

Заключение
на проект Решения Шарыповского городского Совета депутатов
«О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый пе-
риод 2023-2024 годов»

от 10.12.2021г.

№113

1. Общие положения

В соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса РФ подготовлено заключение на проект Решения «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов». Данный проект Решения внесен администрацией города Шарыпово на рассмотрение Шарыповскому городскому Совету депутатов и в Контрольно-счётную палату г. Шарыпово (далее по тексту – КСП) 15.11.2021г.

Предмет экспертизно-аналитического мероприятия: Бюджет, документы и материалы, представляемые одновременно с ним, а также документы и материалы, обосновывающие бюджет и необходимые для его рассмотрения.

Объекты экспертизно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации города Шарыпово, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города, главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств.

Цели экспертизно-аналитического мероприятия: определить достоверность и обоснованность показателей (параметров и характеристик) бюджета города.

КСП при подготовке данного заключения учитывалась необходимость реализации Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, основных направлений бюджетной и налоговой политики, стратегических целей развития, сформулированных в Указах Президента РФ.

Анализ планируемых бюджетных ассигнований проведен в сопоставимых условиях, за которые принята первоначальная редакция бюджета на 2021 год.

**2. Анализ соответствия бюджета, документов и материалов, представ-
ленных одновременно с ним, БК РФ и иным актам законодательства РФ,
Красноярского края и города.**

Состав показателей, устанавливаемый проектом Решения, соответствует требованиям ст. 184¹ Бюджетного кодекса РФ, ст. 15 Решения Шарыповского городского Совета депутатов от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово» (ред. от 17.12.2019 №57-192, от 23.06.2020 №60-216, от 16.03.2021 №6-12) (далее по тексту – бюджетный процесс).

Документы и материалы, представленные одновременно с бюджетом соот-
ветствуют перечню, установленному ст.184² БК РФ и ст. 16 бюджетного процес-
са.

В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект Решения «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» предусматривает детализированную структуру расходов бюджета города Ша-

рыпово на три года, в т.ч. распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета города, а также средств федерального и краевого бюджета в соответствии с проектом Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

В ходе экспертизы проведен анализ соответствия Проекта бюджета национальным и региональным проектам, документам стратегического планирования, принятых в городском округе города Шарыпово.

Согласно ст. 174² Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к проекту Решения при формировании бюджета по расходам произведено разделение бюджета на две составные части: на исполнение действующих обязательств и принимаемых обязательств. Финансовым управлением разработан порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа города Шарыпово на очередной финансовый год и плановый период.

При проведении экспертизы рассматривались вопросы соответствия проекта Решения ШГСД «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» требованиям бюджетного законодательства.

При подготовке Заключения на проект Решения ШГСД «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект Решения) проведен анализ документов, представленных одновременно с проектом Решения.

КСП проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Оценка налоговых расходов муниципального образования должна проводиться в порядке, установленном местной администрацией.

В настоящее время порядок проведения оценки и порядок формирования перечня налоговых расходов администрацией города Шарыпово не утверждены, также не проведена и оценка налоговых расходов в 2021 году. Следует отметить, что в соответствии со ст. 174.3 БК РФ результаты указанной оценки должны учитываться при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, следовательно положения, установленные ст. 174.3 БК РФ при формировании бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов не соблюдены.

Учитывая изложенное, КСП считает необходимым активизировать работу в данном направлении.

3. Анализ нормативно-правовой базы формирования проекта бюджета.

Следует отметить следующие нормативно-правовые акты, которые могут оказать влияние на предстоящий бюджетный период:

1. Федеральный закон от 01.07.2021 № 244-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о приостановлении действия пункта 4 статьи 242.17 Бюджетного кодекса Российской Федерации»:

1.1. Установлен единый порядок возврата излишне уплаченных (взыскан-

ных) платежей в бюджет (ст. 40.1 БК РФ). В частности, заявление о возврате излишне уплаченного (взысканного) платежа в бюджет может быть подано плательщиком платежей в бюджет в течение трех лет со дня уплаты (взыскания) такого платежа, если иное не предусмотрено законодательными актами РФ.

2. Федеральный закон от 28.06.2021 № 228-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»:

2.1. Внесены изменения в ст. 93.3 БК РФ, предусматривающие предоставление субъектам РФ из федерального бюджета бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов. При этом средства этого кредита могут использоваться в том числе в форме предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований, в частности, осуществления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, финансирование муниципального участия в рамках концессионных соглашений и соглашений о муниципально-частном партнерстве (постановление Правительства РФ от 14.07.2021 № 1189).

Кроме того, в перечень документов, на основании которых должны составляться проекты бюджетов, предусмотренный ст. 172 БК РФ, были включены документы, определяющие цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению.

3. Федеральный закон от 01.07.2021 № 246-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации»: в целях повышения предсказуемости предоставления межбюджетных трансфертов и сокращения сроков доведения их до местных бюджетов. В частности, установлены сроки распределения и заключения соглашений по иным межбюджетным трансфертам, субсидиям - до 15 февраля очередного финансового года (при внесении изменений в закон субъекта РФ о бюджете субъекта РФ - не позднее 30 дней после дня вступления в силу соответствующего закона субъекта РФ).

4. В части долговой политики с 01.01.2022 утрачивают силу положения о приостановлении действия ряда пунктов ст. 103, ст. 107, ст. 107.1 БК РФ, кроме того, с 01.01.2022 также утратит силу ст. 111 БК РФ.

4. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей бюджета муниципального образования «город Шарыпово» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

4.1. Национальные цели и финансирование национальных Проектов.

В целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее – Указ Президента № 204), Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» (далее

– Указ Президента № 474), в городском округе город Шарыпово (далее по тексту – город Шарыпово) разработано и утверждено 12 муниципальных программ в рамках 4 национальных проектов.

В 2020 году, на реализацию национальных проектов направлено 73 798,2 тыс. рублей, в том числе: 20 554,8 тыс. рублей – за счет средств федерального бюджета, 51 773,2 тыс. рублей – за счет средств краевого бюджета и 1 470,2 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа города Шарыпово.

Предусмотренный объем финансирования на 01 октября 2021 году (по сравнению с 2020 годом) уменьшен на 51 301,1 тыс. рублей и составляет 22 497,1 тыс. рублей.

Уменьшение связано с участием в конкурсе лучших проектов создания комфортной городской среды, в рамках которого городскому округу города Шарыпово в 2020 году выделена субсидия на благоустройство парка «Центральный» в сумме 50 000,0 тыс. рублей.

Финансирование национальных проектов реализуемых на территории города Шарыпово в 2022-2024гг приведено в Таблице 1.

Таблица 1. Финансовое обеспечение (тыс. рублей)

НАИМЕНОВАНИЕ	2022			2023			2024		
	ФБ	КБ	БГО	ФБ	КБ	БГО	ФБ	КБ	БГО
Национальные проекты, всего	21 570,6	13 996,0	1 465,5	19 957,9	35 828,0	1 424,0	894,9	858,7	1 007,8
Культура	4 050,9	213,2	43,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	1 196,3	563,0	56,5	3 552,4	687,0	58,0	74,7	503,9	56,5
Жилье и городская среда	16 323,4	12 908,2	1 331,1	16 405,5	34 829,4	1 331,1	820,2	43,2	916,5
Безопасные и качественные дороги	0,0	311,6	34,8	0,0	311,6	34,6	0,0	311,6	34,8

В ближайшие три года на реализацию национальных проектов в городе Шарыпово планируется направить 97 003,4 тыс. рублей, из них 3 897,3 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа города Шарыпово.

4.2. Анализ бюджетного прогноза и других документов стратегического планирования.

Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» (далее - Закон № 172-ФЗ) среди принципов стратегического планирования выделяет, в частности, принцип сбалансированности, подразумевающий согласованность всех документов стратегического планирования по целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам и срокам реализации.

На сайте Администрации города Шарыпово размещен бюджетный прогноз города Шарыпово на долгосрочный период до 2030 года (далее - Бюджетный прогноз), правовой статус бюджетного прогноза не определен (не предусмотрено его утверждение или одобрение администрацией города). Бюджетный прогноз разработан на основании Постановления №88 от 22.05.2017 «Об утверждении положения о порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Шарыпово и прогноза социально

– экономического развития муниципального образования города Шарыпово на долгосрочный период».

Анализ Бюджетного прогноза показал существенное различие большинства показателей Прогноза социально-экономического развития (далее по тексту – Прогноз СЭР) и Бюджетного прогноза, что свидетельствует о несогласованности обоих документов.

Необходимо отметить, что в 2021 году КСП проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ разработки документов стратегического планирования. Стратегия социально-экономического планирования города Шарыпово до 2030г», в рамках данного мероприятия установлено:

- На сегодняшний день стратегия не утверждена и не прошла согласование в исполнительных органах государственной власти Красноярского края;

- В нарушение статьи 47 ФЗ-172 не разработан план подготовки документов стратегического планирования, содержащий сроки разработки и утверждения документов стратегического планирования;

- Шарыповским городским Советом депутатов Стратегия не утверждалась, на рассмотрение в ШГСД не внесена;

- И иные замечания.

Анализ проекта стратегии показал, что многие показатели не соответствуют Прогнозу СЭР, данные расхождения свидетельствуют о несогласованности документов стратегического планирования.

4.3. Анализ параметров прогноза СЭР.

Прогноз СЭР одобрен постановлением администрации Города Шарыпово от 12.08.2021 № 162 и сформирован в двух вариантах развития – консервативном (негативном) и базовом (основном).

В пояснительной записке отсутствует предусмотренное п.4 ст.173 БК РФ сопоставление предлагаемых параметров бюджета с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Также пояснительная записка о сценарных условиях, наряду с описанием сценариев вариантов прогноза (базового, консервативного), должна содержать характеристику рисков возможного недостижения макроэкономических показателей прогноза СЭР в ближайшей трехлетней перспективе¹, которая отсутствует.

Прогноз СЭР разработан в двух вариантах – консервативном и базовом.

Консервативный вариант (1 вариант) Прогноза ориентирован на замедленную динамику развития города Шарыпово.

Базовый (основной) вариант (2 вариант) предполагает в 2022 – 2024 годы умеренные темпы роста по большинству макроэкономических показателей, характеризующих развитие промышленного производства, инвестиционную деятельность и уровень жизни населения, которые соответствуют трендам в целом по Российской Федерации и Красноярскому краю.

¹ Приказ Минэкономразвития России от 30.06.2016 № 423 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке, корректировке, мониторингу среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и о признании утратившим силу приказа Минэкономразвития России от 30.11.2009 № 492»

Данный вариант Прогноза является базовым для составления Проекта бюджета.

