджета:

на 2022 год

1) общий объем доходов в сумме 3 889 410,6 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 889 410,6 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2023 год

1) общий объем доходов в сумме 3 893 594,0 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 893 594,0 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2024 год

1) общий объем доходов в сумме 4 132 340,3тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 4 132 340,3 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов:

на 2023 год – 291 301,4 тыс. рублей,

на 2024 год – 636 259,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные показатели Проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Бюджет 2021 годаНа 01.11.21г. | Проект бюджета  |
| 2022 год | Плановый период  |
| 2023 год | 2024 год |
| **Доходы: (всего)** | 4 308 014,2 | 3 889 410,6  | 3 893 594,0 | 4 132 340,3 |
| Собственные доходы, в т.ч.: | 2 967 516,3 | 2 507 174,9 | 2 660 608,2 | 2 827 775,5 |
| Налоговые доходы | 1 529 793,8 | 1 767 592,9 | 1 900 640,0 | 2 048 787,0 |
| Неналоговые доходы | 1 437 722,5 | 739 582,0 | 759 968,4 | 778 988,0 |
| Безвозмездные поступления | 1 340 497,9 | 1 382 235,7 | 1 232 985,8 | 1 304 564,7 |
| **Расходы: (всего)** | 4 363 595,4 | 3 889 410,6 | 3 893 594,0 | 4 132 340,3 |
| из них (справочно) |  |  |  |  |
| Программная часть | 4 064 467,0 | 3 679 010,1 | 3 388 702,7 | 3 282 291,9 |
| Непрограммная часть | 296 628,4 | 210 400,5 | 213 589,9 | 213 788,5 |
| Условно утвержденные расходы | х | х | 291 301,4 | 636 259,9 |
| Публичные нормативные обязательства |  | 9 701,3 | 9 701,3 | 9 701,3 |
| Бюджетные инвестиции |  | 214 151,9 | 147 516,9 | 120 702,8 |
| Дорожный фонд | 446 741,4 | 240 875,4 | 249 129,1 | 256 941,5 |
| **Дефицит, всего:** | -55 581,2 | 0 | 0 | 0 |
| **Верхний предел муниципального долга (на конец года)** |  | 0 | 0 | 0 |

**Общий анализ представленного Проекта бюджета по доходам.**

1. При формировании доходов бюджета города на 2022-2024 годы учтены изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2022 года:

1)  изменение норматива зачисления по налогу на доходы физических лиц – на 2022 год-28,79%; на 2023 год- 27,19% и на 2024 год – 27,14%. В сравнении с 2021 годом норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц в 2022 году уменьшен на 0,46% (в 2021 году – 29,25%);

2) акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации– 0,1358%. В сравнении с 2021 годом норматив в 2022 году снижен на 0,0008% (в 2021 году – 0,1366%).

2. Общий объем собственных доходов бюджета на 2022 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года сокращается на 531 369,8 тыс. рублей или 17,5% за счет уменьшения неналоговых доходов. Далее в плановом периоде планируется незначительное увеличение неналоговых доходов. Налоговые доходы в 2022 году и плановом периоде будут расти. Основной прирост планируется получить по НДФЛ, налогу на совокупный доход (упрощенная система налогообложения), имущественные налоги.

3. Исполнение доходной части местного бюджета в 2022 году планируется обеспечить на 64,5 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 2 207 174,9 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая самостоятельность бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик.

4. Безвозмездные поступления в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, увеличатся на 41 737,8 тыс. рублей и составят 1 382 235,7 тыс. рублей. Увеличение объема ассигнований из вышестоящих бюджетов объясняется увеличением объема дотаций на 10 843,2 тыс. рублей, субвенций на выполнение переданных государственных полномочий на 70 734,9 тыс. рублей, при этом сокращается объем субсидий на 38 446,2 тыс. рублей. С учетом рассмотрения проекта закона о бюджете Краснодарского края на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов объемы межбюджетных трансфертов будут уточняться.

При этом важно отметить, что в результате проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, специалистами Контрольно-счетной палаты ежегодно выявляются резервы для увеличения наполняемости местного бюджета. В **числе примеров недостаточно принимаемых для увеличения поступлений доходов в местный бюджет мер, можно привести следующие**:

* непринятие достаточных мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование имуществом;
* непринятие достаточных мер для эффективного использования земель (наличие земель, не вовлеченных в градостроительную или иную деятельность);
* наличие объектов недвижимого имущества и земельных участков, по которым в связи с отсутствием необходимой для налогообложения информации (нет кадастровых номеров, не оформлено право собственности, не оформлено право наследования) не исчислялись налог на имущество физических лиц и земельный налог;
* физическими лицами не оформляется право собственности на построенный объект, в связи с чем налог не начисляется и др.).

**Общий анализ представленного Проекта бюджета по расходам:**

1. Планируемые расходы бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик в 2022 году, по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года, сократятся на 263 196,1 тыс. рублей или на 6,3 % и составят 3 889 410,6 тыс. рублей.

 2. Выбор в качестве «базовых» объемов расходов местного бюджета для определения бюджетных проектировок на 2022 год бюджетных ассигнований, утвержденных на 2021 год (по состоянию на 1 июля);

3. «Базовые» объемы бюджетных ассигнований сформированы с учетом:

-индексации на 4,0 % расходов на оплату коммунальных услуг и прочих материальных затрат учреждений бюджетной сферы;

-планирования расходов на питание детей в муниципальных дошкольных и общеобразовательных учреждениях по ценам, действующим по состоянию на 1 июля 2021 года с применением натуральных норм продуктов питания и последующей индексацией бюджетных ассигнований на 4,0 %;

-обеспечения оплаты труда отдельных категорий работников учреждений образования и культуры с учетом достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников учреждений образования и культуры и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае;

-индексации оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации, с 1 октября 2022 года на 4,0 %;

-индексации денежного содержания муниципальных служащих муниципального образования город-курорт Геленджик с 1 октября 2022 года на 4,0 %.

4. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2022-2024 годы будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 58,4% (в 2021году – 49,9%), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» –19,2 % (в 2021 году – 16,8 %), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций  государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 12,6 (в 2020 году – 11,5 %).

5. На 94,6 % в 2022 году (87,0 % - в 2023 году и 79,4% в 2024 году) расходная часть бюджета сформирована в программном формате на основе 18 муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – муниципальная программа), разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик. В рамках непрограммных мероприятий финансируются расходы по обеспечению деятельности функциональных органов местного самоуправления, по обслуживанию муниципального долга, по управлению муниципальным имуществом, реализации мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики, судебные экспертизы (издержки) администрации, резервный фонд администрации;

Существенным резервом для оптимизации расходов может стать совершенствование системы закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе на основе сокращения доли закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд органов местного самоуправления и муниципальных учреждений у единственного поставщика, без применения конкурентных способов закупки. Например, в результате аудита закупок продуктов питания, проведенного в отношении образовательных учреждений муниципального образования город-курорт Геленджик установлены многочисленные факты дробления закупок, в результате чего, в отсутствии экономической целесообразности и обоснованности, за период январь 2020 – февраль 2021 года неэкономные расходы средств, полученных из бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик образовательными учреждениями на приобретение только двух продуктов питания (сыра и говядины), составили (провизорно) 2 млн. 479,6 тыс. рублей.

**2. Доходы**

**2.1. Общая характеристика доходов бюджета на 2022 год**

**и на плановый период 2023 и 2024 годов**

Согласно Проекту бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, общий объем доходов бюджета составляет на 2022 год – **3 889 410,6 тыс. рублей,** на 2023 год **– 3 893 594,0 тыс. рублей,** на 2024 год **– 4 132 340,3 тыс. рублей.** В основу расчетов формирования доходной части бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов положены прогнозные данные результатов деятельности предприятий и организаций в отраслевом разрезе, индексы роста цен, заработной платы и инвестиций в основной капитал, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2022 года и планируемые к принятию (введению) в 2022 –2024 годах, а так же ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Бюджетные проектировки по доходам представлены в таблице №4 (тыс. руб.) Таблица №4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели**  | **Ожидаемое исполнение 2021 года** | **Плановые назначения на 2022 год** | **Плановые назначения на 2022 год** | **Плановые назначения на 2022 год** |
| Налоговые доходы | 1 656 646,4 | 1 767 592,9 | 1 900 640,0 | 2 048 787,1 |
| Неналоговые доходы | 1 381 898,3 |  739 582,0 |  759 968,4 |  778 988,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 340 497,9 | 1 382 235,7 | 1 232 985,8 | 1 304 564,8 |
| ВСЕГО | 4 379 042,6 | 3 889 410,6 | 3 893 594,0 | 4 132 340,3 |

Изменения доходной части бюджета в разрезе видов доходов представлены следующими данными, таблица № 5.

