



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Первомайская, д. 7/7
г.о. Лыткарино, Московская область, 140080
ОКПО 13250520, ИНН/КПП 5027190365/502701001

Тел: 8 (498) 645-04-32
KSP.Lytk@yandex.ru

№ 147 от 14.12.2021

Заключение

по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями), Положением о бюджете и бюджетном процессе в городском округе Лыткарино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов города Лыткарино от 01.11.2012 №309/35 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом от 30.12.2015 №33 и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой городского округа Лыткарино (далее – КСП г.о. Лыткарино) экспертизы проекта, предусмотренной Планом работы Контрольно-счетной палаты городского округа Лыткарино на 2021 год (пункт 3.2).

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» (<http://lytkarino.com/2022-2024g-g/>) и в городской газете «Лыткаринские вести» (выпуск №46 (1457) от 26.11.2021), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 15 ноября 2021 года (письмо Главы городского округа Лыткарино от 12.11.2020 № 122Исх-4759), и направлены в Совет депутатов городского округа Лыткарино т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе (до 15 ноября текущего финансового года).

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе отсутствует бюджетный прогноз городского округа Лыткарино (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Согласно распоряжению Министерства экономики и финансов Московской области от 12 августа 2021 №24РВ-90 городской округ Лыткарино включен в перечень муниципальных образований Московской области, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчётного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объема дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, в течение двух их трёх последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2022 год.

По результатам экспертизы проекта бюджета и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе, и в целом основывается на:

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

Федерации от 07.05.2018 №204 « О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее- Указ №204) и от 21.07.2020 №474 «О национальных целях Российской Федерации на период до 2030 года» (далее-Указ №474), обращениях Губернатора Московской области;

- основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

II. Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы

Прогноз социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы (далее – среднесрочный прогноз) был представлен одновременно с проектом бюджета.

Среднесрочный прогноз был одобрен Администрацией г.о. Лыткарино (постановление Главы городского округа Лыткарино от 07.10.2021 №494-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы и внесении в Совет депутатов городского округа Лыткарино проекта бюджета городского округа Лыткарино Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период.

Среднесрочный прогноз размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино» (<http://lytkarino.com/prognoz-2022-2024/>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе, Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Администрацией г.о. Лыткарино не был разработан и утвержден.

Среднесрочный прогноз разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области с учетом сценарных условий развития экономики Российской Федерации на 2022-2024 годы, а также предварительных итогов социально-экономического развития городского округа Лыткарино за 9 месяцев 2021 года.

Представленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах-консервативный и базовый.

При разработке проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов за основу был принят консервативный вариант прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа.

Показатели среднесрочного прогноза сформированы с положительной динамикой планового периода к ожидаемой оценке 2021 года по демографическим показателям, промышленному производству, предпринимательству, инвестициям, образованию, заработной плате. Тенденции снижения темпов роста отмечены по разделу строительство и жилищно-коммунальное хозяйство среднесрочного прогноза.

Параметры основных показателей социально-экономического развития городского округа Лыткарино за период с начала 2021 года и их прогноз на 2022-2024 годы отражены в Приложении №1 настоящему Заклучению.

III. Основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные характеристики бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить в статье 1 представленного проекта.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2021 года, представленная в составе документов и материалов к проекту бюджета, подготовлена в разрезе разделов классификации расходов бюджета с учетом изменений, внесенных в решение Совета депутатов городского округа Лыткарино от 10.12.2020 №48/8 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (от 11.11.2021 №152/20).

Данные об основных параметрах бюджета города Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими показателями.

Таблица №1

| Наименование | 2021 год (первоначально утвержденный), тыс. рублей | 2021 год (ожидаемое исполнение), тыс. рублей | 2022 год (прогноз), тыс. рублей | 2023год (прогноз), тыс. рублей | 2024 год (прогноз), тыс. рублей |
|--|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Доходы, всего, в том числе: | 3 640 604,9 | 3 808 704,1 | 2 769 367,9 | 2 094 345,8 | 2 192 186,5 |
| налоговые доходы | 813 039,0 | 846 047,4 | 885 429,3 | 919 414,2 | 879 885,4 |
| неналоговые доходы | 237 444,9 | 277 285,2 | 236 435,7 | 237 377,3 | 139 570,7 |
| безвозмездные поступления | 2 590 121,0 | 2 685 371,5 | 1 647 502,9 | 937 554,3 | 1 172 730,4 |
| Расходы, всего | 3 630 604,9 | 3 805 014,4 | 2 768 367,9 | 2 093 045,8 | 2 189 936,5 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | 10 000,0 | 3 689,7 | 1 000,0 | 1 300,0 | 2 250,0 |

В соответствии с проектом решения в 2022 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2021 года предусматривается уменьшение доходов бюджета на 1 039 336,2 тыс. рублей (или на 27,3%), в основном за счет снижения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2023 году относительно прогноза 2022 года - с уменьшением на 675 022,1 тыс. рублей (или на 24,4%), в 2024 году относительно 2023 года - с ростом на 97 840,7 тыс. рублей (или на 4,7%). В целом за 2022-2024 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 42,44% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году.

Согласно представленному проекту общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2022 году так же со снижением к общему объему ожидаемого исполнения 2021 года на 27,24%, в 2023 году с уменьшением на 24,4% к прогнозу 2022 года, в 2024 году с ростом на 4,6% к прогнозу 2023 года.

Предполагается постепенное увеличение профицита бюджета с 1000,0 тыс. рублей в 2022 году до 2 250,0 тыс. рублей в 2024 году.

В статье 1 представленного проекта предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год в объеме 28 918,1 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов, на 2024 год - в объеме 50 881,5 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино составят:

в 2022 году - 34 015,0 тыс. рублей или 1,2%;

в 2023 году - 34 688,0 тыс. рублей или 1,7%;

в 2024 году - 35 387,0 тыс. рублей или 1,6%.

К бюджетным ассигнованиям на социальное обеспечение отнесены бюджетные ассигнования на предоставление мер социальной поддержки населения. Бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусматриваются отдельно по каждому виду таких обязательств в виде пенсий, пособий, компенсаций и других социальных выплат, а также осуществления мер социальной поддержки населения, что соответствует требованиям статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

В структуре общих расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы на исполнение публичных нормативных обязательств бюджетные ассигнования предусмотрены по разделу 10 «Социальная политика» по двум главным распорядителям бюджетных средств – Управлению ЖКХ и РГИ г. Лыткарино с объемом финансирования в 2022 году - 16 438,0 тыс. рублей, в 2023 году - 17 111,0 тыс. рублей, в 2024 году - 17 810,0 тыс. рублей, Управлению образования г. Лыткарино с объемом финансирования - 17 577,0 тыс. рублей ежегодно.

Каждому публичному нормативному обязательству присвоены уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета. Публичные нормативные обязательства отражены по 310 коду бюджетной классификации видов расходов.

Таблица №2

| ГРБС | 2021 год | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
|-------------------------------------|--|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|
| | Решение Совета депутатов г.о. Лыткарино от 10.12.2020 №48/8 (в ред. Решения от 25.11.2021 №158/21) | Проект, тыс. рублей | + (-) % к предыдущ. году | Проект, тыс. рублей | + (-) % к предыдущ. году | Проект, тыс. рублей | + (-) % к предыдущ. году |
| Управление образования г. Лыткарино | 17 642,0 | 17 577,0 | -0,4 | 17 577,0 | 0 | 17 577,0 | 0 |
| Управление ЖКХ и РГИ г. Лыткарино | 18 908,5 | 16 438,0 | -13,0 | 17 111,0 | +4,1 | 17 810,0 | +4,1 |
| Итого | 39 202,9 | 34 015,0 | -13,2 | 34 688,0 | +2,0 | 35 387,0 | +2,0 |

В 2022 году, по сравнению с утвержденным бюджетом 2021 года, объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, сократится на 13,2%, в 2023 году к прогнозу 2022 года - объем бюджетных ассигнований увеличится на указанные цели на 2%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года так же увеличится на 2%.

IV. Доходы бюджета городского округа Лыткарино

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объёмы доходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2021 году и прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы, одобренного

постановлением Главы городского округа Лыткарино от 07.10.2021 №494-п, с учётом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленными одновременно с проектом.

В соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения о бюджете и бюджетном процессе и приказа Минфина России от 08.06.2021 №75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» (далее – Приказ 75н), отражённые в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов.