Формирование Проекта бюджета происходило в условиях восстановительного роста экономики и ускорения инфляции. В 2021 году по некоторым направлениям уже преодолен «докоронакризисный» уровень. Существенное влияние на рост показателей в 2021 годуоказал фактор низкой базы прошлого года, когда были введены строгие карантинные ограничения. Рост произошел в промышленности, торговле, выросли реальные денежные доходы населения, снизилась безработица. Численность населения города Шарыпово в 2021 году составила 45 523 человека, с 2020 года она снизилась на 337 человек. Динамика снижения численности населения наблюдается и в прогнозном периоде.

Сравнительная информация по отдельным показателям социально-экономического развития городского округа города Шарыпово и Красноярского края (далее по тексту г. Шарыпово) представлена в таблице 2.

Таблица 2. социально-экономического развития городского округа города Шарыпово и Красноярского края. (%)

Показатели	2019 (отчет)	2020 (отчет)	2021 (оценка)	2022 (прогноз)	2023 (прогноз)	2024 (прогноз)
1. Индекс производства, к соответствующему периоду предыдущего года - Раздел Е: Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений						
г.Шарыпово	102,10	59,64	96,73	97,69	97,98	98,08
Красноярский край	100,1	109,1	100,5	100	101	101,5
2. Темп роста объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по полному кругу хозяйствующих субъектов в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, %						
г.Шарыпово	113,02	123,89	158,83	43,04	161,20	51,35
Красноярский край	97,98	104,8	115,44	105,66	107,45	102,46
3. Темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года, %						
г.Шарыпово	101,30	97,75	100,51	103,75	102,25	101,27
Красноярский край	103	94	105,8	102,5	103,4	102,9
4. Темп роста среднедушевого денежного дохода в сопоставимых ценах (реальный), к соответствующему периоду предыдущего года, %						
г.Шарыпово	103,20	105,20	101,20	102,10	102,20	102,40
Красноярский край	100,71	98,97	102,49	102,7	102,76	102,85
5. Темп роста среднемесячной заработной платы работников по полному кругу организаций в действующих ценах (номинальный), к соответствующему периоду предыдущего года, %						
г.Шарыпово	109,79	108,51	106,90	106,10	106,30	106,50
Красноярский край	109,42	109	109,1	106,9	106,5	106,61
6. Среднемесячная заработная плата работников по полному кругу организаций, руб.						
г.Шарыпово	31933	34650,16	37041,06	39300,56	41776,54	44492
Красноярский край	49 932,20	54425,6	59380,12	63477,3	67603,26	72070,74
7. Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода, %						
г.Шарыпово	0,6	4,5	0,7	0,7	0,7	0,7
Красноярский край	0,8	3,6	0,84	0,83	0,82	0,81
8. Численность постоянного населения, в среднем за период.						
г.Шарыпово чел.	46084	45860	45523	45194	44876	44578
Красноярский край, тыс. человек.	2870,14	2861,08	2850,99	2840,81	2830,4	2820,46

9. Численность постоянного населения в трудоспособном возрасте, в среднем за период.						
г.Шарыпово, чел.	23848	23826	23847	23941	24117	24357
Красноярский край, тыс. человек.	1610,67	1612,93	1617,04	1620,4	1625,08	1633,6
10. Темп роста численности постоянного населения, в среднем за период, к соответствующему периоду предыдущего года, %						
г.Шарыпово	99,38	99,51	99,27	99,28	99,30	99,34
Красноярский край	99,91	99,73	99,68	99,61	99,63	99,65
11. Уровень зарегистрированной безработицы (к трудоспособному населению в трудоспособном возрасте), на конец периода, %						
г.Шарыпово	0,60	4,50	0,70	0,70	0,70	0,70
Красноярский край	0,80	3,60	0,84	0,83	0,82	0,81

5. Общая характеристика бюджета муниципального образования город Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

Проект бюджета сформирован по следующим параметрам:

2022 год:

Поступление доходов в бюджет города Шарыпово планируется в размере 1 397 735,10 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 72 003,3 тыс. рублей или на 5,43%.

Расходы бюджета планируются в размере 1 403 735,10 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2021 года на 78 003,3 тыс. рублей или на 5,88%.

Дефицит бюджета составит 6 000,00 тыс. рублей.

Плановый период 2023 – 2024 годов:

2023 год - запланировано поступление доходов в размере 1 451 364,80 тыс. рублей, что выше планируемых доходов на 2022 год на 3,84%.

Расходы в 2023 году планируются в объеме 1 457 364,80 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 360,00 тыс. рублей, что выше планируемых на 2022 год расходов на 3,82%.

Дефицит бюджета составит 6 000,00 тыс. рублей.

2024 год - доходы бюджета планируются на уровне 1 383 001,80 тыс. рублей.