Таблица № 5

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатели** | **Изменения 2022 года к ожидаемому исполнению 2021 год** |
| **%** | **Сумма, тыс. руб.** |
| Налоговые доходы | +6,7 | + 110 946,5 |
| Неналоговые доходы | -46,5 | - 642 316,3 |
| Безвозмездные поступления | +3,1 | +41 737,8 |
| **Всего доходов** | **-11,2** | **- 489 632,0** |

Из анализа данных таблицы следует, что общий объем доходов бюджета планируемых на 2022 год в сравнении с ожидаемыми к исполнению показателями за 2021 год снизится на 11,2% за счет за счет сокращения поступлений неналоговых доходов. Сумма недополученных доходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом составит 489 632,0 тыс. руб. Главным фактором уменьшения плановых назначений объема неналоговых доходов является невозможность планировать разовые поступления.

**2.1.1. Налоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, общий объем налоговых доходов бюджета составляет на 2022 год – **1 767 592,9 тыс. рублей,** на 2032 год **– 1 900 640,0 тыс. рублей,** на 2024 год **– 2 048 787,1 тыс. рублей.**

По результатам проведения экспертизы Проекта бюджета и проверки расчетов налоговых доходов установлено следующее:

- поступление налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в местный бюджет прогнозируется в сумме 27 583,0 тыс. рублей, что составляет 100,3 % к оценке 2021 года, на 2023 год - 27 665,0 тыс. рублей или 100,3% к планируемой сумме на 2022 год, на 2024 год- 27 748,0 тыс. рублей или 100,3% к планируемой сумме на 2023 год. Согласно пояснительной записки, в основу расчета поступления налога на прибыль организаций приняты оценочные и прогнозные данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику об объемах налоговой базы, задолженности по налогу;

- поступление налога на доходы физических лиц на 2022 год прогнозируется в сумме 665 583,0 тыс. рублей, что составляет 106,0% к оценке 2021 года, на 2023 год -705 518,0 тыс. рублей, или 106,0% к планируемой сумме на 2022 год, на 2024 год – 747 850,0 тыс. рублей, или 106,0 % к планируемой сумме на 2023 год. В соответствии с пояснительной запиской в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозные данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику о динамике налоговой базы, в том числе фонда оплаты труда, а также нормативы отчислений в местный бюджет;

 - из краевого бюджета планируется поступление доходов от акцизов на нефтепродукты (акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации) в 2022 году – 31 463,9 тыс. рублей, в 2023 году – 32 407,8 тыс. рублей, в 2024 году – 33 704,1 тыс. рублей. Плановые поступления от указанного доходного источника доведены муниципальному образованию город-курорт Геленджик министерством финансов Краснодарского края;

- поступление единого сельскохозяйственного налога на 2022 год прогнозируется в сумме 800,0 тыс. рублей, что в 5,7 раз превышает оценку 2021 года. Объем планируемых поступлений на 2023 и 2024 годы составляет 801,0 и 802,0 тыс. рублей соответственно. В основу расчета поступлений на 2021 год легли данные ФНС России по городу-курорту Геленджику;

- прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложенияна 2022 год прогнозируется в сумме 64 382,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2021 году на 7,0%., объем планируемых поступлений в 2023 году составит 68 889,0 тыс. рублей или 107,0% к планируемой сумме на 2022 год, в 2024 году – 73 711,0 тыс. рублей или 107,0 % к планируемой сумме на 2023 год;

- поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2022 год прогнозируется в сумме 380 394,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2021 году на 15,0%.

В основу расчета поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, приняты данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику об объемах налоговой базы за отчетный, текущий и плановые периоды, учитывающие прогнозируемую динамику налоговой базы, задолженность по налогу, планируемую к поступлению. Кроме того, приняты во внимание нормы Федерального закона от 29 июня 2012 года №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» о признании утратившей силу главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2021 года;

- на 2022 год плановые назначения по налогу на имущество физических лиц составляют 204 416,0 тыс. рублей, в 2023 году планируются с ростом 13% к планируемому поступлению в 2022 году и составят 230 990,0 тыс. рублей, в 2024 году с ростом 113,0% по отношению к 2023 году и составят 261 019,0 тыс. рублей.

- поступление земельного налога на 2022 год запланировано в сумме 329 479,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2021 году на 1,2%. В 2023 году прогнозируемые поступления составят 333 433,0 тыс. рублей с ростом 1,2%, в 2024 году 337 434,0 тыс. рублей с ростом 1,2%. Согласно пояснительной записке в основу расчета поступления данного вида налога приняты прогнозные данные главных администраторов доходов с учетом изменения законодательства Краснодарского края и динамики поступлений.

 **По результатам экспертизы бюджетных проектировок по основным доходным источникам, в результате совещаний с Главными администраторами бюджетных доходов, резервы по увеличению налоговых доходов местного бюджета на 2022 год составляют:**

- налог на прибыль организаций, подлежащего зачислению в местный бюджет в 2022 году – 2 млн. рублей (с 27 583,0 млн. рублей до 29 583,0 млн. рублей), что подтверждается планируемым увеличением объема инвестиций в основные средства отдельных налогоплательщиков;

- налог на имущество организаций в плановом периоде – 1 100,0 тыс. рублей ежегодно, что подтверждается планируемыми увеличениями объема инвестиций согласно Прогнозу социально-экономического развития территории.

 **2.1.2. Неналоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, общий объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2022 год – 739 582,0 тыс. рублей,на 2023 год – 759 968,4 тыс. рублей,на 2024 год – 778 988,4 тыс. рублей.

Динамика роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2022 год и плановый период к ожидаемому исполнению текущего года в разрезе отдельных источников приведены в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Рост (снижение),%** |
|  | **2022/2021** | **2023/2022** | **2024/2023** |
| Неналоговые доходы | -46,5 | +2,7 | 2,5 |
| Доходы от аренды земли (продажа права аренды) | - 22,2 | +3,5 | +3,0 |
| Доходы от аренды имущества | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи имущества (план приватизации) | -72,6 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи земли | -82,6 | 0 | +10,0 |

Из анализа данных таблицы следует, что в бюджете на 2022 год запланированы неналоговые доходы ниже ожидаемого исполнения 2021 года, и в плановом периоде эта тенденция сохраняется.

Основными главными администраторами неналоговых доходов бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик являются:

-Управление имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик;

- Управление торговли, потребительского рынка и услуг администрации муниципального образования город-курорт Геленджик;

-Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

 Расчеты и обоснования прогнозных показателей поступления доходов местного бюджета формируются, исходя из размера (средней стоимости) платежей и прогнозируемого их количества, главными администраторами доходов в соответствие с утвержденными методиками прогнозирования поступления доходов бюджета, утвержденными в установленном порядке.

 С целью проверки обоснованности (реалистичности) показателей неналоговых доходов местного бюджета на 2021 год были проанализированы методики управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик и управления ЖКХ администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

В ходе проверки расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее:

- недостоверность прогноза поступлений «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» в сумме 2022 год – 6000,0 тыс. рублей, 2023 год – 6000,0 тыс. рублей, 2024 год –6000,0 тыс. рублей. В основу прогнозных данных принята провизорная оценка от управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик по продаже недвижимого имущества, утвержденного планом приватизации имущества, в связи с тем, что указанное имущество не имеет оценочной стоимости, предполагаемой к продаже. Расчет произведен без применения методики, следовательно, не может быть признан обоснованным;

- в основу расчета поступления арендной платы за землю приняты прогнозные данные управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – УМИ). Расчет произведен без применения методики, следовательно, не может быть признан обоснованным;

- поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2022 год прогнозируется в сумме 5 000,0 тыс. рублей, что составляет 17,4% к оценке 2021 года. В основу расчета поступления доходов от продажи земельных участков приняты прогнозные данные УМИ с учетом предполагаемых заявок на выкуп земельных участков. Расчет произведен без применения методики, следовательно, не может быть признан обоснованным;

-поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2022 год прогнозируется в сумме 101 102,3 тыс. рублей, что составляет 19,7% к оценке 2021 года. Снижение прогнозируемых платежей на 2022 год обусловлено поступлением в 2021 году средств, носящих единовременный характер (компенсационная стоимость за снос зеленых насаждений – 510 121,6 тыс. рублей), администратором которых является управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик. В 2023 году поступления планируются в сумме 101 141,9 тыс. рублей, в 2024 году-101 183,0 тыс. рублей. Расчет произведен без применения методики, следовательно, не может быть признан обоснованным.