Анализ проекта, а также информация о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа, содержащаяся в пояснительной записке к проекту, показали, что доходы определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета города Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Реестр источников доходов). Статьёй 7 Положения о бюджете и бюджетном процессе установлено, что реестр источников доходов бюджета городского округа формируется и ведется в порядке, установленном Администрацией городского округа Лыткарино. «Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Лыткарино» был утвержден постановлением Главы г. Лыткарино от 17.10.2016 №707-п. Представленный Реестр источников доходов соответствует требованиям вышеуказанного Порядка.

В соответствии с требованиями пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Лыткарино (далее – перечень ГАДБ) был утвержден Постановлением Главы г.о. Лыткарино от 10.11.2021 №549-п и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино был утвержден Постановлением Главы г.о. Лыткарино от 20.10.2021 №523-п.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2022-2024 годы с утверждёнными доходами (бюджета г.о. Лыткарино, утвержденный решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 25.11.2021 №158/21) и ожидаемыми поступлениями доходов бюджета городского округа Лыткарино в 2021 году, а также с фактическими доходами бюджета городского округа Лыткарино за 2020 год показал следующее.

Доходы бюджета городского округа Лыткарино предусматриваются в 2022 году (с учетом безвозмездных поступлений) в объеме 2 769 367,9 тыс. рублей, т.е. 97,9% к исполнению 2020 года и со снижением на 27,3% к ожидаемому исполнению за 2021 год. Доходы в 2023 году запланированы в размере 2 094 345,8 тыс. рублей, т.е. относительно прогноза 2022 года - с уменьшением на 24,4%, в 2024 году в размере 2 192 186,5 тыс. рублей - с увеличением на 4,7 % относительно 2023 года.

Доходы бюджета сформированы в основном за счёт налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2022 году составит 91,5% общего объема доходов бюджета, в 2023 году – 88,7%, в 2024 году – 93,6%, при этом наибольший удельный вес в структуре доходов занимают безвозмездные поступления: в 2022 году – 59,5%, в 2023 году – 44,8%, в 2023 году – 53,5%. Доля неналоговых доходов составит в 2022 году – 8,5%, в 2023 – 11,3%, в 2023 – 6,4%.

В структуре доходов 2022 года наблюдается положительная динамика увеличения поступлений налоговых доходов (без учета дополнительного норматива по НДФЛ) на 20,2% относительно ожидаемого исполнения в 2021 году, в 2023 году – рост составит 5,8 % к предыдущему периоду и в 2024 году предусматривается рост на 10,2% к 2023 году.

По неналоговым доходам, напротив, прослеживается снижение показателей 2022 года относительно ожидаемого исполнения 2021 года на 14,7%, в 2023 году рост составит 0,4% по сравнению с 2022 годом, в 2024 году относительно 2023 года планируется снижение в размере 41,2%.

По результатам анализа оценки представленного ожидаемого исполнения бюджета, установлено, что в целом по доходам ожидается исполнение на уровне утверждённого плана с учётом принятых изменений на 2021 год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов около 80,0% составляют налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход.

Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов в 2022 году в бюджет городского округа Лыткарино запланировано в объеме 885 429,3 тыс. рублей или с ростом на 4,7% к ожидаемому исполнению 2021 года. Прогнозируемый рост поступления налоговых доходов в 2023 году составит 919 414,2 тыс. рублей, с ростом на 3,8% относительно 2022 года, в 2024 году – 879 885,4 тыс. рублей или со снижением на 4,3% относительно прогноза 2023 года.

Основную долю в структуре налоговых доходов 2020 года составляют налог на доходы физических лиц – 46,6% (с учетом дополнительного норматива), налоги на имущество – 27,5%, налоги на совокупный доход – 24,2%.

1. Объем планируемых на 2022 год доходов от уплаты НДФЛ составляет 252 364,0 тыс. рублей (без учёта доп. норматива), или с ростом к ожидаемому

исполнению 2021 года на 15,3%, в 2023 году – 275 333,7 тыс. рублей - с ростом на 9,1% относительно прогноза 2022 года, в 2024 году - в размере 298 183,2 тыс. рублей, т.е. с ростом на 8,3% относительно 2023 года.

Вместе с тем, прогнозом социально-экономического развития городского округа Лыткарино на трехлетний период 2022-2024 годов предусмотрены темпы роста фонда заработной платы: в 2022 году – 108,8%, в 2023 году – 109,1%, в 2024 году – 108,3%. Таким образом, прогнозируемый объем поступлений налога на доходы физических лиц (без учета дополнительного норматива) на 2022 год запланирован с превышением на 14 171,7 тыс. рублей и существует риск его недопоступления в бюджет городского округа.

2. Поступление доходов от уплаты налога на имущество физических лиц на 2022 год запланировано в размере 29 250,0 тыс. рублей, что на 17,6% больше ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 и 2024 годы рост поступлений запланирован на 5,1% по отношению к предыдущему периоду, в размерах 30 741,0 тыс. рублей и 32 309,0 тыс. рублей соответственно. Расчет поступлений данного доходного источника произведен на основе данных о начислениях за 2020 год, представленных МРИ №17 по МО, с применением коэффициента роста налоговой базы и коэффициента собираемости налога в соответствии с требованиями методики МО.

3. Размер планируемых доходов от уплаты земельного налога предлагается утвердить в 2022 году в размере 214 609,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 18,6% (или на 33 702,4 тыс. рублей) к ожидаемому исполнению 2021 года. Прогноз поступлений данного налога на 2023-2024 годы так же составляет 192 100,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет поступлений доходов от уплаты земельного налога произведен на основе данных о начислениях за 2020 год, представленных МРИ №17 по МО с учетом коэффициента собираемости налога, что соответствует требованиям методики МО.

4. Прогноз поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2022 год сформирован в объеме 196 467,0 тыс. рублей, т.е. с ростом на 30,1% к ожидаемому исполнению 2021 года, в 2023-2024 годах - в объемах 234 990,0 тыс. рублей и 286 691,0 тыс. рублей соответственно, с темпами роста 19,6% и 22,0% соответственно к предыдущему периоду. Расчет планируемых поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен в соответствии с методикой МО.

5. Доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2022 год запланированы в размере 17 468,0 тыс. рублей, что на 74,7% больше ожидаемых поступлений 2021 года, на 2023 и 2024 годы запланирован рост поступлений на 8,1% и 8,6% по отношению к предыдущему периоду, в объемах 18 888,0 тыс. рублей и 20 510,0 тыс. рублей соответственно.

Расчет поступлений данного доходного источника произведен в соответствии с требованиями методики МО. При этом, учитывая сложившуюся динамику поступлений данного налога за 2017-2020 годы и ожидаемое исполнение 2021 года, средний коэффициент роста поступлений составляет 1,2 (или 120%). Применяв данный коэффициент к ожидаемому исполнению 2021 года, можно отметить, что доходы от уплаты налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год запланированы с завышением на 5 468,0 тыс. рублей и существует риск их недопоступления в бюджет городского округа.

Неналоговые доходы

Прогноз поступлений по неналоговым доходам в бюджет города на 2022 год определен в объеме 236 435,7 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 14,7 % или на 40 849,5 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2023 и 2024 годы определен в размере: в 2023 году – 237 377,3 тыс. рублей (100,4% к уровню 2022 года), в 2024 году – 139 570,7 тыс. рублей (58,8% к уровню 2023 года), соответственно.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов 2022-2024 годов занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 48,9%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 3,8% и прочие неналоговые доходы – 47,3%.

Расчеты показателей по неналоговым доходам произведены на основании представленных главными администраторами доходов бюджета данных об ожидаемых поступлениях и начислениях в 2022-2024 годах.

1. Расчет доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведен на основании базовой ставки арендной платы из расчета 65,98 руб./кв.м., утвержденной Законом МО от 11.11.2020 №221/2020-ОЗ, с учетом выпадающих доходов.

В соответствии с проектом доходы запланированы на 2022 год в размере 38 683,0 тыс. рублей, на плановый период 2023-2024 годов в объемах 38 683,0 тыс. рублей ежегодно.

Указанные доходы в 2022 году запланированы на 3 861,5 тыс. рублей или 9,1% ниже уровня ожидаемых поступлений 2021 года.

2. Расчет доходов, запланированных к поступлению от арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков произведен на основании базовой ставки арендной платы из расчета 65,98 руб./кв.м., утвержденной решением Совета депутатов г.о. Лыткарино от 20.10.2021

№148/19.

Объем доходов запланирован в 2022 году и в плановом периоде 2023-2024 годов в размере 18 273,9 тыс. рублей ежегодно, что на 4 242,9 тыс. рублей или 31,2% больше объема ожидаемых показателей поступления 2021 года.

3. Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, запланированы в 2022 году в размере 25 487,4 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 1 167,9 тыс. рублей или на 4,4%. Прогнозные показатели 2023-2024 годов определены в размере 25 487,4 тыс. рублей ежегодно.