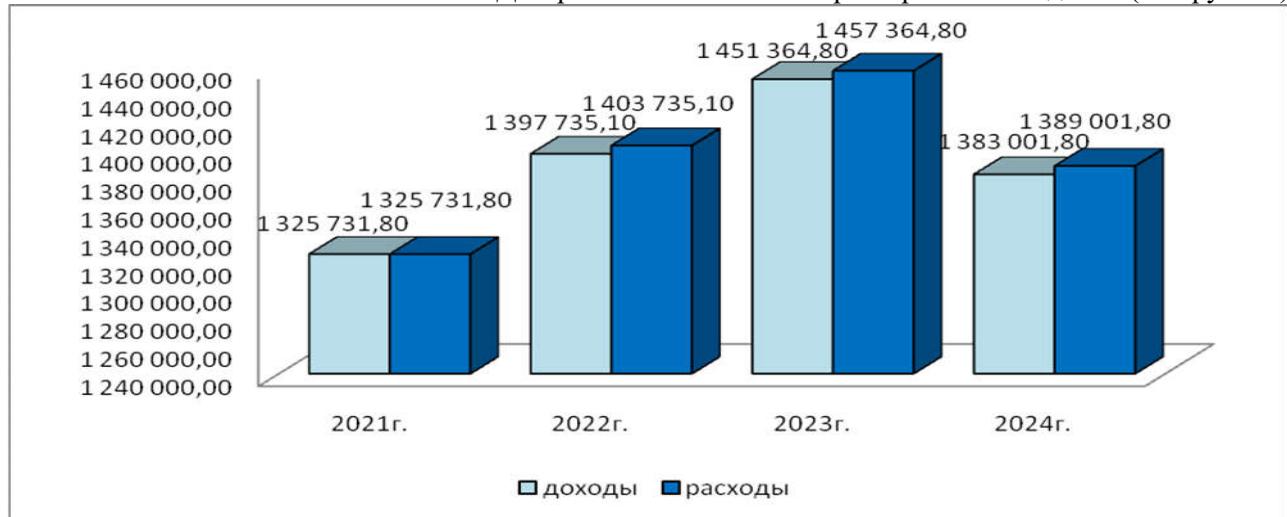
Расходы – в размере 1 389 001,80 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 18 360,00 тыс. рублей.

Данные параметры по доходам бюджета выше прогноза на 2023 год на 4,71% по расходам – на 4,69%.

Дефицит бюджета составит 6 000,00 тыс. рублей.

Источником покрытия дефицита бюджета будут использоваться кредиты коммерческих банков. Объем планируемых заемных средств, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета в 2022 году, составит 6 000,0 тыс. рублей, в 2023 году – 12 000,0 тыс. рублей, в 2024 году 18 000,0 тыс. рублей.

Диаграмма 1. Основные характеристики бюджета (тыс.рублей)



Основные характеристики городского бюджета на 2022-2024 годы представлены в таблице 3.

Таблица 3. Основные характеристики городского бюджета на 2022-2024 годы.

Показатели	Решение ШГСД о бюджете города № 5-10 от 15.12.2020г., тыс. рублей			Проект Решения ШГСД о бюджете, тыс. рублей			Прирост/снижение		Отклонение	
	2021	2022	2023	2022	2023	2024	2022 к 2021, тыс. руб	2022 к 2021, %	2022 к 2022 тыс. руб	2023 к 2023 тыс. руб
1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)	9(5/2*100-100)	10(5-3)	11(6-4)
Доходы	1 325 731,80	1 351 363,40	1 365 258,90	1 397 735,10	1 451 364,80	1 383 001,80	72 003,30	5,43	46 371,70	86 105,90
Расходы	1 325 731,80	1 351 363,40	1 365 258,90	1 403 735,10	1 457 364,80	1 389 001,80	78 003,30	5,88	52 371,70	92 105,90
Дефицит	0,00	0,00	0,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00			6 000,00	6 000,00
Условно утвержденные расходы	0,00	16 701,00	34 216,50	0,00	18 360,00	37 558,50	0,00		-16 701,00	-15 856,50
Расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00

6. Прогноз доходов городского бюджета.

Прогноз поступления доходов в бюджет городского округа города Шарыпово (далее по тексту город Шарыпово) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Виды доходов и нормативы зачисления доходов в бюджет города Шарыпово соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы бюджета города Шарыпово на 2022 год прогнозируются в объеме 1 397 735,10 тыс. рублей или 103,43% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год Решением Шарыповского городского Совета депутатов «О бюджете города Шарыпово на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение ШГСД о бюджете на 2021-2022 годы).

Информация о прогнозе поступления доходов в бюджет города Шарыпово на 2022-2024 годы приведена в таблице 4.

Таблица 4. Прогноз поступления доходов.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	1 397 735,10	1 451 364,80	1 383 001,80
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	72 003,30	53 629,70	-68 363,00
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	105,43	103,84	95,29
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	1 351 363,40	1 365 258,90	
<i>3</i>	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	46 371,70	86 105,90	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	3,43	6,31	

По сравнению с показателями, утвержденными Решением ШГСД на 2021-2023 годы, прогноз поступления доходов в бюджет города Шарыпово на 2022 год увеличен на 72 003,30 тыс. рублей или на 5,43%.

6.1. Прогноз налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые и неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в объеме 283 636,8 тыс. рублей или 106,54% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год Решением ШГСД о бюджете на 2022-2023 годы (далее – утвержденный показатель на 2021 год).

Информация о прогнозе поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Шарыпово на 2022-2024 годы приведена в таблице 5.