**2.1.3. Безвозмездные поступления**

Одним из инструментов обеспечения сбалансированности бюджета выступают межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней (федерального и краевого бюджета).

Согласно Проекту бюджета общий объем средств безвозмездных поступлений составляет на 2022 год – **1 382 235,7тыс. рублей,** на 2023 год **- 1 232 985,8 тыс. рублей,** на 2024 год **- 1 304 564,8 тыс. рублей.** Динамика роста (снижения) поступления безвозмездных поступлений на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов к текущему году в разрезе отдельных источников приведены в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |
| --- | --- |
| **Показатель** | **Рост (снижение),%** |
| **2022/2021** | **2023/2022** | **2024/2023** |
| Безвозмездные поступления | -10,8 | - 6,6 | +5,8 |

Анализ данных таблицы показывает, что Проектом бюджета предусмотрено сокращение в первых годах бюджетного цикла объема безвозмездных поступлений, что объясняется прекращением поступления в составе иных межбюджетных трансфертов сумм по концессионному соглашению.

1) Предлагаемый к утверждению объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в каждом году бюджетного цикла *(в 2022 году – 157 420,1 тыс. рублей, в 2023 году –128 081,8 тыс. рублей и в 2024 году –259 924,4 тыс. рублей)* соответствует объему, распределенному бюджетом Краснодарского края.

Предоставление из краевого бюджета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сопровождается подписанием соглашений между финансовым органом субъекта РФ и муниципальным образованием *(статья 136 БК РФ)*, которые предусматривают меры по социально–экономическому развитию и оздоровлению финансов муниципального образования.

 2) Субсидии запланированы в объемах:

 - 2022 год – 148 440,2 тыс. рублей;

 - 2023 год – 88 021,6 тыс. рублей;

 - 2024 год – 63 696,9 тыс. рублей.

В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 02.08.2019 N 307-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений" в статью 139 БК РФ, установлено, что распределение субсидий местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации между муниципальными образованиями утверждается законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

На момент подготовки настоящего Заключения во втором чтении рассмотрен проект Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Согласно проекту Закона о краевом бюджете, муниципальному образованию город-курорт Геленджик распределены субсидии в объемах, отличных от установленных в Проекте решения о местном бюджете (Таблица 8). Тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субсидии |  2022 год |  2023 год |  2024 год |
| Проект Закона о краевом бюджете | В проекте местного бюджета | Проект Закона о краевом бюджете | В проекте местного бюджета | Проект Закона о краевом бюджете | В проекте местного бюджета |
| на организацию бесплатного горячего питания обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях | 78 818,3 | 77 283,2 | 75 173,5 | 75 174,1 | 79 766,6 |  0 |
| на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках реализации мероприятия по обеспечению жильем молодых семей | 24 688,9 | 24 405,2 | 2 428,8 | 2 410,5 | 2 817,3 | 1 800,9 |
| на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тыс. человек |  |  |  |  | 1 912,6 | 0 |
| на подготовку изменений в правила землепользования и застройки муниципальных образований Краснодарского края |  9 105,9 |  0 |  |  |  |  |
| на реконструкцию и капитальный ремонт муниципальных музеев |  |  | 4 518,9 | 0 |  |  |
| на организацию и обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в муниципальных общеобразовательных организациях | 9 145,1 | 0 | 8 527,2 | 0 | 8 474,1 | 0 |
| ИТОГО | 121 758,2 | 101 688,4 | 90 648,4 | 77 584,6 | 92 970,6 | 1800,9 |

Анализ данных таблицы показывает, что Проектом бюджета не учтены доходы от безвозмездных поступлений (субсидий) в сумме 124 303,3 тыс. рублей, в том числе 2022 год – 20 069,8 тыс. рублей, 2023 год – 13 063,8 тыс. рублей, 2024 год – 91 169,7 тыс. рублей.

 3) Субвенции запланированы в объемах:

 - 2022 год – 1 014 945,0 тыс. рублей;

 - 2023 год – 1 016 882,4 тыс. рублей;

 - 2024 год – 980 943,5 тыс. рублей.

Согласно проекту Закона о краевом бюджете, муниципальному образованию город-курорт Геленджик распределены субвенции в объемах, отличных от установленных в Проекте решения о местном бюджете (Таблица 9).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование субвенции |  2022 год |  2023 год |  2024 год |
| Проект Закона о краевом бюджете | В проекте местного бюджета | Проект Закона о краевом бюджете | В проекте местного бюджета | Проект Закона о краевом бюджете | В проекте местного бюджета |
| по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов (инвалидов), не являющихся обучающимися с ограниченными возможностями здоровья, получающих начальное общее, основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях | 1 537,7 | 0 | 1 537,7 | 0 | 1 537,7 | 0 |
| на обеспечение отдыха детей в каникулярное время в профильных лагерях, организованных муниципальными общеобразовательными организациями Краснодарского края | 1 988,2 | 4 941,0 | 4 941,0 | 4 941,0 | 4 941,0 | 4 941,0 |
| по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 186,6 | 140,0 | 33,0 | 8,1 | 28,8 | 8,1 |
| по материально-техническому обеспечению пунктов проведения экзаменов для государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования и выплате педагогическим работникам, участвующим в проведении государственной итоговой аттестации по образовательным программам основного общего и среднего общего образования, компенсации за работу по подготовке и проведению указанной государственной итоговой аттестации | 4 718,8 | 3 368,2 | 3 368,2 | 3 368,2 | 3 368,2 | 3 368,2 |
| ИТОГО | 8 431,3 | 8 449,2 | 9 879,9 | 8 317,3 | 9 875,7 | 8 317,3 |

Анализ данных таблицы показывает, что Проектом бюджета не учтены доходы от безвозмездных поступлений (субвенций) в сумме 3 121,0 тыс. рублей, в том числе 2023 год – 1 562,6 тыс. рублей, 2024 год – 1 558,4 тыс. рублей.

**Увеличение доходов бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за счет привлечения межбюджетных трансфертов в предстоящем бюджетном цикле позволит решать задачи в сфере образования, ЖКХ, строительстве.**

**3. Расходы**

 Анализ Основных направлений бюджетной и налоговой политики, представленных одновременно с проектом, противоречий положениям Послания Президента РФ не выявил и показал, что в предстоящем бюджетном цикле основными приоритетами будут являться мероприятия муниципальных программ.

 По мнению КСП, в Основных направлениях бюджетной, налоговой политики недостаточное внимание уделено основным мерам в области бюджетной, налоговой политики, направленным на сокращение объемов незавершенного строительства, когда бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в первоочередном порядке должны направляться на завершение строительства (реконструкции) объектов капитального строительства.

 Анализ исполнения местного бюджета за несколько лет показал, что кассовые расходы ниже показателей уточненной сводной бюджетной росписи (СБР) на 150-200 млн. рублей. Это свидетельствует о необходимости повышения качества бюджетного планирования и управления муниципальными финансами. Обращает внимание практика уточнения бюджетных назначений отдельными администраторами расходов по причине ожидаемого неисполнения первоначально запланированных (обоснованных в проекте бюджета) бюджетных назначений.

 Расходная часть местного бюджета представлена в текстовой части Проекта решения и приложениях к нему.

Распределение бюджетных ассигнований **по разделам и подразделам** бюджетной классификации расходов предлагается к утверждению в составе Приложения 4 к проекту решения, распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям – Приложение 5.

Сумма расходов, приведенных в приложениях, соответствует их общему объему, предлагаемому к утверждению в пункте 1 текста решения о бюджете. Наименования разделов и подразделов соответствуют наименованиям, установленным в части 3 статьи 21 БК РФ, коды разделов и подразделов присвоены согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2022-2024 годы соответствует положениям статьи 6 БК РФ и включает в себя 13 ведомств (Приложение 6).