Прогноз поступлений указанных доходов рассчитывается по методике МО с применением базовой ставки арендной платы за 1 кв.м. в размере 2 450,0 рублей, принятой Решением Совета депутатов г. о. Лыткарино от 20.10.2021 №146/19, и начисленной арендной плате в отчетном году по рыночной стоимости с применением индекса-дефлятора равного 1, утвержденного Решением Совета депутатов г. о. Лыткарино от 10.12.2020 №55/8, с учетом недополученных доходов от предоставленных преференций в соответствии с Федеральным законом 135-ФЗ «О защите конкуренции».

4. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, запланированы на 2022 год в объеме 1 870,0 тыс. рублей, что на 37,7% ниже ожидаемого исполнения 2021 года. На плановый период 2022-2023 годов поступления данного доходного источника запланированы в размерах 998,0 тыс. рублей и 875,0 тыс. рублей соответственно.

5. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (плата за найм жилого фонда) определены на основании данных о начисленных суммах годовой арендной платы/найма жилых помещений по договорам социального и коммерческого найма, с учетом выбытия объектов недвижимости в результате приватизации.

Доходы запланированы в 2022 году в размере 9 571,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения 2021 года на 530,2 тыс. рублей или на 5,2%. Прогнозные показатели 2023-2024 годов определены в размере 8 949,4 тыс. рублей и 8 665,0 тыс. рублей соответственно.

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы в 2022 году в размере 6 856,8 тыс. рублей, что на 32 402,1 тыс. рублей или 82,5% ниже ожидаемого исполнения 2021 года. Показатели планового периода 2023-2024 годов составляют 12 190,2 тыс. рублей в 2023 году (в 1,8 раза выше 2022 года), 4 768,7 тыс. рублей в 2024 году.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2022-2024 годах рассчитаны на основании Прогнозного плана (программы) приватизации муниципального имущества городского округа Лыткарино Московской

области на 2022-2024 годы, утвержденного решением Совета депутатов от 20.10.2021 №149/19.

Прочие неналоговые доходы запланированы к поступлению в 2022 году в объеме 131 057,0 тыс. рублей, что на 4 785,0 тыс. рублей или 3,5% ниже ожидаемых поступлений 2021 года. На плановый период 2023-2024 годов поступления по данному источнику запланированы в объеме 131 057,0 тыс. рублей и 41 057,0 тыс. рублей соответственно.

Наибольший удельный вес (99,4%) в структуре прочих неналоговых доходов занимают доходы от оплаты права на заключение договоров о развитии застроенной территории г. Лыткарино, плановые показатели которых составляют: 2022 год – 130 000,0 тыс. рублей, 2023-2024 годы – 130 000,0 тыс. рублей и 40 000,0 тыс. рублей соответственно.

Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета городского округа Лыткарино (в приложении №1) предусмотрены поступления межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ в объемах 1 647 502,9 тыс. рублей в 2022 году, 937 554,3 тыс. рублей в 2023 году, 1 172 730,4 тыс. рублей в 2024 году.

В составе межбюджетных трансфертов, запланированных к поступлению в бюджет 2022-2024 годов, предлагается утвердить:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (в 2022 году - 874,0 тыс. рублей, в 2023 году - 550,0 тыс. рублей, в 2024 году – 392,0 тыс. рублей);
- субвенции на выполнение отдельных полномочий (в 2022 году – 784 044,6 тыс. рублей, в 2023 году – 733 085,6 тыс. рублей, в 2024 году – 743 440,6 тыс. рублей);
- субсидии (в 2022 году – 837 584,3 тыс. рублей, в 2023 году – 203 918,7 тыс. рублей, в 2024 году – 428 897,8 тыс. рублей);

Основная доля межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Московской области, направляется в виде субсидии на сокращение доли загрязненных сточных вод (в 2022 году – 644 883,6 тыс. рублей или 40% от общего объема), субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение образования (653 880,0 тыс. рублей на очередной финансовый год и плановый период ежегодно, что составляет в 2022 году - 40%, в 2023 году – 70%, в 2024 году – 56%).

Запланированные бюджету городского округа Лыткарино объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2022-2024 годы соответствуют приложениям 10-17, 14-17 проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Налоговые расходы

В соответствии с постановлением Главы г.о. Лыткарино от 19.05.2020 № 253-п «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов городского округа Лыткарино Московской области», принятым на основании статьи 174.3. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в срок до 15 ноября текущего финансового года, формируется уточненный перечень налоговых расходов Администрацией г.о. Лыткарино и отражает общий объем планируемых недополученных доходов бюджета городского округа (налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам).

Представленный проект бюджета содержит в своем составе приложение 11 «Недополученные доходы бюджета городского округа Лыткарино в связи с предоставлением льгот и муниципальных преференций на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов».

Фактически данное приложение должно содержать информацию отдельно по налоговым расходам, и отдельно по муниципальным преференциям, соответствующим ст. 19 федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

Общий размер налоговых расходов в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов запланирован, по данным КУИ г. Лыткарино, в размере 31,103 млн. рублей (местные налоги).

Утвержденный перечень налоговых расходов г.о. Лыткарино в составе представленного проекта бюджета г. о. Лыткарино отсутствует.

Недополученные доходы

Общий объем недополученных неналоговых доходов бюджета в связи с предоставлением льгот по арендной плате за муниципальное имущество, в соответствии с приложением 11, запланирован проектом бюджета в 2022-2024 годах в объеме 8,48 млн. рублей ежегодно следующим категориям льготников:

– федеральные и муниципальные органы управления и созданные ими учреждения, недвижимое имущество которым передано по договорам безвозмездного пользования в сумме 6,037 млн. рублей ежегодно;

– социально ориентированные субъекты малого и среднего предпринимательства, имеющие имущественную поддержку в соответствии с муниципальной программой – по 2,443 млн. рублей ежегодно.

Анализ перечня выпадающих доходов, включенных в приложение 11 проекта бюджета на 2022-2024 год, показал, что в его состав включены муниципальные казенные учреждения, а также бюджетные, которые должны пользоваться муниципальным имуществом на праве оперативного управления, а не по договорам ссуды.

Муниципальные преференции

Статьей 20 проекта бюджета предлагается утвердить перечень муниципальных преференций городского округа Лыткарино на 2022 год (согласно приложению 9) и плановый период 2023-2024 годов (согласно приложению 10).

Общая сумма преференций в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов, запланирована в размере 5 169,3 тыс. рублей ежегодно, в том числе в разрезе их видов:

– хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате путем передачи в безвозмездное пользование недвижимого имущества, являющегося муниципальной собственностью в размере 4 743,3 тыс. рублей;

– хозяйствующим субъектам в соответствии с Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в сумме 286,0 тыс. рублей;

– предоставление финансовой поддержки на сумму 140,0 тыс. рублей.

Общий объем недополученных неналоговых доходов бюджета в связи с предоставлением муниципальных преференций в соответствии с приложением 16 запланирован проектом бюджета в 2022-2024 годах в размере 5,029 млн. рублей ежегодно, из них:

– хозяйствующим субъектам по арендной плате за муниципальное имущество в объеме 4,743 млн. рублей;

– хозяйствующим субъектам по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 0,286 млн. рублей.

В ходе проверки перечня субъектов - получателей муниципальных преференций установлено следующее.

Согласно положению статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления, а земельный участок, необходимый для выполнения бюджетным учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Имущество муниципальных бюджетных учреждений (Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лыткарино», «Лыткаринский историко-краеведческий музей», «Лесопарк-Лыткарино», «Спортивная школа Лыткарино» было передано им Комитетом по управлению имуществом г. Лыткарино на праве безвозмездного пользования (ссуды) и в нарушение требований пункта 4 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» включено в перечень получателей муниципальных преференций.

Таким образом, планируемый размер муниципальных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, завышен в 2022-2024 годах на 1 138,5 тыс. рублей ежегодно.

V. Расходы бюджета городского округа Лыткарино

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов г. Лыткарино МО от 01.11.2012 №309/35 статьей 3 проекта решения о бюджете предлагается к утверждению:

распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 2 к проекту);

ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 3 к проекту);

распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 4 к проекту);

расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 5 к проекту).

В проекте общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируется к утверждению:

2022 год в сумме – 2 768 367,9 тыс. рублей;

2023 год в сумме – 2 093 045,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 28 918,1 тыс. рублей;

2024 год в сумме – 2 189 936,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждаемые расходы – 50 881,5 тыс. рублей.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов установлено следующее.