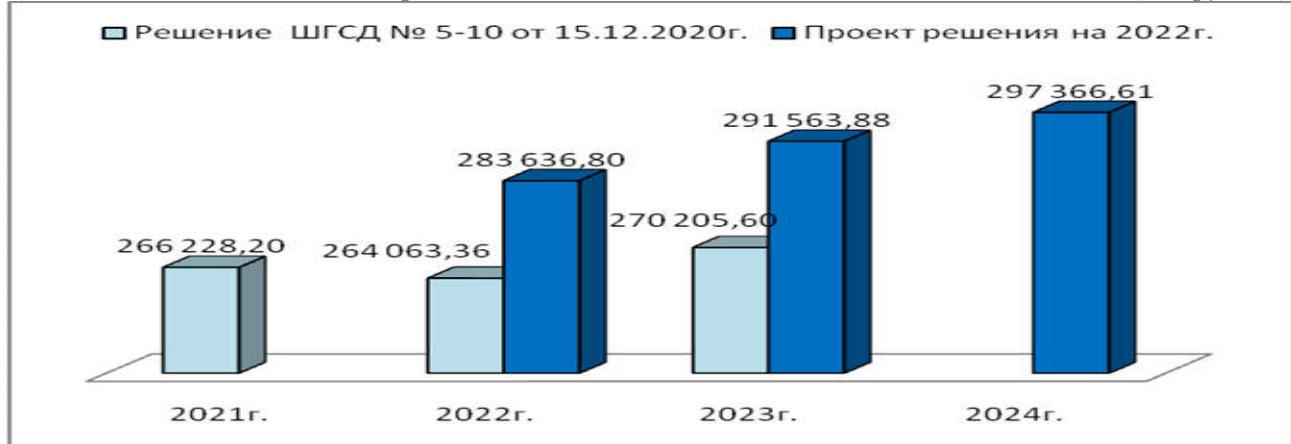
Таблица 5. Прогноз налоговых и неналоговых доходов.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	283 636,80	291 563,88	297 366,61
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	17 408,60	7 927,08	5 802,73
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	106,54	102,79	101,99
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	264 063,36	270 202,60	
<i>3</i>	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	19 573,44	21 361,28	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	7,41	7,91	

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в доходной части бюджета, согласно проекта Решения ШГСД в 2022 году составит 20,29%, в 2023 году 20,09%, в 2024 году 21,50%.

Соотношение показателей по налоговым и неналоговым доходам утвержденного показателя на 2021 год и проекта решения на 2022 г и плановый период 2023-2024гг наглядно показан в диаграмме 2.

Диаграмма 2 Соотношение налоговых и неналоговых доходов (тыс.рублей)



6.1.1. Прогноз по налогу на прибыль организаций.

Поступления по налогу на прибыль организаций в 2022 году прогнозируется в объёме 2 300,00 тыс. рублей или на 130 % больше к утвержденному показателю на 2021 год.

Информация о прогнозе поступлений по налогу на прибыль организаций в бюджет города Шарыпово на 2022-2024 годы приведена в таблице 6.

Таблица 6. Прогноз по налогу на прибыль организаций.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	2 300,00	2 392,00	2 487,70
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	1 300,00	92,00	95,70
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	230,00	104,00	104,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	1 040,00	1 081,60	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	1 260,00	1 310,40	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	121,15	121,15	

Объём поступлений по налогу на прибыль прогнозируется с учётом собираемости налога 100%, норматив отчислений в бюджет города – 10%.

6.1.2. Прогноз по налогу на доходы физических лиц.

Поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году прогнозируется в объёме 157 485,40 тыс. рублей или на 18% больше к утвержденному показателю на 2021 год.

Информация о прогнозе поступления налога на доходы физических лиц в бюджет города Шарыпово на 2022-2024 годы приведена в таблице 7.

Таблица 7. Прогноз по налогу на доходы физических лиц.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	157 485,40	161 933,06	164 676,82
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	24 020,94	4 447,66	2 743,76
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	118,00	102,82	101,69
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	135 760,34	138 863,33	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	21 725,06	23 069,73	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	16,00	16,61	

Расчет суммы налога на доходы физических лиц произведен на основании оценки поступления доходов за 9 месяцев 2021 года с учетом увеличения

налоговой базы на сводный индекс потребительских цен, норматива отчисления в бюджет 30%. Погашение недоимки учтено в размере 153,7 тыс. рублей.

При этом стоит отметить, что принятие Федерального закона от 15.10.2020 № 327- ФЗ и проекта закона № 1022669-7 в части увеличения до 15% с 1 января 2021 г. налоговой ставки по НДФЛ в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн. рублей и установления норматива отчислений в местный бюджет в размере 26% обеспечит поступление данного налога в 2022г в сумме 523,3 тыс. рублей, в 2023г - 559,4 тыс. рублей, в 2024г – 597,4 тыс. рублей.

6.1.3. Прогноз по акцизам.

Поступление в бюджет города Шарыпово налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы), прогнозируется на 2022 год в объёме 4 081,86 тыс. рублей.

Сравнительная информация о прогнозе поступления акцизов в бюджет города Шарыпово на 2022 -2024 годы приведена в таблице 8.

Таблица 8. Прогноз по акцизам.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	4 081,86	4 178,68	4 292,29
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	2 102,86	96,82	113,61
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	206,26	102,37	102,72
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	2 045,80	2 126,70	
<i>3</i>	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	2 036,06	2 051,98	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	99,52	96,49	

Доходы по подакцизным товарам спрогнозированы в соответствии с размером дифференцированного норматива отчислений в бюджет города Шарыпово 0,2096 процента, установленного проектом Закона края «О Краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», а также учтены с 01 января 2022 года изменение норматива отчислений в городской бюджет доходов от акцизов на нефтепродукты (увеличение с 10% до 20%).

6.1.4. Прогноз по налогам на совокупный доход.

Поступление налогов на совокупный доход на 2022 год прогнозируется в объёме 60 018,60 тыс. рублей или на 13,87% меньше к утвержденному показателю на 2021 год.

Информация о прогнозе поступления налогов на совокупный доход в бюджет города Шарыпово на 2022-2024 годы приведена в таблице 9.