Расходы местного бюджета на 2022–2024 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показал, что, как и в предыдущем бюджетном цикле, наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены трем главным распорядителям: управлению образования, администрации муниципального образования город-курорт Геленджик и управлению жилищно-коммунального хозяйства, которые в целом по указанным главным распорядителям в 2022 году составят 76,2 процентных пункта от общего объема бюджетных ассигнований или 2 880 004,3 тыс. рублей *(в 2021 году - 3 151 819,8 тыс. рублей, в 2020 году - 2 833 153,8 тыс. рублей)*.

Наименование групп видов расходов (ВР), предлагаемых к утверждению в составе ведомственной структуры расходов бюджета, соответствуют нормам статьи 21 БК РФ и Порядку №85н (в части расходов). В составе бюджетных инвестиций предусмотрены на 2022-2024 годы строительство проектирование 30 объектов недвижимости и приобретение в муниципальную собственность 39 единиц жилых помещений, с общим объемом финансирования 482 371,6 тыс. рублей.

 **3.1. Анализ реестра расходных обязательств.**

Формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, а решение о бюджете является отражением принятых муниципальным образованием расходных обязательств.

 В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией муниципального образования.

 Представленный в составе документов и материалов, направляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, реестр расходных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик составлен по утвержденной форме.

 В ходе проверки представленного реестра расходных обязательств установлено, следующее:

 - объемы ассигнований, отраженные в Реестре по муниципальным программам, соответствуют объемам, приведенным в Приложении 5 к Проекту решения;

 - в разрез п.6 Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденных постановлнием администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 29.10.2020года № 2180 (далее – Положение), в качестве НПА, устанавливающего расходное обязательство по исполнению судебных актов Российской Федерации, мировых соглашений в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно, указано положение об администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, которое определяет ее функции, а не устанавливает расходные обязательства;

 - в разрез п.6 Положения в качестве НПА, устанавливающего расходное обязательство по строительству и реконструкции объектов газоснабжения в сумме 110 656,9 тыс. рублей указаны постановления «Об осуществлении бюджетных инвестиций в объект капитального строительства «Распределительный газопровод с. Пшада» и постановление ««Об осуществлении бюджетных инвестиций в объект капитального строительства «Распределительный газопровод с. Береговое», при том, что инвестиции в данные объекты не планируются данным Проектом решения;

 - в разрез п.6 Положения в качестве НПА, устанавливающего расходное обязательство ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечение безопасности дорожного движения и др. мероприятий за счет муниципального дорожного фонда, предусмотренные по подразделу 0409 в сумме 240 875,4 тыс. рублей на 2022 год, указано Решение Думы «Об утверждении Правил благоустройства территории муниципального образования город-курорт Геленджик" от 12.08.2005 №107. Для отражения расходов на мероприятия по благоустройству, включенные в Правила благоустройства территории, корректно применять подраздел 0503«Благоустройство». В качестве НПА для расходов за счет средств муниципального дорожного фонда следовало указать решение Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 6 декабря 2013 года №42 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город-курорт Геленджик и утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город-курорт Геленджик»;

 - полномочие «Информационное освещение деятельности администрации муниципального образования город-курорт Геленджик посредством телерадиовещания» требует принятия соответствующего порядка. Данное замечание было в заключении на проект решения о бюджете на 2021-2023 годы, меры не приняты.

Ряд нормативно-правовых актов, устанавливающих расходное обязательство муниципального образования город-курорт Геленджик, определяющих порядок его исполнения и финансового обеспечения, указанных в графе 3-5 реестра утратили силу или требуют внесения изменений в соответствие с действующим законодательством:

- "Об утверждении порядка финансирования за счет средств бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик и норм расходования на проведение физкультурных и спортивных мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных и спортивных мероприятий муниципального образования город-курорт Геленджик" от 09.06.2012 №1758;

- Постановление ГА МО "Об утверждении порядка организации подвоза обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования город-курорт Геленджик к месту учебы" от 12.08.2014 №2267.

 **3.2. Анализ муниципальных программ**

Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022-2024 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

В составе документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, содержатся проекты паспортов муниципальных программ, разработанных на 2020-2025 годы.

Расходная часть местного бюджета сформирована и представлена в программном формате на основе 18 муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – муниципальная программа), сроком действия на 6 лет, с 2020 по 2025 год, соответствующим целям социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик.

На реализацию 18 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 679 010,1 тыс. рублей, на 2023 год - 3 388 702,7 тыс. рублей, на 2024 год - 3 282 291,9 тыс. рублей, что составляет в общей структуре расходов бюджета 94,6 %, 94,1 % и 93,9 % соответственно.

Ассигнования на реализацию муниципальных программ предлагаются к утверждению по соответствующим статьям расходов бюджета с соблюдением положений п.2 ст.179 БК РФ.

Предлагаемый на 2022 год объем программных расходов на 385 056,9 тыс. рублей или на 5,3% ниже объема финансового обеспечения реализации муниципальных программ 2021 года.

Наиболее значительный рост финансового обеспечения в суммарном выражении в 2022 году относительно уровня 2021 года наблюдается по трем программам:

-«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» - на 8 669,9 тыс. рублей или на 53,0 %. В пояснительной записке к Проекту решения не раскрываются причины увеличения расходов;

- «Дети Геленджика» - на 16 773,2 тыс. рублей или на 23,2 %. В пояснительной записке к Проекту решения на 8 669,9 тыс. рублей или на 53,0 %. В пояснительной записке к Проекту решения не раскрываются причины увеличения расходов, при этом указано, что ежегодно планируется приобретать для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей по 12 квартир. В то время, как в соответствии с Соглашением планируется приобретать в 2022 году -12 квартир, в 2023 году – 13 квартир, в 2024 году – 14квартир, что и является основной причиной роста расходов;

-«Газификация муниципального образования город-курорт Геленджик» - на 12 099,6 тыс. рублей или в 2 раза, что обусловлено реализацией мероприятий по строительству газопровода в селе Архипо-Осиповка и х.Широкая щель (средства краевого бюджета).

**Сокращение** бюджетных ассигнований по сравнению с уровнем 2021 года предусмотрено по программам:

- «Развитие ЖКХ» - на 325 152,5 тыс. рублей или на 38,0%. В пояснительной записке к Проекту решения не раскрываются причины сокращения расходов. Предположительно, объемы финансирования будут уточнены в ходе исполнения местного бюджета с учетом неиспользованных ассигнований Дорожного фонда за 2021 год. Так же в 2022-2024 годах не планировались расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» на реализацию мероприятий по развитию коммунальной инфраструктуры в городе Геленджике путем заключения концессионного соглашения;

- «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры» - на 81 834,9 тыс. рублей или на 21 процентный пункт, что обусловлено завершением работ, связанных с корректировкой Генерального плана;

- «Профилактика экстремизма и терроризма» - на 23 763,4 тыс. рублей или в 4,5 раза. В пояснительной записке к Проекту решения не раскрываются причины столь значительного сокращения расходов.

 1. Экспертиза показала, что Проектом решения к утверждению предлагаются ассигнования, которые на протяжении ряда лет систематически не осваиваются. В частности в рамках основного мероприятия муниципальной программы муниципального образования город-курорт Геленджик "Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик" предусмотрены средства краевого бюджета в сумме 397,9 тысяч рублей на отлов и содержание безнадзорных животных. Муниципальное образование город-курорт Геленджик ежегодно не использует данные средства, результат мероприятия ежегодно не достигается.

 По муниципальной программе муниципального образования город-курорт Геленджик "Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры" в 2022 году учтены средства на мероприятие «Проектирование и строительство комплекса сооружений инженерной инфраструктуры по обеспечению доступа на территорию пляжа, расположенного по адресу: г. Геленджик, с. Дивноморское, вблизи санатория «Факел» с ул. Курортная» в сумме 10 436,7 тыс. рублей. В 2021 году управлению строительства на мероприятия по строительству объектов улично-дорожной сети было выделено 10 016,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.12.2021 года не освоено ни рубля.

 2. Экспертиза показала наличие дефицита ассигнований на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жильем в 2022-2024 годах. Темпы его предоставления существенно отстают от темпа роста числа нуждающихся. Предусмотренный Проектом решения объем средств не позволяет обеспечить жильем лиц, право на получение жилья у которых возникнет в 2022 году (около 100 человек).