Структура расходов бюджета г.о. Лыткарино имеет выраженную социальную направленность, так в 2022 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 50,5%, в 2023 году – 70,4%, в 2024 году – 70,8%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета г.о. Лыткарино занимают расходы по разделу «Образование» в 2022 году – 40,0%, в 2023 году – 57,9%, в 2024 году – 59,7% и разделу «Охрана окружающей среды» в 2022 году - 23,5%.

Наименьший удельный вес в расходах бюджета г.о. Лыткарино составляют расходы по разделу «Национальная оборона» в 2022 году – 0,1%, в плановом периоде 2023-2024 годов по 0,2% соответственно и разделу «Здравоохранение» в 2022 году – 0,1%, в 2023 году – 0,2%, в 2024 году – 0%.

Динамика и структура расходов бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2022-2024 годы представлена в Приложении №2 к настоящему Заключению.

Сопоставление запланированного объема расходов бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2022-2024 годы с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2021 год (в редакции от 25.11.2021 №158/21), а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, показало следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по расходам в 2021 году, представленным проектом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2022 год по 2 разделам классификации расходов бюджетов, по 10 разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований по расходам бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год предусмотрено по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 66,7% или на 118 080,9 тыс. рублей, что обусловлено увеличением объема средств на реализацию основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий муниципальных образований Московской области» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды» на 2020-2024 годы, в рамках которого запланировано осуществить благоустройство лесопарковой зоны г.о. Лыткарино - в 2022 году предусматривается 93 971,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2023 года – 31 942,6 тыс. рублей, в 2024 году расходы на реализацию данного проекта не запланированы. Также в 2022 году на благоустройство общественных территорий (парк на ул. Ленина) запланированы бюджетные ассигнования в объеме 42 000,0 тыс. рублей, а на плановый период 2024 года предполагаемый объем расходов на благоустройство общественных территорий составит 188 035,7 тыс. рублей.

В общей структуре расходов бюджета на 2022 год расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 10,7%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 176 937,4 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 295 018,3 тыс. рублей. В плановом периоде 2023 года предусмотрено снижение данных расходов на 60,1% к 2022 году, а в 2024 году - увеличение на 18,1% к

расходам 2023 года, что составит 256 527,9 тыс. рублей или 11,7% к общему объему расходов бюджета городского округа.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 2022 год запланированы в объеме 299 437,3 тыс. рублей с ростом на 5,7% к ожидаемому исполнению 2021 года (283 160,0 тыс. рублей). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составляет 10,8%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 7,5%. В плановом периоде 2023 года предусмотрено увеличение данных расходов на 10,0% к 2022 году, в 2024 году запланировано сокращение на 27,3% к расходам 2023 года, что составит 239 415,8 тыс. рублей или 10,9% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино.

Существенное снижение расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год предусмотрено по следующим разделам:

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 86,9%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 15 253,3 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 2 000,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2022 год составляет 0,1%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 0,4%. В плановом периоде 2023 года предусмотрено увеличение данных расходов в 4,2 раза к 2022 году, и в 2024 году на 76,5% к расходам 2023 года, что составит 15 000,0 тыс. рублей или 0,7% к общему объему расходов бюджета г.о. Лыткарино.

06 «Охрана окружающей среды» на 62,0%, что связано с завершением реализации федерального проекта «Оздоровление Волги» (национальный проект «Экология»), в рамках которого осуществлялось строительство городских канализационных очистных сооружений. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 1 712 885,9 тыс. рублей, расходы на 2022 год запланированы в размере 651 434,2 тыс. рублей. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета по разделу 06 на 2022 год составляет 23,5%, со снижением к ожидаемому исполнению на 21,5%. В плановом периоде 2023-2024 годов данные расходы запланированы в объеме 36,6 тыс. рублей ежегодно, т.е. со снижением относительно 2021 года в 17,8 раз или на 651 397,6 тыс. рублей.

04 «Национальная экономика» на 43,0%. При ожидаемом исполнении в 2021 году в объеме 141 843,4 тыс. рублей на 2022 год предусмотрено 80 911,0 тыс. рублей. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета г.о. Лыткарино на 2022 год составляет 2,9%, в 2021 году по ожидаемому исполнению бюджета – 3,7%. В плановом периоде 2023 года предусмотрено увеличение данных расходов на 10,9% к 2022 году, а в 2024 году - снижение на 54,0% к расходам 2023 года, что составит 41 270,7 тыс. рублей или 1,9% к общему объему расходов бюджета.

По результатам проведенного анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов установлено следующее.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы сформирована по 8 главным распорядителям бюджетных средств, разделам подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации.

В связи с тем, что в материалах к проекту бюджета г.о. Лыткарино информация об ожидаемом исполнении бюджета за 2021 год представлена только в разрезе разделов классификации расходов бюджета (а не по ведомственной структуре расходов), не представляется возможным сопоставить объем средств, предусмотренный проектом по главным администраторам бюджетных средств, с ожидаемым исполнением в текущем финансовом году.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы представлено в Приложении №3 к настоящему Заключению.

Сопоставление запланированного объема расходов бюджета городского округа Лыткарино по субъектам бюджетного планирования на 2022-2024 годы с объемами расходов, предусмотренными утвержденным бюджетом на 2021 год (в редакции от 25.11.2021 №158/21), показало следующее.

По сравнению с плановыми назначениями 2021 года, на 2022 год увеличение объема бюджетных ассигнований предусмотрено по 5 главным распорядителям бюджетных средств, по 3 главным распорядителям бюджетных средств – уменьшение.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств – Управление образования города Лыткарино (39,7%) и Управление ЖКХ и РГИ города Лыткарино (33,7%).

Тенденция к увеличению доли запланированных расходов в общем объеме расходов бюджета по сравнению с плановыми назначениями 2021 года наблюдается по Администрации городского округа Лыткарино (с 16,8% в 2021 году до 23,0% в 2024 году) и по Управлению образования города Лыткарино (с 28,6% в 2021 году до 50,2% в 2024 году).

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения,

утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н (далее – Приказ №85н) по отнесению расходов бюджета, предусмотренных проектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации установлено следующее.

Реализация расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время, включая организацию отдыха детей и подростков в санаторно-курортных учреждениях и загородных оздоровительных лагерях, а также организацию отдыха детей и подростков в лагерях с дневным пребыванием, предлагается к утверждению по подразделу бюджетной классификации 07 09 «Другие вопросы в области образования».

Согласно Приказу №85н по данному разделу подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, молодежной политики, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, управление ими, расходы организаций, осуществляющих обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования, а также расходы на реализацию межгосударственных договоров Российской Федерации, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности и расходы на иные вопросы в области образования, не отнесенные на другие подразделы данного раздела классификации расходов бюджетов.

Таким образом, отражение расходов по организации отдыха и оздоровления детей на подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования» не соответствует экономическому содержанию (цели осуществления) расходов в рамках указанного расходного полномочия.

Следует отметить, что в соответствии с требованиями Приказа №85н по подразделу 07 07 «Молодежная политика» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на оказание услуг (выполнение работ) по организации отдыха детей и молодежи, мероприятий в области молодежной политики, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области молодежной политики, оздоровления и отдыха детей.

5.1 Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Статьей 3 представленного проекта решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований бюджета городского округа Лыткарино по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на

плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 4 к проекту):

на 2022 год по 16 муниципальным программам городского округа Лыткарино (2 712 843,8 тыс. рублей или 98% общего объема расходов) и непрограммным расходам (31 100,0 тыс. рублей или 1,12% общего объема расходов);

на 2023 год по 17 муниципальным программам городского округа Лыткарино (1 978 603,6 тыс. рублей или 95,86% общего объема расходов) и непрограммным расходам (61 100,0 тыс. рублей или 2,96% общего объема расходов) без учета условно утвержденных расходов;

на 2024 год по 17 муниципальным программам городского округа Лыткарино (2 112 530,9 тыс. рублей или 98,76% общего объема расходов) и непрограммным расходам (2 100,0 тыс. рублей или 0,1% общего объема расходов) без учета условно утвержденных расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021-2024 годы представлено в Приложении №4 настоящему Заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам городского округа Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, и сопоставления их с расходами, в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Лыткарино от 10.12.2020 № 48/8 «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 25.11.2021 № 158/21), установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, в 2022 году составляет 2 712 843,8 тыс. рублей, что на 1 062 874,1 тыс. рублей ниже расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2021 год, в 2023 году – 1 978 603,6 тыс. рублей (на 734 240,2 тыс. рублей ниже 2022 года), в 2024 году – 2 112 530,9 тыс. рублей (на 133 927,3 тыс. рублей выше 2023 года).