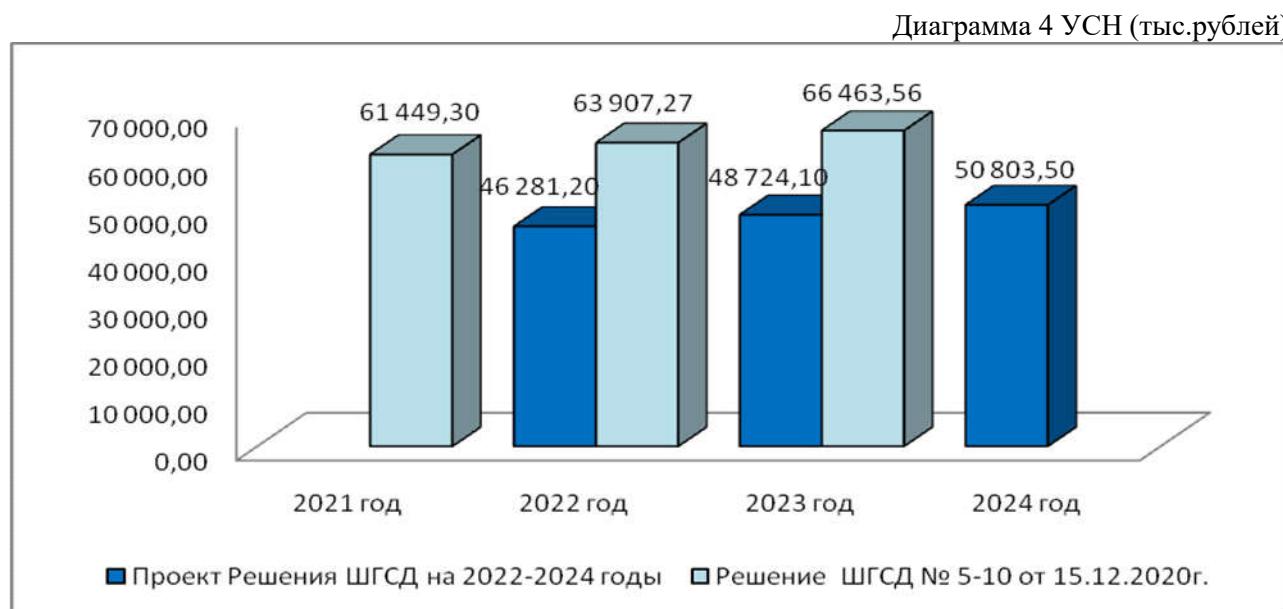
Таблица 9. Прогноз по налогам на совокупный доход.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	60 018,60	62 895,94	65 542,30
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-9 668,20	2 877,34	2 646,36
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	86,13	104,79	104,21
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	66 306,87	68 958,91	
<i>3</i>	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	-6 288,27	-6 062,97	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	-9,48	-8,79	

В состав совокупного дохода входят:

- **Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.**

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в городской бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 46 281,2 тыс. рублей, на 2023 год – 48 724,1 тыс. рублей, на 2024 год – 50 803,5 тыс. рублей. Данный доход наглядно показан в диаграмме 4.



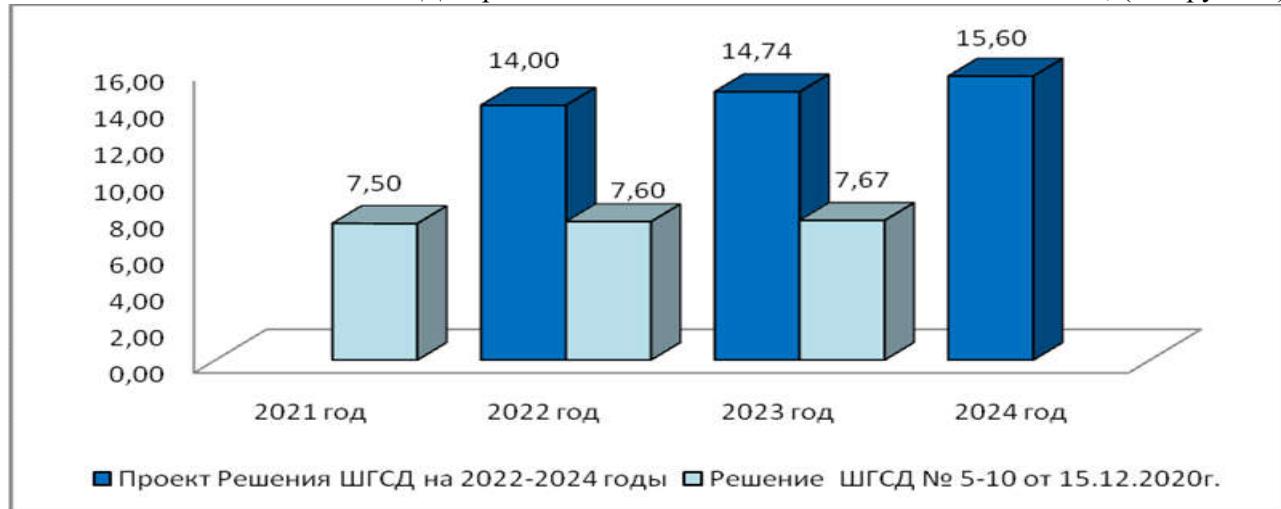
Расчет суммы налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведен в соответствии с действующим законодательством с учетом:

- Закона Красноярского края от 19.11.2020 № 10-4347 «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее – Закон № 10-4347), устанавливающего:
 - поэтапное увеличение размера налоговых ставок, предусмотренных для налогоплательщиков, применявших в 2020 году исключительно систему налогообложения в виде ЕНВД и перешедших на упрощенную систему налогообложения;
 - прекращение действия пониженных до минимального уровня налоговых ставок, установленных на налоговый период 2021 года, для отдельных категорий налогоплательщиков;
- Закона Красноярского края от 25.06.2015 № 8-3530 «Об установлении ставок налогов для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедших на упрощенную систему налогообложения и (или) патентную систему налогообложения», предусматривающего окончание с 1 января 2024 года действия нулевой налоговой ставки для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной и других сферах.