 3. **Большой проблемой муниципалитета является не введение построенных объектов капитального строительства в эксплуатацию**, в том числе и по причине допущенных отступлений от проектных решений, не прошедших соответствующие процедуры корректировки и государственной экспертизы. Предлагаемый Проектом бюджета в рамках программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры» на 2022-2024 годы объем финансирования не содержит средства, направленные на сокращение объемов незавершенного строительства, в связи с чемважно отметить, что достижение стратегических целей по повышению качества жизни населения и созданию потенциала будущего развития напрямую зависит от качества и эффективности распоряжения бюджетными ассигнованиями главного распорядителя бюджетных средств – управления строительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

**3.3. Анализ расходов за счет средств бюджета города**

**по функциональной структуре**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации расходов представлена в Проекте бюджета следующими подразделами:

Таблица № 10

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под-раздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **426 586,5** | **419 893,3** | **383 507,7** | **385 507,6** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1 807,5 | 1 825,6 | 1 879,8 | 1 879,8 |
| 01 | 03 | Функционирование представительных органов муниципальных образований | 4 698,6  | 4 771,0 | 4 900,7 | 4 901,6 |
| 01 | 04 | Функционирование местных администраций | 150 765,1 | 153 300,6 | 155 486,2 | 155 620,8 |
| 01 | 05 | Судебная система | 10,0 | 140,0 | 8,1 | 8,1 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 31 378,3 | 32 013,5 | 32 731,4 | 32 741,5 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 0 | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 337 927,0 | 224 842,6 | 185 501,5 | 187 355,8 |

Сокращение по разделу расходов 2022 года и далее в плановом периоде по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года объясняется сокращением расходов по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

В рамках данного подраздела наблюдается сокращение расходов на реализацию следующих мероприятий:

- Обеспечение деятельности учреждений, подведомственных администрации муниципального образования город-курорт Геленджик – ожидаемое исполнение 2021 года в сумме 101 437,0 тыс. рублей, плановые назначения на 2022 год – 82 553,8 тыс. рублей;

- Предоставление субсидий в целях финансового обеспечения затрат в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования город-курорт Геленджик - ожидаемое исполнение 2021 года в

 сумме 27 806,0 тыс. рублей. Решение о предоставлении данной субсидии отменено;

- Судебные решения - ожидаемое исполнение 2021 года в сумме 6 828,0 тыс. рублей, плановые назначения на 2022 год – 1 000 тыс. рублей

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата муниципального образования город-курорт Геленджик отмечает следующее:

 1) в соответствии с положениями пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное образование город-курорт Геленджик не имеет права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

 Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на 2022-2024 годы не принято на момент проведения экспертизы Проекта решения о местном бюджете. Сделать вывод о том, что расходы на вышеуказанные цели запланированы в объеме ниже установленного значения не представляется возможным;

2) расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы в соответствии с утвержденными нормативами затрат на обеспечение функций муниципальных органов;

3) объем резервного фонда администрации муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022-2024 годы запланирован в сумме 3 000 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предельного размера резервного фонда, определенного пунктом 3.7. Положения о бюджетном процессе.

 **Раздел 02 «Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 11.

Таблица № 11

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под-раздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **02** | **00** | **Национальная оборона** | **57,7** | **119,2** | **98,0** | **136,0** |
| 02 | 04 | Мобилизационная подготовка экономики | 57,7 | 119,2 | 98,0 | 136,0 |

В ходе проведения выборочной проверки расчетов и обоснований, представленных главным распорядителем бюджетных средств в рамках данного раздела, нарушений не установлено.

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 12.

Таблица № 12

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под раздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **86 977,6** | **94 076,9** | **94 953,3** | **94 954,9** |
| 03 | 10 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 86 977,6 | 94 076,9 | 94 953,3 | 94 954,9 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2022-2024 годы в относительном выражении характеризуется стабильным и незначительным ростом по отношению к предыдущему году: 2022 год **–**108,2% по сравнению с предыдущим годом, что объясняется повышением расходов на оплату труда сотрудников МКУ «Аварийно-спасательная служба» в 2022 году.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет 100%.

В рамках раздела реализуется одна муниципальная программы - Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик».

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. При проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий неоднократно обращалось внимание на риски не достижения результатов ввода в эксплуатацию объектов в соответствующие годы и как следствие увеличение объема незавершенного строительства, а так же увеличение объема средств на реализацию проекта. Представленный проект решения о бюджете **подтверждает ранее сделанные выводы, в части не включения в проект мероприятий по сокращению объемов незавершенного строительства, а именно объекта «Пожарное депо».**

Строительство данного объекта начато в 2012 году, сметная стоимость строительства составляла 49 908,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 года объем капитальных вложений составил 27 571,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на проведение независимого обследования несущих конструкций освоены в 2019 году, решения по объекту нет.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 14.

Таблица № 14

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **607 723,7** | **309 726,5** | **285 743,2** | **293 597,1** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство  | 217,0 | 609,1 | 623,1 | 735,1 |
| 04 | 08 | Транспорт | 30 000,0 | - | - | - |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 446 741,4 | 240 875,4 | 249 129,1 | 256 941,5 |
| 04 | 10 | Связь и информатика (обслуживание системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности) | 13 344,8 | 8 226,8 | 3 182,8 | 3 182,8 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики (содержание управления архитектуры и градостроительства, управления строительства, мероприятия по поддержке малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город-курорт Геленджик | 117 420,5 | 60 015,2 | 32 808,2 | 32 737,7 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2022-2024 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2022 год – 51,0%, 2023 год – 92,3%, 2024 год – 102,7%. Основная причина сокращения плановых ассигнований связана с тем, что завершены мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства (генеральный план).

Обращает внимание значительное сокращение расходов по подразделу 0410 «Связь и информатика». Динамика расходов по данному подразделу следующая: 2020 год – 10 972,8 тыс. рублей, ожидаемое исполнение 2021 года – 13 344,8 тыс. рублей, что выше плановых ассигнований 2022 года на 162% и в 4 раза выше планируемых расходов в плановом периоде. Причиной столь существенного сокращения расходов является тот факт, что План по развитию системы видеонаблюдения «Безопасный город» на предстоящий бюджетный цикл не утвержден, после его согласования со всеми заинтересованными структурами потребуется дополнительное выделение средств. Согласно сведениям, размещенным в открытом доступе (Телеграмм-канал Главы муниципального образования А.А.Богодистова) к концу года в системе «Безопасный город» будет функционировать 648 камер.

Кроме того, по итогам 2021 года объем дорожного фонда 2022 года будет увеличен на размер остатка средств дорожного фонда 2021 года.

Расходы средств дорожного фонда представлены в таблице № 15.

Таблица № 15

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Ожидаемое исполнение 2021 год** | **Проект****2022 год** | **Проект 2023 год** | **Проект 2024 год** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды), всего | 350 775,5 | 240 875,4 | 249 129,1 | 256 941,5 |
| строительство автомобильных дорог местного значения | - |  |  |  |
| капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения | 124 322,7 | 28 886,5 | 33 579,4 | 41 391,8 |
| содержание автомобильных дорог местного значения | 192 620,9 | 176 752,5 | 176 752,5 | 176 752,5 |
| повышение безопасности дорожного движения | 33 831,9 | 37 236,4 | 38 797,2 | 38 797,2 |

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

 1. Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» управлением ЖКХ заявлена сумма 446 741,4 тыс. рублей. На момент подготовки настоящего заключения законтрактовано расходов в рамках «дорожного фонда» на 350 775,5 тыс. рублей.

 2.В нарушение норм пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ управление ЖКХ не осуществляло планирование расходов бюджета, не составляло обоснований бюджетных ассигнований на предстоящий бюджетный цикл по безопасности дорожного движения, капитальному ремонту дорог на сумму 66 122,9 тыс. рублей на 2022 год. Документы (сметы, расчеты), служащие обоснованием бюджетных расходов отсутствуют.

 3. Сокращение в 2022-2024 годах расходов по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» объясняется завершением финансирования работ по уточнению генерального плана в 2021 году. На 2022 год запланированы расходы на подготовку Правил землепользования и застройки. Проектом решения не учтены средства краевого бюджета, выделенные в сумме 9 105,9 тыс. рублей на эти цели в виде субсидии, что потребует выделения средств местного бюджета на софинансирование расходов.

 4. Ежегодно на цели демонтажа рекламных конструкций, установленных незаконно, Проектом решения предусмотрено по 400,0 тыс. рублей. В соответствии с Правилами размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования город-курорт Геленджик разработан и утвержден Порядок обращения с рекламными конструкциями, установленными и (или) эксплуатируемыми на территории муниципального образования город-курорт Геленджик без разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции. Раздел 4 Порядка определяет порядок возмещения расходов, понесенных в связи с демонтажем, перемещением и хранением рекламных конструкций.