По сравнению с 2021 годом в 2022 году доля расходов в рамках реализации мероприятий муниципальных программ незначительно сокращается (на 1,16%), при этом размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, в 2022 году снижается на 28,15% относительно 2021 года. В плановом периоде отмечается снижение доли программных расходов – в 2023 году на 2,13% относительно 2022 года, в 2024 году – увеличение на 2,9% относительно 2023 года, размер бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ, снижается в 2023 году на 27,1% относительно 2022 года, в 2024 году увеличивается на 6,8% относительно 2023 года.

Доля непрограммных расходов увеличивается с 0,24% в 2021 году до 1,12% в 2022 году (на 0,88%). В плановом периоде отмечается увеличение непрограммных расходов до 2,96% в 2023 году (т.е. на 1,84% относительно 2022 года), а в 2024 году значительное снижение на 2,86% относительно 2023 года или со снижением на 0,14% относительно 2021 года (т.е. в объеме 0,1%).

Объем условно утвержденных расходов в 2023 году – 1,4% общего объема расходов или 28 918,1 тыс. рублей, в 2024 году – 2,4% или 50 881,5 тыс. рублей.

Анализ формирования проекта в программном формате осуществлен исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки к проекту, а так же паспортов муниципальных программ городского округа Лыткарино.

Перечень муниципальных программ городского округа Лыткарино, реализация мероприятий которых планируется в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов, был утвержден Постановлением Главы городского округа Лыткарино от 14.09.2021 № 457-п, что соответствует требованиям ст.179 Бюджетного кодекса РФ, ст.13 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Одновременно с проектом бюджета были представлены паспорта 18-ти утвержденных муниципальных программ городского округа Лыткарино, по 17 из них срок их реализации в 2020-2024 годах, по программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 2020-2026 годы.

По 16-ти муниципальным программам запланированы расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год, по программам «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

На плановый период 2023 и 2024 годов сформированы расходы в рамках 17-ти муниципальных программ, в том числе по программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры». По программе «Предпринимательство» бюджетные ассигнования не запланированы.

Проверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа, объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ городского округа, представленным одновременно с проектом, установлено следующее.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2024 год (28843,9 тыс. рублей), не соответствует объему финансирования, предусмотренному проектом паспорта данной муниципальной программы городского округа на 2024 год (28843,0 тыс. рублей).

В паспортах 10 муниципальных программ городского округа Лыткарино предусмотрены отдельные подпрограммы, для которых соответствующие целевые

статьи расходов для отражения расходов подпрограмм в проекте бюджета на 2022 год и плановый период не были предусмотрены, а именно:

- подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» муниципальной программы «Здравоохранение»;

- подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ», «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области», «Развитие парков культуры и отдыха» муниципальной программы «Культура»;

- подпрограмма «Профессиональное образование» программы «Образование»;

- подпрограммы «Мир и согласие. Новые возможности», «Эффективное местное самоуправление» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;

- подпрограмма «Развитие трудовых ресурсов охраны труда» муниципальной программы «Социальная защита населения»;

- подпрограмма «Экспорт продукции агропромышленного комплекса Московской области» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства»;

- подпрограммы «Развитие конкуренции», «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство»;

- подпрограммы «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий», «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей» муниципальной программы «Жилище»;

- подпрограммы «Чистая вода», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»;

- подпрограмма «Разработка Генерального плана развития городского округа» программы «Архитектура и градостроительство».

Проектом бюджета на 2022 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий 4 федеральных проектов, реализуемых в рамках 4 национальных проектов на территории городского округа Лыткарино, в объемах:

- в 2022 году – 720 174,9 тыс. рублей;

- в 2023 году – 32 982,6 тыс. рублей;

- в 2024 году – 409 712,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по федеральным проектам, реализуемым в рамках национальных проектов, в проекте бюджета предусматриваются в 4 из 17 муниципальных программ.

Таблица № 3

| Наименование национального проекта | Наименование федерального проекта | Наименование муниципальной программы | Объемы бюджетных ассигнований, тыс. рублей | | |
|------------------------------------|---|--|--|-----------------|------------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 |
| «Экология» | «Оздоровление Волги» | «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 651 397,6 | 0,0 | 0,0 |
| «Жилье и городская среда» | «Формирование комфортной городской среды» | «Формирование современной комфортной городской среды» | 48 398,8 | 24 504,3 | 188 035,7 |
| «Образование» | «Цифровая образовательная среда» | «Цифровое муниципальное образование» | 20 378,5 | 373,0 | 1 877,0 |
| | «Современная школа» | «Образование» | 0,0 | 0,0 | 19 799,6 |
| | | «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 0,0 | 8 105,3 | 200 000,0 |
| итого | | | 720 174,9 | 32 982,6 | 409 712,3 |

Доля объема бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом на реализацию федеральных проектов, в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2022 год составляет 26% общего объема расходов, в 2023 и 2024 году (с учетом условно утвержденных расходов) – 1,6% и 18,7% соответственно.

5.2. Резервный фонд

В соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе, в представленном проекте бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации городского округа Лыткарино для реализации полномочий по созданию резерва финансовых ресурсов на непредвиденные расходы, том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Статьей 13 проекта решения предлагается утвердить резервный фонд Администрации городского округа Лыткарино в следующих размерах:

на 2022 год в сумме – 31 000,0 тыс. рублей;

на 2023 год в сумме – 61 000,0 тыс. рублей;

на 2024 год в сумме – 2 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино.

5.3. Дорожный фонд

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лыткарино предусмотрен статьей 12 проекта бюджета в размере 6 518,3 тыс. рублей на 2022 год, и на плановый период – в 2023 году – 6 367,5 тыс. рублей, в 2024 году – 6 736,9 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемому объему доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Источником для формирования Дорожного фонда городского округа Лыткарино являются акцизы на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет по нормативам отчислений, установленным бюджетом Московской области.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2022 год по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года запланирован со снижением на 229,7 тыс. рублей (на 3,4%), на 2023 год по сравнению с 2021 годом запланирован со снижением на 380,5 тыс. рублей (на 5,6%), в 2024 году практически на уровне 2021 года.

В проекте бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов бюджетные ассигнования Дорожного фонда запланированы в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2020-2026 годы.

При наличии остатка неиспользованных в 2021 году бюджетных ассигнований Дорожного фонда, следует указанную сумму отразить в решении об уточнении бюджета как средства, направляемые на увеличение в текущем финансовом году объемов бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

VI. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Лыткарино

Проектом предусмотрено формирование бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год с профицитом в размере 1 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2023 года с профицитом в сумме 1 300,0 тыс. рублей, на 2024 год - с профицитом в объеме 2 250,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 18 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (приложение 7 к проекту).

Проверкой соблюдения положений статьи 23 Бюджетного кодекса РФ и Порядка №85н в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, отраженных в проекте, к соответствующим кодам бюджетной классификации, расхождений не установлено.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино, соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

VII. Муниципальный долг

Основными направлениями долговой политики муниципального образования «Городской округ Лыткарино Московской области» на 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 годов определено, что политика в области муниципального долга в 2022 году и плановом периоде 2023 - 2024 годов будет направлена на поддержание объема муниципальных заимствований на экономически безопасном уровне, в том числе путем оптимизации структуры заимствований и равномерного распределения во времени связанных с муниципальным долгом городского округа Лыткарино платежей.

Статьей 15 проекта бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Лыткарино предлагается установить в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса РФ:

на 01.01.2023 года – 318 842,2 тыс. рублей;

на 01.01.2024 года – 317 542,2 тыс. рублей;

на 01.01.2025 года – 315 292,2 тыс. рублей.

Предельный объем заимствований городского округа Лыткарино установлен статьей 16 проекта бюджета в размерах - в течение 2022 года в сумме 62 968,5 тыс. рублей, 2023 года в сумме 125 636,9 тыс. рублей, 2024 года в сумме 219 339,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Структура муниципального долга городского округа Лыткарино, представленная в приложении 15 к проекту бюджета, соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статье 19 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Ожидаемый объем муниципального долга городского округа Лыткарино по состоянию на 01.01.2022 года составит 319 842,2 тыс. рублей.