• Единый сельскохозяйственный налог.

Расчет поступления единого сельскохозяйственного налога произведен с учетом ожидаемой оценки на 2021 год, роста налоговой базы на индексы-дефляторы потребительских цен по разделу «Сельское хозяйство - растениеводство» в 2022 году – 105%; в 2023 году – 105,3%; 2024 году – 105,8%. Данный доход наглядно показан в диаграмме 5.

Диаграмма 5 Единого сельскохозяйственного налога, (тыс.рублей)



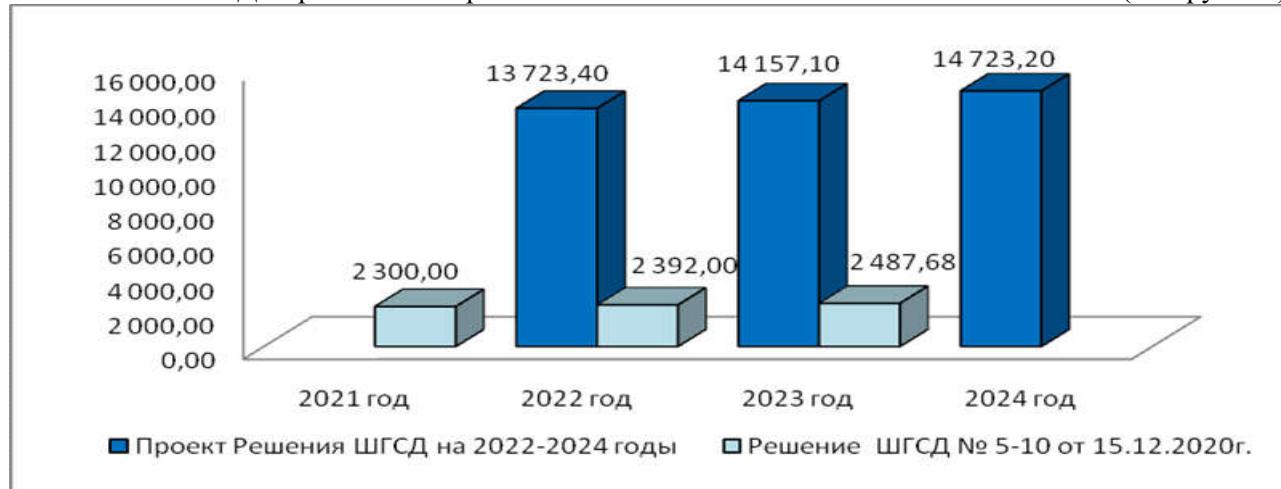
Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2022 год прогнозируется в сумме 14,00 тыс. рублей.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2023 и 2024 годы прогнозируется с учетом применения сводных индексов потребительских цен в сумме 14,7 тыс. рублей и 15,6 тыс. рублей соответственно.

• Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2022 год произведен в соответствии с действующим налоговым законодательством, на основе ожидаемой оценки поступления налога в 2021 году, с учетом ежегодного роста на среднегодовой индекс потребительских цен по Российской Федерации. Динамику изменения можно наглядно увидеть на диаграмме 6.

Диаграмма 6. С применением патентной системы налогообложения. (тыс.рублей)



Поступление налога на 2022 год прогнозируется в сумме 13 723,4,0 тыс. рублей.

Поступление налога на 2023-2024 годы прогнозируется с учетом роста среднегодовых индексов потребительских цен в сумме 14 157,1 тыс. рублей и 14 723,2 тыс. рублей соответственно.

6.1.5. Прогноз по налогу на имущество физических лиц.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2022 году прогнозируется в объеме 15 855,0 тыс. рублей или на 0,28% меньше к утвержденному показателю на 2021 год в сумме 15 900,00 тыс. рублей.

Информация о прогнозе поступления налога на имущество организаций в бюджет города Шарыпово на 2022 -2024 годы приведена в таблице 10.

Таблица 10. Прогноз по налогу на имущество физических лиц.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	15 855,00	15 936,60	16 018,70
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-45,00	81,60	82,10
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	99,72	100,51	100,52
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	16 041,60	16 183,30	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	-186,60	-246,70	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	-1,16	-1,52	

При расчете суммы налога на имущество физических лиц учтено применение:

- понижающего коэффициента 0,6, предусмотренного пунктом 8 статьи 408 НК РФ, применяемого в целях исчисления налога за налоговый период 2021 года. Начиная с четвертого налогового периода, в котором налоговая база определяется как кадастровая стоимость (2022 год), понижающие коэффициенты не применяются (пункт 8 статьи 408 НК РФ);

- коэффициента 1,1, применяемого начиная с третьего налогового периода, в котором налоговая база определяется как кадастровая стоимость (2021 год), и ограничивающего ежегодное увеличение суммы налога, исчисленной исходя из кадастровой стоимости, не более чем 10 процентов по сравнению с предыдущим годом (пункт 8.1. статьи 408 НК РФ);

- понижающего коэффициента 0,6, применяемого в целях исчисления налога за первый налоговый период в отношении объектов налогообложения, образованных начиная с четвертого налогового периода, в котором налоговая база определяется как кадастровая стоимость (2022 год) (пункт 8.2. статьи 408 НК РФ).