За 2020 и 2021 годы расходы бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик связанные с демонтажем рекламных конструкций составили 603,0 тыс. рублей. Возмещено в бюджет – 0 рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 16.

Таблица № 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| 05 | 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 481 402,0 | 351 804,9 | 283 501,4 | 349 470,5 |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 5 262,4 | 1 596,8 | 1 596,8 | 1 596,8 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 32 794,9 | 25 759,2 | 11 476,6 | 74 047,8 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 416 338,4 | 296 978,6 | 242 189,3 | 245 587,1 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяй­ства | 27 006,3 | 27 470,3 | 28 238,7 | 28 238,9 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2022-2024 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2022 год – 73,1%, 2023 год – 80,6%, 2024 год – 123,3%. В основном рост расходов в 2024 году затрагивает коммунальное хозяйство, а именно планируемые расходы на реализацию мероприятий по газификации населенных пунктов.

Сокращение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом по подразделу 0501 связано с выплатой правообладателям возмещения за изымаемое для муниципальных нужд недвижимое имущество в 2021 году.

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Сокращение на протяжении всего бюджетного цикла ассигнований по разделу 05 03 «Благоустройство» (в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 119,4 млн. рублей) связано со снижением объема расходов на озеленение (в 2020 году – 81 620,2 тыс. рублей в 2021 году – 148 361,9 тыс. рублей, в 2022 году – 66 507,3 тыс. рублей, в 2023 году – 66 507,3 тыс. рублей).

На приобретение спецтехники Главным распорядителем бюджетных средств управлением ЖКХ не заявлена потребность в бюджетных ассигнованиях.

 2. В нарушение норм пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ управление ЖКХ уклонилось от исполнения бюджетных полномочий по планированию расходов бюджета, составлению обоснований бюджетных ассигнований на предстоящий бюджетный цикл по мероприятию «капитальный и текущий ремонт объектов внешнего благоустройства (тренажёров, оборудования детских, игровых и спортивных площадок, монументально-декоративных композиций, садово-парковых скульптур, въездных стел и памятных знаков), находящихся в казне МО город-курорт Геленджик. На 2022 год запланировано 20 000,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы - 0 рублей.

 **Раздел 07 «Образование»**

Основными программно-целевыми установками, согласно Стратегии развития Краснодарского края до 2030 года являются:

 − полное удовлетворение потребности в местах в учреждениях дошкольного образования, а также повышение качества дошкольного образования; − повышение качества и доступности общего образования для всех слоев населения;

− развитие и популяризация дополнительного образования детей, в том числе выявление и поддержка одаренных и талантливых детей.

Структура раздела «Образования» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте пятью подразделами.

Таблица № 17

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под-раздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **07** | **00** | **Образование** | **1 895 633,3** | **2 040 730,2** | **1 960 422,4** | **1 781 617,4** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 695 044,1 | 733 902,3 | 711 559,0 | 696 329,6 |
| 07 | 02 | Общее образование | 905 847,1 | 977 715,1 | 915 169,7 | 755 823,4 |
| 07 | 03 | Начальное профессиональное образование  | 190 895,5 | 220 058,7 | 222 807,4 | 218 539,8 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка | 376,1 | 428,2 | 308,2 | 394,2 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 22 385,8 | 25 007,8 | 25 371,9 | 25 396,7 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 81 084,7 | 83 618,1 | 85 206,2 | 85 133,7 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2022-2024 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2022год – 107,7%, 2023 год – 96,1%, 2024 год – 90,9%.

В соответствие с Проектом решения о бюджете бюджетные обязательства 2022 года по данному разделу запланированы трем ГРБС (Управление образования, Управление культуры, Управление по делам молодежи, Управление строительства). Наибольший объем ассигнований предусматривается Управлению образования администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

По подразделу 0702 «Общее образование» Проектом бюджета предусмотрено на 2022 год оказание образовательных услуг системы общего образования 15 414 ученикам (в 2021 году – 15 095 учеников, на 2020 год – 13 836 учеников).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование», на 2022 год услуги учреждений дошкольного образования запланированы в количестве 6 594 воспитанника (в 2021 году – 6 349 воспитанников, в 2020 году – 6 313 воспитанников).

 Очередь на получение мест в детском дошкольном учреждении на 2022 год – 2165 детей. Дети, возраста до 3 лет, чья очередь на место в ДДУ подойдет 01.09.2022 года - 280 человек.

 Проектом решения в рамках муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры» на 2022-2024 годы запланированы расходы на изготовление ПСД по трем объектам дошкольного образования – д/с в с.Кабардинка, д/с в с. Адербиевка, д/с. в мкр.Марьинский. При этом не предусмотрены средства на строительство данных учреждений. В отсутствие достаточного финансирования отмечается высокий риск не достижения целевых показателей, установленных муниципальной программой «Развитие образования» на 2022-2024 годы, а именно «доступность дошкольного образования для детей от 2 мес. до 3 лет» – 75% от потребности.

 Таким образом, Контрольно-счетная палата не может сделать вывод о том, что город будет обеспечен в полном объеме местами в дошкольных образовательных учреждениях для планируемого количества детей.

 По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» финансирование утверждается на одно казенное учреждение по работе с молодежью – КЦСОМ «Пульс» и Управление по делам молодежи администрации муниципального образования город-курорт Геленджик. Рост расходов на предстоящий бюджетный цикл в сумме более 3 млн. рублей объясняется тем, что в 2021 году не в полной мере осуществлялись расходы на проведение массовых мероприятий с молодежью в условиях действия ограничительных мер, связанных с мероприятиями по нераспространению коронавирусных заболеваний.

 Доля программной части в общих расходах раздела составляет 100%.

**По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:**

 1.Проектом бюджета не в полном объеме предусмотрены средства на весь бюджетный цикл 2022-2024 годов на финансовое обеспечение муниципального задания по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» на 205 учеников. В связи с предоставлением субвенции из краевого бюджета на эти цели в меньшем объеме, средства местного бюджета запланированы так же со снижением объема.

 2. Практика последних лет показывает, что выделение краевой субвенции на реализацию государственных полномочий по финансовому обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях осуществляется с учетом понижающего коэффициента, что приводит к недостатку средств для выполнения целевых показателей по заработной плате педагогических работников. В течение года данная субвенция уточняется несколько раз, однако риск невыполнения Указов президента остается в связи с внесением изменений в краевой закон о бюджете в конце года.

 3. Законопроектом о краевом бюджете на 2022-2024 годы запланированы средства на обеспечение 2-х разовым питанием учащихся муниципальных школ, являющихся инвалидами без статуса ОВЗ (второе чтение). Для организации питания данной категории школьников с 01.01.2022года необходимо внести изменения в НПА, устанавливающие расходное обязательство, разработать порядок организации питания, либо его компенсацию).

4. Средства на строительство детских дошкольных учреждений не запланированы в 2022-2024 годах. Таким образом, Контрольно-счетная палата отмечает, что запланированный объем средств по подразделу 0701 «Дошкольное образование» не позволит решить задачу, определенную Указами Президента Российской Федерации - удовлетворение 100 % потребности в местах в учреждениях дошкольного образования.

5. В целях соблюдения установленного статьей 32 БК принципа полноты отражения в бюджете всех доходов, расходов и источников финансирования дефицита, Проект решения требует дальнейшей корректировки в части ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие образования» с учетом приобретения в 2021 году (на момент подготовки настоящего заключения) в муниципальную собственность недвижимого имущества «здание детского сада в с. Дивноморское». Для того, чтобы дети пошли в это детский сад, необходимо (провизорно) 6 000,0 тыс. рублей на приобретение оборудования и мебели.

 6. В связи с тем, что средства на питание детей с ОВЗ с 2022 года будут выделяться из краевого бюджета, соответственно и компенсация питания детей с ОВЗ так же будет финансироваться из средств края, соответственно бюджетные ассигнования, запланированные на эти цели за счет местного бюджета подлежат сокращению в сумме: 2022 год – 9 141,5 тыс. рублей, 2023 год – 8 527,2 тыс. рублей, 2024 год – 8 474,1 тыс. рублей. Всего – 26 142,8 тыс. рублей.

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице №18.