Прогнозируется снижение объема муниципального долга с 319 842,2 тыс. рублей в 2021 году до 315 292,2 тыс. рублей в 2024 году, т.е. на 4 550,0 тыс. рублей (или 1,4%), что соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Уровень долговой устойчивости (отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений) на 01.01.2023 составит 28,4%, на 01.01.2024 – 27,4%, на 01.01.2025 – 30,9%.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет г.о. Лыткарино в 2022-2024 годах превысит 25,0% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений, и в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ г.о. Лыткарино будет отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Статьей 17 проекта бюджета установлен объем расходов бюджета г.о. Лыткарино на обслуживание муниципального долга:

на 2022 год – 2 000,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 8 500,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 15 000,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 годы вырастут на 13 000,0 тыс. рублей с 2 000,0 тыс. рублей до 15 000,0 тыс. рублей, что на 2,1% меньше по сравнению с установленным объемом на обслуживание муниципального долга г.о. Лыткарино на 2021 год (15 321,5 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 годы не превышают 10,0% к объему расходов бюджета г.о. Лыткарино за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

VIII. Муниципальные гарантии

Согласно статье 15 проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям не предусмотрены.

IX. Выводы

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета установлено следующее.

Проект бюджета городского округа, а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили на экспертизу в КСП г.о. Лыткарино 15 ноября 2021 года (письмо Главы городского округа Лыткарино от 12.11.2020 №122Исх-4759), т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 3 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе отсутствует бюджетный прогноз городского округа Лыткарино (проект бюджетного прогноза, проект изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период.

Проект бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса РФ и статье 3 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями, установленными статьёй 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 25 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе среднесрочный прогноз разработан на трехлетний период.

Среднесрочный прогноз размещен в средствах массовой информации на официальном сайте муниципального образования «городской округ Лыткарино», что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 статьи 26 Положения о бюджете и бюджетном процессе, Порядок разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино Администрацией г.о. Лыткарино не был разработан и утвержден.

При разработке проекта бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов за основу был принят консервативный вариант прогноза, характеризующий основные тенденции и параметры развития экономики и социальной сферы городского округа.

В соответствии с проектом решения в 2022 году относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа Лыткарино 2021 года предусматривается уменьшение доходов бюджета на 1 039 336,2 тыс. рублей (или на 27,3%), в основном за счет снижения объемов поступлений межбюджетных трансфертов, в 2023 году относительно прогноза 2022 года - с уменьшением на 675 022,1 тыс. рублей (или на 24,4%), в 2024 году относительно 2023 года - с ростом на 97 840,7 тыс. рублей (или на 4,7%). В целом за 2022-2024 годы доходы бюджета городского округа Лыткарино снизятся на 42,44% относительно оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2021 году.

Согласно представленному проекту общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино запланирован в 2022 году так же со снижением к общему объему ожидаемого исполнения 2021 года на 27,24%, в 2023 году с уменьшением на 24,4% к прогнозу 2022 года, в 2024 году с ростом на 4,6% к прогнозу 2023 года.

Предполагается постепенное увеличение профицита бюджета с 1 000,0 тыс. рублей в 2022 году до 2 250,0 тыс. рублей в 2024 году.

В статье 1 представленного проекта предлагается установить условно утвержденные расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2023 год в объеме 28 918,1 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов, на 2024 год - в объеме 50 881,5 тыс. рублей или 5,0% общего объема расходов, что соответствует части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Лыткарино составят: в 2022 году - 34 015,0 тыс. рублей или 1,2%; в 2023 году - 34 688,0 тыс. рублей или 1,7%; в 2024 году - 35 387,0 тыс. рублей или 1,6%.

В 2022 году, по сравнению с утвержденным бюджетом 2021 года, объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, сократится на 13,2%, в 2023 году к прогнозу 2022 года - объем бюджетных ассигнований увеличится на указанные цели на 2%, в 2024 году относительно прогноза 2023 года так же увеличится на 2%.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств сформированы в соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации отдельно по каждому виду таких обязательств.

Проверка и анализ доходов, отраженных в проекте, показали следующее.

Завышен прогноз доходов на 2022-2024 годы в среднем на 19 639,0 тыс. рублей ежегодно в части поступлений НДФЛ (без учета дополнительного норматива) и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения.

Общий объем недополученных неналоговых доходов бюджета в связи с предоставлением льгот по арендной плате за муниципальное имущество, в соответствии с приложением 11, запланирован проектом бюджета в 2022-2024 годах в объеме 8,48 млн. рублей ежегодно.

Планируемый размер муниципальных преференций, предоставляемых хозяйствующим субъектам, завышен в 2022-2024 годах на 1 138,5 тыс. рублей ежегодно.

Проверка и анализ расходов, отраженных в проекте, показали следующее.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н (далее – Приказ №85н) по отнесению расходов бюджета, предусмотренных проектом, к соответствующим кодам бюджетной классификации установлено следующее.

Реализация расходных обязательств по организации отдыха детей в каникулярное время, включая организацию отдыха детей и подростков в санаторно-курортных учреждениях и загородных оздоровительных лагерях, а также организацию отдыха детей и подростков в лагерях с дневным пребыванием, предлагается к утверждению по подразделу бюджетной классификации 07 09 «Другие вопросы в области образования».

Согласно Приказу №85н по данному разделу подлежат отражению расходы на обеспечение деятельности органов исполнительной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, учреждений, осуществляющих руководство и управление в сфере образования, молодежной политики, разработку и осуществление общей политики, планов, программ и бюджетов в области образования, управление ими, расходы организаций, осуществляющих обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования, а также расходы на реализацию межгосударственных договоров Российской Федерации, предоставление субсидий юридическим лицам в указанной сфере деятельности и расходы на иные вопросы в области образования, не отнесенные на другие подразделы данного раздела классификации расходов бюджетов.

Таким образом, отражение расходов по организации отдыха и оздоровления детей на подраздел 07 09 «Другие вопросы в области образования» не соответствует экономическому содержанию (цели осуществления) расходов в рамках указанного расходного полномочия.

Общий объем расходов бюджета городского округа Лыткарино, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, в 2022 году составляет 2 712 843,8 тыс. рублей, что на 1 062 874,1 тыс. рублей ниже расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2021 год, в 2023 году – 1 978 603,6 тыс. рублей (на 734 240,2 тыс. рублей ниже 2022 года), в 2024 году – 2 112 530,9 тыс. рублей (на 133 927,3 тыс. рублей выше 2023 года).

Одновременно с проектом бюджета были представлены паспорта 18-ти утвержденных муниципальных программ городского округа Лыткарино, по 17 из них срок их реализации в 2020-2024 годах, по программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» – 2020-2026 годы.

По 16-ти муниципальным программам запланированы расходы бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год, по программам «Предпринимательство» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» бюджетные ассигнования не предусмотрены.

На плановый период 2023 и 2024 годов сформированы расходы в рамках 17-ти муниципальных программ, в том числе по программе «Строительство объектов социальной инфраструктуры». По программе «Предпринимательство» бюджетные ассигнования не запланированы.

Проверкой соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальных программ городского округа, объемам финансирования, предусмотренным проектами паспортов муниципальных программ городского округа, представленным одновременно с проектом, установлено следующее.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных проектом решения на реализацию муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 2024 год (28843,9 тыс. рублей), не соответствует объему финансирования, предусмотренному проектом паспорта данной муниципальной программы городского округа на 2024 год (28843,0 тыс. рублей).

В паспортах 10 муниципальных программ городского округа Лыткарино предусмотрены отдельные подпрограммы, для которых соответствующие целевые статьи расходов для отражения расходов подпрограмм в проекте бюджета на 2022 год и плановый период не были предусмотрены, а именно:

- подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» муниципальной программы «Здравоохранение»;
- подпрограммы «Сохранение, использование, популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ», «Укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений культуры, образовательных организаций в сфере культуры Московской области», «Развитие парков культуры и отдыха» муниципальной программы «Культура»;
- подпрограмма «Профессиональное образование» программы «Образование»;
- подпрограммы «Мир и согласие. Новые возможности», «Эффективное местное самоуправление» муниципальной программы «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»;
- подпрограмма «Развитие трудовых ресурсов охраны труда» муниципальной программы «Социальная защита населения»;
- подпрограмма «Экспорт продукции агропромышленного комплекса Московской области» муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства»;

– подпрограммы «Развитие конкуренции», «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство»;

– подпрограммы «Комплексное освоение земельных участков в целях жилищного строительства и развитие застроенных территорий», «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей» муниципальной программы «Жилище»;

– подпрограммы «Чистая вода», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»;

– подпрограмма «Разработка Генерального плана развития городского округа» программы «Архитектура и градостроительство».