Таблица № 18

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **08** | **00** | **Культура и кинематография** | **314 871,2** | **273 038,8** | **299 695,6** | **293 122,7** |
| 08 | 01 | Культура | **293 620,9** | 251 488,6 | 277 951,4 | **271 369,5** |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 21 250,3 | 21 550,2 | 21 744,2 | 21 753,2 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2022-2024 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2022 год – 86,7%, 2023 год – 109,8%, 2024 год – 97,8%.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет 100%.

Сокращение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом по подразделу 0801 связано с сокращением расходов на организацию общегородских праздничных мероприятий по эпидемиологическим ограничениям. Проектом решения на эти цели предлагается 15,0 млн. рублей против заявленных 31,5 млн. рублей.

Согласно представленным расчетам и обоснованиям учреждениями в основном будут оказаны следующие услуги:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки - количество посещений 248 400 единиц (236 688 на 2021 год);

- публичный показ музейных предметов, музейных коллекций - число посетителей 50 733 человек (50 733 на 2020 год);

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий, количество проведенных мероприятий 4 200 единиц (соответствует показателям 2020 и 2021 годов);

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 153 единицы (в 2021 году - 142).

 По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

 1. На момент подготовки настоящего заключения Законопроектом о краевом бюджете в 2023 году (второе чтение) запланированы средства на капитальный ремонт Геленджикского музея в сумме 4 518,9 тыс. рублей. Проектом решения не учтены средства краевого бюджета, так же потребуется выделения средств местного бюджета на софинансирование расходов.

 2. Так же Законопроектом о краевом бюджете на запланированы средства на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью жителей до 50 тыс. человек в 2024 году в сумме 1 912,6 тыс. рублей. Проектом решения не учтены средства краевого бюджета, так же потребуется выделения средств местного бюджета на софинансирование расходов.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела «Социальная политика» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте бюджета тремя подразделами.

Таблица № 20

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов, подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **123 749,1** | **163 126,7** | **122 171,3** | **125 272,1** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 9 167,2 | 9 497,3 | 9 497,3 | 9 497,3 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 28 169,1 | 11 871,8 | 11 871,8 | 11 871,8 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 86 412,8 | 141 757,6 | 100 802,2 | 103 903,0 |

Расходы по разделу запланированы аналогично расходным обязательствам 2021 года. Финансируются расходы по предоставлению пенсий муниципальным служащим, льготный проезд пенсионеров и др.

Доля программной частив общих расходах раздела составляет 100%.

**По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает:**

В рамках данного раздела реализуются следующие муниципальные программы:

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие гражданского общества в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" – поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций;

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" – пенсионное обеспечение, льготы пенсионерам;

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие образования" – льготный проезд учащихся;

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Дети Геленджика"- защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Сокращение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом по подразделу 10 03 связано с сокращением расходов на выплату дополнительной меры социальной поддержки некоторых категорий граждан Российской Федерации в связи с годовщиной Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов. Проектом решения на эти цели расходов не предлагается против 5,0 млн. рублей, выделенных в 2021 году. Кроме того, по данному подразделу в очередном бюджетном цикле не планировались расходы за счет резервного фонда, которые в 2021 году составили 11,9 млн. рублей.

Рост бюджетных расходов по подразделу 10 04 в 2022 году по сравнению с 2021 годом объясняется выделением бюджетных ассигнований на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья на условиях софинансирования с федеральным и краевым бюджетом на 2021 года в сумме 51 023,8 тыс. рублей.

Пояснительная записка, представленная в составе документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом бюджета, в полной мере содержит информацию о расходах, запланированных в рамках данного раздела.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 21.

Таблица № 21

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2021 год | 2022 год | 2023 год | 2024 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **215 605,6** | **236 894,1** | **172 199,7** | **172 402,1** |
| 11 | 01 | Физическая культура | 212 441,7 | 233 804,5 | 169 023,5 | 169 225,5 |
| 11 | 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 3 163,9 | 3 089,6 | 3 176,2 | 3 176,6 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2022-2024 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2022 год – 109,9%, 2023 год – 72,7%, 2024 год –100,1%. Увеличение в 2022 году расходов по разделу связано с реализацией мероприятий по строительству спортивных залов. На эти цели Проектом бюджета предусмотрено в 2022 году 61 580 тыс. рублей, которые были выделены в бюджете 2021 года и по результатам уточнений перенесены на 2022 год.

Доля программной частив общих расходах раздела составляет 100%.

**По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:**

 1. На протяжении ряда лет Контрольно-счетная плата обращает внимание на вопрос подведомственности муниципального учреждения спортивная школа «Виктория» управлению по физической культуре и спорту.

 2. Проверки, проведенные в учреждениях, подведомственных управлении по физической культуре и спорту показали, что не выполняются требования Федеральных стандартов спортивной подготовки по различным видам спорта. Данную проблему возможно решить путем создания школ, где будет развиваться один вид спорта, например «Школа футбола».

 **4. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета на 2022-2024 годы**

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета предусмотрены на 2022 год в объеме 0,0 тыс. рублей, на 2023 год – 0,0 тыс. рублей, на 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

В источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета города не предусмотрено привлечение и возврат кредитных ресурсов.

Проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предоставление и исполнение обязательств по муниципальным гарантиям не предусмотрено.

В планируемом периоде в соответствии с параметрами бюджета города Геленджика объем муниципального долга муниципального образования город-курорт Геленджик в каждом году предусмотрен в объеме, равном 0,0 тыс. рублей.

 **Выводы по результатам экспертизы:**

1. Проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составлен с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты и его содержания, а также документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним. Согласно требованиям БК РФ с 2022 года при составлении бюджета органом местного самоуправления (местной администрацией) утверждается перечень главных администраторов доходов местного бюджета. Перечень главных администраторов доходов местного бюджета утвержден 15.12.2021 года.

Содержание текстовых статей Проекта бюджета и приложений к нему соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе. В Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

2. Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик.

В связи с отсутствием в данном документе характеристики консервативного и целевого сценариев и основных показателей Прогноза, составленного на их основе, сделать вывод о реализации требования бюджетного законодательства о разработке Прогноза на вариативной основе не представляется возможным.

Отмечаем, что Прогноз СЭР нацелен на позитивное развитие экономики и социальной сферы, но не учитывает все возможные риски (в частности, распространение COVID-19).

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Геленджик до 2024 года соответствуют принятым документам на федеральном и краевом уровнях, однако не учитывают влияние на экономику муниципального образования изменений, возможных в результате принятия Генерального плана.

3. В предстоящем бюджетном цикле продолжится исполнение поручений, изложенных в майских указах Президента России, в том числе, направленных  на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы с учетом достижения целевых значений «дорожных карт», которые затронули все уровни образования и культуры.

 4. В целом расчеты по доходным источникам, в том числе по основным: налогам (на совокупный доход, имущественные налоги и НДФЛ), признаны реалистичными, при этом анализ исполнения бюджета за 2019-2021 годы показал консервативное прогнозирование (ежегодное занижение) доходов, как налоговых, так и неналоговых.

 5. При формировании проекта решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не удалось избежать нарушений и недостатков, связанных с ненадлежащим качеством администрирования доходов:

5.1**.** Прогнозирование отдельных неналоговых поступлений на 2022 год произведено на основе низких коэффициентов собираемости, а именно по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, администрируемым управлением имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (коэффициент собираемости задолженности по арендной плате по заключенным договорам - 0,046). Повышение уровня собираемости задолженности по арендной плате на 10 % позволит увеличить сумму поступлений на 16,1 млн. рублей.

 5.2 **.** Сохраняется практика, когда из года в год объемы по отдельным

источникам доходов предусматриваются в равных размерах на каждый год

бюджетного цикла, что:

• является нарушением утвержденных методик прогнозирования;

• свидетельствует об условности их прогноза.

 Всего в Проекте бюджета на 2022 год предполагается не менее трех таких источников доходов на общую сумму 71 100,0 тыс. рублей, в том числе:

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 28 600,0 тыс. рублей ежегодно;

- Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 10 900,0 тыс. рублей;

- Платежи от муниципальных унитарных предприятий – 1600,0 тыс. рублей ежегодно;

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, после разграничения государственной собственности на землю в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

 5.3. Несоблюдение методик прогнозирования поступлений доходов привело к недостоверности прогнозных значений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (Управление ЖКХ).

 5.4. Анализ дебиторской задолженности по неналоговым доходам по состоянию на 1.10.2021 года показал наличие в ее составе как безнадежной к взысканию, так и задолженности, имеющей признаки сомнительности, отражение на балансовых счетах которой влечет за собой риск искажение данных для расчетов прогнозных поступлений доходов. Задолженность арендаторов по арендной плате за землю, находящихся в различных стадиях банкротства составляет 12 000,0 тыс. рублей.

 6. В ходе проведения проверки представленного реестра расходных обязательств установлено следующее:

 - в разрез п.6 Положения о порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденных Постановлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 29.10.2020года № 2180 в качестве НПА, устанавливающего расходное обязательство по исполнению судебных актов Российской Федерации, мировых соглашений в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно, указано положение об администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, которое определяет ее функции, а не устанавливает расходные обязательства;

- полномочие «Информационное освещение деятельности администрации муниципального образования город-курорт Геленджик посредством телерадиовещания» требует принятия соответствующего порядка;

- в разрез п.6 Положения в качестве НПА, устанавливающего расходное обязательство ремонту автомобильных дорог местного значения, обеспечение безопасности дорожного движения и др. мероприятий за счет муниципального дорожного фонда, предусмотренные по подразделу 0409 в сумме 240 875,4 тыс. рублей на 2022 год, указано Решение Думы «Об утверждении Правил благоустройства территории муниципального образования город-курорт Геленджик" от 12.08.2005 №107. Для отражения расходов на мероприятия по благоустройству, включенные в Правила благоустройства территории, корректно применять подраздел 0503«Благоустройство». В качестве НПА для расходов за счет средств муниципального дорожного фонда следовало указать решение Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 6 декабря 2013 года №42 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город-курорт Геленджик и утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город-курорт Геленджик».

 7. Приоритеты, цели и задачи, финансирование реализации которых предусмотрено в очередном бюджетном цикле, отражены в Основных направлениях бюджетной, налоговой политики муниципального образования город-курорт Геленджик до 2024 года. Структура расходов бюджета по функциональному признаку в динамике на 2022-2024 годы сохраняет социальную направленность.

 8. В основу Проекта бюджета на 2022-2024 годы положены расходы 18 муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик, разработанных на долгосрочный период до 2025 года.

На реализацию 18 муниципальных программ в 2022 году предусмотрены бюджетные ассигнования на 2022 год – 3 679 010,1 тыс. рублей, на 2023 год - 3 388 702,7 тыс. рублей, на 2024 год – 3 282 291,9 тыс. рублей.

**9. По результатам оценки достоверности и обоснованности прогнозных показателей текущих расходов и расходов развития установлено следующее:**

9.1. В нарушение норм пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ управление ЖКХ не осуществляло планирование расходов бюджета, не составляло обоснований бюджетных ассигнований на предстоящий бюджетный цикл по безопасности дорожного движения, капитальному ремонту дорог на сумму 66 122,9 тыс. рублей на 2022 год, по мероприятию «капитальный и текущий ремонт объектов внешнего благоустройства (тренажёров, оборудования детских, игровых и спортивных площадок, монументально-декоративных композиций, садово-парковых скульптур, въездных стел и памятных знаков), находящихся в казне МО город-курорт Геленджик». На 2022 год запланировано 20 000,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы - 0 рублей. Документы (сметы, расчеты), служащие обоснованием бюджетных расходов отсутствуют.

 9.2. Оценка объемов бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию поручений, предусмотренных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в сфере дошкольного и начального общего образования показала, что в связи с недостаточным объемом финансирования относительно потребности, существуют риски снижения фактически достигнутых показателей Майских Указов Президента – среднемесячная заработная плата в образовании должна быть не менее 100% от средней зарплаты по региону.

 9.3 В Проект решения о бюджете заложены ассигнования без учета реальной потребности:

- средства на строительство детских дошкольных учреждений не запланированы в 2023-2024 годах, при том, что бюджетные ассигнования на проектирование предусмотрены на 2022 год;

- имеется наличие в 2022-2024 годах дефицита ассигнований на обеспечение жильем детей-сирот, на предоставление общего образования, оснащение детских садов мебелью и оборудованием;

- в муниципалитете не решен вопрос по организации питания детей в общеобразовательных организациях. В ряде школ имеется потребность в дополнительных пищеблоках. Отсутствие ассигнований на эти цели несет высокие риски невыполнения поручений Президента РФ по охвату школьников питанием.

 - в объем финансирования программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры» на 2022-2024 годы не заложены средства, направленные на сокращение объемов незавершенного строительства;

 - Проектом бюджета не учтены расходы за счет средств безвозмездных поступлений (субсидий) в сумме 124 303,3 тыс. рублей, в том числе 2022 год – 20 069,8 тыс. рублей, 2023 год – 13 063,8 тыс. рублей, 2024 год – 91 169,7 тыс. рублей. Включение данных расходов потребует выделения средств местного бюджета на софинансирование;

 - в связи с тем, что средства на питание детей с ОВЗ с 2022 года предусмотрены муниципальному образованию город-курорт Геленджик в виде субсидий из краевого бюджета, соответственно и компенсация питания детей с ОВЗ так же будет финансироваться из средств края, соответственно бюджетные ассигнования, запланированные на эти цели за счет местного бюджета подлежат сокращению в сумме: 2022 год – 9 141,5 тыс. рублей, 2023 год – 8 527,2 тыс. рублей, 2024 год – 8 474,1 тыс. рублей. Всего – 26 142,8 тыс. рублей.

 10. Объемы бюджетных ассигнований, направляемые на исполнение в 2022–2024 годах публичных нормативных обязательств (ПНО), являются относительно стабильными. В ходе проверки нарушений положений, действующих законодательных и нормативных правовых актов всех уровней, определяющих размер и порядок определения размера (индексации) ПНО, не установлено. Случаев необоснованного отнесения расходного обязательства к ПНО *(статья 6 БК РФ)*, а также фактов отражения ПНО, носящих социальный характер *(пенсии, пособия, компенсации и иные аналогичные выплаты, предоставляемые гражданам)*, по разделам классификации расходов 1–8 и 11 также не установлено. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части решения о бюджете, соответствует показателям ведомственной структуры расходов и представленным расчетам.

 11. В Проекте бюджета учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга.

**Предложения по результатам экспертизы:**

Контрольно-счетная палата по результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов» предлагает:

Думе муниципального образования город-курорт Геленджик***:***

 1.Принять проект решения «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2022 годи на плановый период 2023 и 2024 годов».

 2. В ходе общественного обсуждения проекта бюджета внести изменения в расходную часть Проекта решения – уменьшить расходы за счет средств местного бюджета на 2022 -2024 года в сумме: 2022 год –18 247,4 тыс. рублей, 2023 год – 8 527,2 тыс. рублей, 2024 год – 8 474,1 тыс. рублей. Всего – 35 248,7 тыс. рублей (питание детей с ОВЗ в сумме 2022 год – 9 141,5 тыс. рублей, подготовка изменений в правила землепользования и застройки муниципальных образований Краснодарского края в сумме 9 105,9 тыс. рублей).

А так же учесть объемы безвозмездных поступлений в соответствии с корректировками, внесенными в рамках принятия проекта бюджета Краснодарского края на 2022-2024 годы.

3. Рекомендовать администрации муниципального образования город-курорт Геленджик:

3.1. Выполнить комплекс мер, направленных на сокращение объемов незавершенного строительства, когда бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в первоочередном порядке должны направляться на завершение строительства (реконструкции) объектов капитального строительства.

 3.2. Повысить качество управления дебиторской задолженностью по доходам местного бюджета, изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета, совершенствованию бюджетного процесса, укреплению финансово-хозяйственной дисциплины на предприятиях, в организациях и учреждениях.

 3.3.Законопроектом о краевом бюджете на 2022-2024 годы запланированы средства на обеспечение 2-х разовым питанием учащихся муниципальных школ, являющихся инвалидами без статуса ОВЗ (второе чтение). Для организации питания данной категории школьников с 01.01.2022 года Управлению образования необходимо внести изменения в НПА, устанавливающие расходное обязательство, разработать порядок организации питания, либо его компенсацию).

3.4. Управлению ЖКХ обосновать расчетами объемы финансирования в части расходов, направленных на обеспечение безопасности дорожного движения, капитального ремонта дорог, объектов внешнего благоустройства .

 3.5. Финансовому управлению внести изменения в Приложение 5 к Проекту решения в части целевых статей и направлений расходов в связи с предоставлением из краевого бюджета единой субвенции в области социальной политики на 2022-2024 годы.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

город-курорт Геленджик С.В. Иванская