Статьей 13 проекта решения предлагается утвердить резервный фонд Администрации городского округа Лыткарино в размерах: на 2022 год в сумме – 31 000,0 тыс. рублей; на 2023 год в сумме – 61 000,0 тыс. рублей; на 2024 год в сумме – 2 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в соответствии с требованиями части 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 15 Положения о бюджете и бюджетном процессе не превышает 3% общего объема расходов бюджета городского округа Лыткарино.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Лыткарино предусмотрен статьей 12 проекта бюджета в размере 6 518,3 тыс. рублей на 2022 год, и на плановый период – в 2023 году – 6 367,5 тыс. рублей, в 2024 году – 6 736,9 тыс. рублей, что соответствует прогнозируемому объему доходов, являющихся источниками для расчета объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

Проектом предусмотрено формирование бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год с профицитом в размере 1 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2023 года с профицитом в сумме 1 300,0 тыс. рублей, на 2024 год – с профицитом в объеме 2 250,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе, статьей 18 проекта бюджета предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов (приложение 7 к проекту).

Состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Лыткарино, соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ, статьи 18 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Структура муниципального долга городского округа Лыткарино, представленная в приложении 15 к проекту бюджета, соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статье 19 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

Прогнозируется снижение объема муниципального долга с 319 842,2 тыс. рублей в 2021 году до 315 292,2 тыс. рублей в 2024 году, т.е. на 4 550,0 тыс. рублей (или 1,4%), что соответствует основным направлениям долговой политики муниципального образования на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

Уровень долговой устойчивости на 01.01.2023 составит 28,4%, на 01.01.2024 – 27,4%, на 01.01.2025 – 30,9%.

Прогнозируемый уровень долговой нагрузки на бюджет г.о. Лыткарино в 2022-2024 годах превысит 25,0% от общего годового объема доходов бюджета городского округа без учета объема безвозмездных поступлений, и в соответствии со статьей 107.1 Бюджетного кодекса РФ г.о. Лыткарино будет отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 годы вырастут на 13 000,0 тыс. рублей с 2 000,0 тыс. рублей до 15 000,0 тыс. рублей, что на 2,1% меньше по сравнению с установленным объемом на обслуживание муниципального долга г.о. Лыткарино на 2021 год (15 321,5 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга на 2022-2024 годы не превышают 10,0% к объему расходов бюджета г.о. Лыткарино за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, представляемых из бюджетов бюджетной системы РФ, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 7 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статье 15 проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов предоставление муниципальных гарантий и объемы бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям не предусмотрены.

Х. Предложения

1. Администрации городского округа Лыткарино необходимо обеспечить выполнение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 21 Положения о бюджете и бюджетном процессе в части установления Порядка разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Лыткарино.

2. Обеспечить предоставление бюджетного прогноза городского округа Лыткарино на долгосрочный период в составе документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и п. 6 статьи 29 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

3. Обеспечить соответствие кодов бюджетной классификации расходов по организации отдыха детей в каникулярное время, включая организацию отдыха детей и подростков в санаторно-курортных учреждениях и загородных оздоровительных

лагерях, а также организацию отдыха детей и подростков в лагерях с дневным пребыванием, соответствующим кодам бюджетной классификации расходов согласно Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н.

4. Обеспечить соблюдение норм и требований Гражданского кодекса РФ в части оформления имущественных прав бюджетных учреждений по предоставлению муниципального имущества.

Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Лыткарино «Об утверждении бюджета городского округа Лыткарино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам местного самоуправления, и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов городского округа Лыткарино.

Председатель



Л.С. Иванова

Прогноз основных показателей социально-экономического развития городского округа Лыткарино на 2022-2024 годы

млн. рублей

| Показатели | Отчет | | 2021 год | | Прогноз | | | | | |
|---|----------|----------|--------------------------|----------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| | 2019 год | 2020 год | Отчет за январь-сентябрь | Оценка | 2022 год | | 2023 год | | 2024 год | |
| | | | | | 1 вариант консервативный | 2 вариант базовый | 1 вариант консервативный | 2 вариант базовый | 1 вариант консервативный | 2 вариант базовый |
| Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности по крупным и средним предприятиям | 16 334,7 | 18 690,5 | 13 422,4 | 19 713,0 | 20793,5 | 20 919,7 | 22 093,4 | 22 342,4 | 23 475,3 | 23 883,7 |
| Фонд оплаты труда | 9 028,2 | 9 267,6 | 7 809,8 | 10 839,4 | 11 491,7 | 11 788,6 | 12 297,5 | 12 865,0 | 13 264,5 | 13 930,3 |
| в т.ч. по крупным и средним предприятиям | 7 277,3 | 7 482,3 | 6 428,3 | 8 997,5 | 9 537,4 | 8 821,5 | 10 224,0 | 10 764,1 | 11 062,4 | 11 686,5 |
| Объем розничного товарооборота по крупным и средним предприятиям | 5 426,2 | 5 801,9 | 4 787,9 | 6 427,9 | 6 852,0 | 6 859,0 | 7 318,3 | 7 340,3 | 7 816,4 | 7 870,6 |

Расходы бюджета городского округа Лыткарино по разделам бюджетной классификации расходов на 2021-2024 годы

| Наименование расходов | 2021 год | | | | | 2022 год | | | 2023 год | | | 2024 год | | |
|---|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------|
| | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | Ожидаемое исполнение, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к утвержденному бюджету | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к ожидаемому исполнению | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2022 году | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2023 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Общегосударственные вопросы | 286 218,8 | 7,5 | 283 160,0 | 7,5 | 98,9 | 299 437,3 | 10,8 | 105,7 | 329 333,3 | 15,7 | 110,0 | 239 415,8 | 10,9 | 72,7 |
| Национальная оборона | 4 078,7 | 0,1 | 4 078,7 | 0,1 | 100,0 | 3 940,0 | 0,1 | 96,6 | 4 070,0 | 0,2 | 103,3 | 4 205,0 | 0,2 | 103,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 39 610,8 | 1,0 | 39 610,8 | 1,0 | 100,0 | 37 679,2 | 1,4 | 95,1 | 39 781,1 | 1,9 | 105,6 | 30 052,2 | 1,4 | 75,5 |
| Национальная экономика | 141 843,4 | 3,7 | 141 843,4 | 3,7 | 100,0 | 80 911,0 | 2,9 | 57,0 | 89 706,5 | 4,3 | 110,9 | 41 270,7 | 1,9 | 46,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 176 937,4 | 4,7 | 176 937,4 | 4,7 | 100,0 | 295 018,3 | 10,7 | 166,7 | 117 631,1 | 5,6 | 39,9 | 256 527,9 | 11,7 | 218,1 |
| Охрана окружающей среды | 1 712 885,9 | 45,0 | 1 712 885,9 | 45,0 | 100,0 | 651 434,2 | 23,5 | 38,0 | 36,6 | 0,1 | 0,1 | 36,6 | 0,1 | 100,0 |
| Образование | 1 115 561,6 | 29,3 | 1 115 561,6 | 29,3 | 100,0 | 1 106 724,1 | 40,0 | 99,2 | 1 212 581,8 | 57,9 | 109,6 | 1 308 170,3 | 59,7 | 107,9 |
| Культура, кинематография | 111 814,7 | 2,9 | 111 814,7 | 2,9 | 100,0 | 102 241,9 | 3,7 | 91,4 | 102 155,4 | 4,8 | 99,9 | 94 183,6 | 4,3 | 92,2 |
| Здравоохранение | 4 880,0 | 0,1 | 4 880,0 | 0,1 | 100,0 | 3 780,0 | 0,1 | 77,5 | 3 780,0 | 0,2 | 100,0 | 0,0 | - | - |
| Социальная политика | 104 801,9 | 2,8 | 104 801,9 | 2,8 | 100,0 | 95 356,2 | 3,4 | 91,0 | 66 706,2 | 3,2 | 69,9 | 76 177,2 | 3,5 | 114,2 |
| Физическая культура и спорт | 94 186,7 | 2,5 | 94 186,7 | 2,5 | 100,0 | 89 845,7 | 3,3 | 95,4 | 89 845,7 | 4,3 | 100,0 | 74 015,7 | 3,3 | 82,4 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 15 321,5 | 0,4 | 15 253,3 | 0,4 | 99,6 | 2 000,0 | 0,1 | 13,1 | 8 500,0 | 0,4 | 425,0 | 15 000,0 | 0,7 | 176,5 |
| Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | - | - | - | - | 28 918,1 | 1,4 | - | 50 881,5 | 2,3 | 176,0 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | 3 808 141,4 | 100,0 | 3 805 014,4 | 100,0 | 99,9 | 2 768 367,9 | 100,0 | 72,7 | 2 093 045,8 | 100,0 | 75,6 | 2 189 936,5 | 100,0 | 104,6 |

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета
городского округа Лыткарино на 2021-2024 годы

| Код ГРБС | Наименование расходов | 2021 год | | 2022 год | | | 2023 год | | | 2024 год | | |
|-------------|---|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|--|---------------------------------------|-----------------------|--|---------------------------------------|-----------------------|
| | | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к уточненному бюджету 2021 года | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2022 году | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2023 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 001 | Администрация городского округа Лыткарино | 641 223,3 | 16,8 | 643 963,9 | 23,3 | 100,4 | 652 647,4 | 31,2 | 101,3 | 504 106,7 | 23,0 | 77,2 |
| 002 | Совет депутатов городского округа Лыткарино | 12 695,4 | 0,3 | 12 667,5 | 0,4 | 99,8 | 12 667,5 | 0,6 | 100,0 | 12 791,5 | 0,6 | 101,0 |
| 003 | Финансовое управление города Лыткарино | 18 003,3 | 0,5 | 20 190,5 | 0,7 | 112,1 | 20 190,5 | 1,0 | 100,0 | 20 295,5 | 0,9 | 100,5 |
| 005 | Комитет по управлению имуществом города Лыткарино | 75 985,9 | 2,0 | 46 161,6 | 1,7 | 60,7 | 30 923,6 | 1,5 | 67,0 | 38 352,6 | 1,8 | 124,0 |
| 901 | Управление образования города Лыткарино | 1 087 376,3 | 28,6 | 1 098 014,5 | 39,7 | 101,0 | 1 195 789,8 | 57,1 | 108,9 | 1 099 832,3 | 50,2 | 92,0 |
| 902 | Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино | 1 960 185,0 | 51,5 | 934 109,2 | 33,7 | 47,6 | 138 648,2 | 6,6 | 14,8 | 450 358,7 | 20,6 | 324,8 |
| 904 | Контрольно-счетная палата городского округа Лыткарино | 7 863,5 | 0,2 | 8 249,1 | 0,3 | 104,9 | 8 249,1 | 0,4 | 100,0 | 8 306,1 | 0,4 | 100,7 |
| 905 | Избирательная комиссия городского округа Лыткарино | 4 808,7 | 0,1 | 5 011,6 | 0,2 | 104,2 | 5 011,6 | 0,2 | 100,0 | 5 011,6 | 0,2 | 100,0 |
| | Итого без условно утвержденных расходов | 3 808 141,4 | 100,0 | 2 768 367,9 | 100,0 | 72,7 | 2 064 127,7 | 98,6 | 74,6 | 2 139 055,0 | 97,9 | 103,6 |
| | Условно утвержденные расходы | - | - | - | - | - | 28 918,1 | 1,4 | - | 50 881,5 | 2,3 | 175,9 |
| | ИТОГО РАХОДОВ | 3 808 141,4 | 100,0 | 2 768 367,9 | 100,0 | 72,7 | 2 093 045,8 | 100,0 | 75,6 | 2 189 936,5 | 100,0 | 104,6 |

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам) расходов бюджета городского округа Лыткарино на 2021-2024 годы

| Наименование расходов | 2021 год | | 2022 год | | | 2023 год | | | 2024 год | | |
|--|----------------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|------------------------------|-----------------|
| | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к уточненному бюджету 2021 года | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2022 году | Плановые назначения, тыс. рублей | в % к общему объему расходов | в % к 2023 году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| МП «Здравоохранение» | 4 880,0 | 0,13 | 3 780,0 | 0,14 | 77,5 | 3 780,0 | 0,18 | 100,0 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| МП «Культура» | 174 622,5 | 4,59 | 148 273,0 | 5,36 | 84,9 | 148 304,5 | 7,18 | 100,0 | 137 308,9 | 6,42 | 92,6 |
| МП «Образование» | 1 061 048,6 | 27,86 | 1 053 252,1 | 38,05 | 99,3 | 1 171 423,9 | 56,75 | 111,2 | 1 073 958,7 | 50,21 | 91,7 |
| МП «Социальная защита населения» | 35 617,5 | 0,94 | 35 237,1 | 1,27 | 98,9 | 35 887,2 | 1,74 | 101,8 | 39 611,0 | 1,85 | 110,4 |
| МП «Спорт» | 94 186,7 | 2,47 | 89 845,7 | 3,25 | 95,4 | 89 845,7 | 4,35 | 100,0 | 74 015,7 | 3,46 | 82,4 |
| МП «Развитие сельского хозяйства» | 1 070,0 | 0,03 | 1 260,0 | 0,05 | 117,8 | 1 260,0 | 0,06 | 100,0 | 1 260,0 | 0,06 | 100,0 |
| МП «Экология и окружающая среда» | 0,0 | 0,00 | 36,6 | 0,00 | | 36,6 | 0,00 | 100,0 | 36,6 | 0,00 | 100,0 |
| МП «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» | 58 362,7 | 1,53 | 49 245,2 | 1,78 | 84,4 | 51 242,1 | 2,48 | 104,1 | 35 859,2 | 1,68 | 70,0 |
| МП «Жилище» | 60 141,3 | 1,58 | 51 820,0 | 1,87 | 86,2 | 22 497,0 | 1,09 | 43,4 | 31 269,0 | 1,46 | 139,0 |
| МП «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» | 1 724 697,9 | 45,29 | 686 454,1 | 24,80 | 39,8 | 708,0 | 0,03 | 0,1 | 708,0 | 0,03 | 100,0 |
| МП «Предпринимательство» | 300,0 | 0,01 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 | | | 0,0 | | |
| МП «Управление имуществом и муниципальными финансами» | 250 909,3 | 6,59 | 230 015,0 | 8,31 | 91,7 | 236 519,0 | 11,46 | 102,8 | 212 206,5 | 9,92 | 89,7 |
| МП «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» | 23 944,5 | 0,63 | 14 831,9 | 0,54 | 61,9 | 14 239,9 | 0,69 | 96,0 | 8 931,6 | 0,42 | 62,7 |
| МП «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» | 92 397,6 | 2,43 | 51 353,9 | 1,86 | 55,6 | 42 043,9 | 2,04 | 81,9 | 28 843,9 | 1,35 | 68,6 |
| МП «Цифровое муниципальное образование» | 41 256,5 | 1,08 | 56 403,0 | 2,04 | 136,7 | 36 397,5 | 1,76 | 64,5 | 32 170,0 | 1,50 | 88,4 |
| МП «Архитектура и градостроительство» | 9 859,6 | 0,26 | 10 508,1 | 0,38 | 106,6 | 10 508,1 | 0,51 | 100,0 | 10 508,1 | 0,49 | 100,0 |
| МП «Формирование современной комфортной городской среды» | 142 423,2 | 3,74 | 230 528,1 | 8,33 | 161,9 | 105 804,9 | 5,13 | 45,9 | 225 843,7 | 10,56 | 213,5 |
| МП «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | | 8 105,3 | 0,39 | | 200 000,0 | 9,35 | 2 467,5 |
| Итого программных расходов | 3 775 717,9 | 99,15 | 2 712 843,8 | 97,99 | 71,8 | 1 978 603,6 | 95,86 | 72,9 | 2 112 530,9 | 98,76 | 106,8 |
| Руководство и управление в сфере | 23 469,0 | 0,62 | 24 424,1 | 0,88 | 104,1 | 24 424,1 | 1,18 | 100,0 | 24 424,1 | 1,14 | 100,0 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|--------------------|--------------|--------------|
| установленных функций органов местного самоуправления | | | | | | | | | | | |
| Резервный фонд Администрации | 1 647,8 | 0,04 | 30 000,0 | 1,08 | 1 820,6 | 60 000,0 | 2,91 | 200,0 | 1 000,0 | 0,05 | 1,7 |
| Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию ЧС и последствий стихийных бедствий | 1 411,0 | 0,04 | 1 000,0 | 0,04 | 70,9 | 1 000,0 | 0,05 | 100,0 | 1 000,0 | 0,05 | 100,0 |
| Оплата исполнительных листов, судебных издержек | 5 218,6 | 0,14 | 100,0 | 0,00 | 1,9 | 100,0 | 0,00 | 100,0 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Иные расходы | 677,1 | 0,02 | | 0,00 | 0,0 | | 0,00 | | | 0,00 | |
| Итого непрограммных расходов | 8 954,5 | 0,24 | 31 100,0 | 1,12 | 347,3 | 61 100,0 | 2,96 | 196,5 | 2 100,0 | 0,10 | 3,4 |
| ИТОГО РАХОДОВ | 3 808 141,4 | 100,0 | 2 768 367,9 | 100,0 | 72,7 | 2 064 127,7 | 100,0 | 74,6 | 2 139 055,0 | 100,0 | 103,6 |
| Условно утвержденные расходы | | | | | | 28 918,1 | 1,4 | | 50 881,5 | 2,4 | |