Сумма поступлений налога на имущество физических лиц на 2023 и 2024 годы прогнозируется в размере 15 936,6 тыс. рублей и 16 018,7 тыс. рублей соответственно. Учтено погашение недоимки на 2022-2024 ежегодно в размере 5% от величины недоимки по состоянию на 01.07.2021г.

6.1.6. Прогноз по земельному налогу.

Поступление земельного налога в 2022 году прогнозируется в объеме 12 291,0 тыс. рублей или 1,95% меньше к утвержденному показателю на 2021 год.

Информация о прогнозе поступления земельного налога в бюджет города Шарыпово на 2022 -2024 годы приведена в таблице 11.

Таблица 11. Прогноз по земельному налогу.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	12 291,00	12 411,00	12 532,20
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-244,00	120,00	121,20
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	98,05	100,98	100,98
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	12 625,00	12 745,00	
<i>3</i>	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	-334,00	-334,00	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	-2,65	-2,62	

Расчет прогноза поступления земельного налога на 2022 год произведен с учетом информации о начисленных и фактических поступивших суммах налога за отчетные периоды 2021 года, а также по итогам налогового периода 2020 года, уровня собираемости налога в размере 95%, погашения недоимки в размере 5% от суммы недоимки на 01.07.2021 ежегодно, в сумме 12 291,0 тыс. рублей.

Поступление земельного налога на 2023-2024 годы прогнозируется в сумме 12 411,0 и 12 532,2 тыс. рублей соответственно.

6.1.7. Прогноз по государственной пошлине.

Поступление государственной пошлины в 2022 году прогнозируется в объеме 11 700,00 тыс. рублей или 97,50% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год, т.е. уменьшение на 2,5%.

Информация о прогнозе поступления государственной пошлины в бюджет города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 12.

Таблица 12. Прогноз по государственной пошлине.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	11 700,00	11 700,00	11 700,00
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-300,00	0,00	0,00
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	97,50	100,00	100,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	12 100,00	12 100,00	
<i>3</i>	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	-400,00	-400,00	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	-3,31	-3,31	

Прогноз государственной пошлины сформирован на основе данных, представленных главными администраторами доходов бюджета, динамики поступления государственной пошлины за 9 месяцев 2021 год.

6.1.8. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2022 год планируется в объеме 15 998,4 тыс. рублей или 95,76% к утвержденному показателю на 2021 год, т.е. с уменьшением на 4,24%. Динамику изменения дохода можно наглядно увидеть на диаграмме 7.

Диаграмма 7 (тыс.рублей)

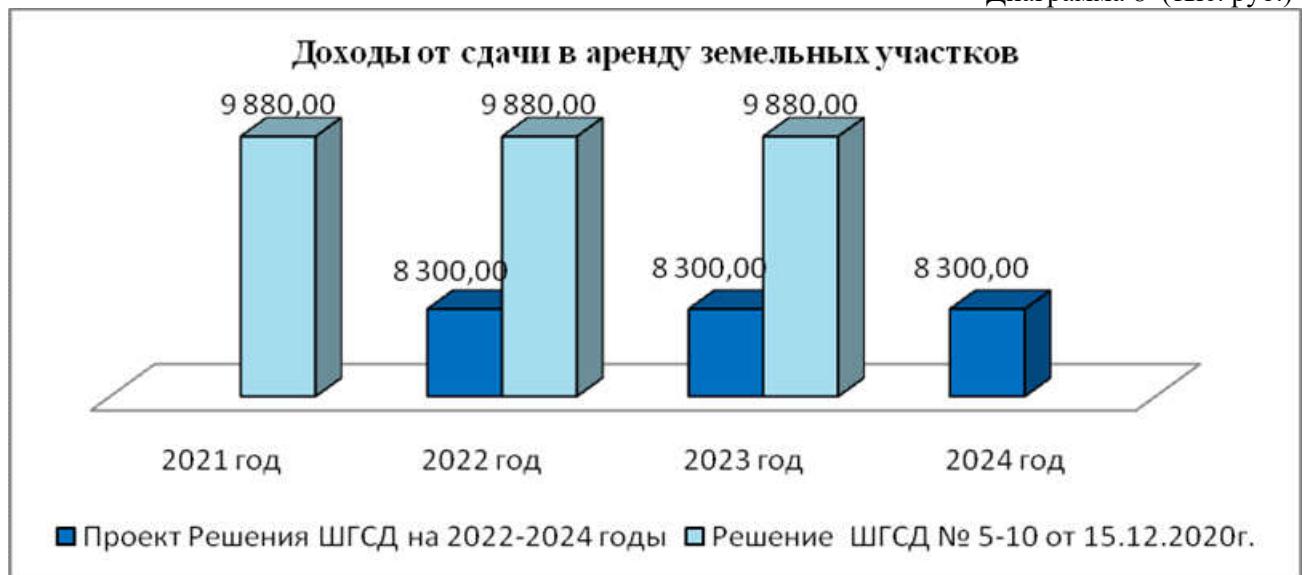


В данный раздел вошли:

- **Доходы, получаемые 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 (далее доходы от аренды за земельные участки).**

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки на 2022 год в сумме 8300,0 тыс. рублей, прогнозируются на основании данных главного администратора доходов бюджета – Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации города Шарыпово (далее по тексту КУМИ и ЗО), на основе ожидаемой оценки 2021 года, с учетом погашения задолженности по арендным платежам в сумме 542,0 тыс. рублей. Динамику изменения можно увидеть на диаграмме 8.

Диаграмма 8 (тыс. руб.)

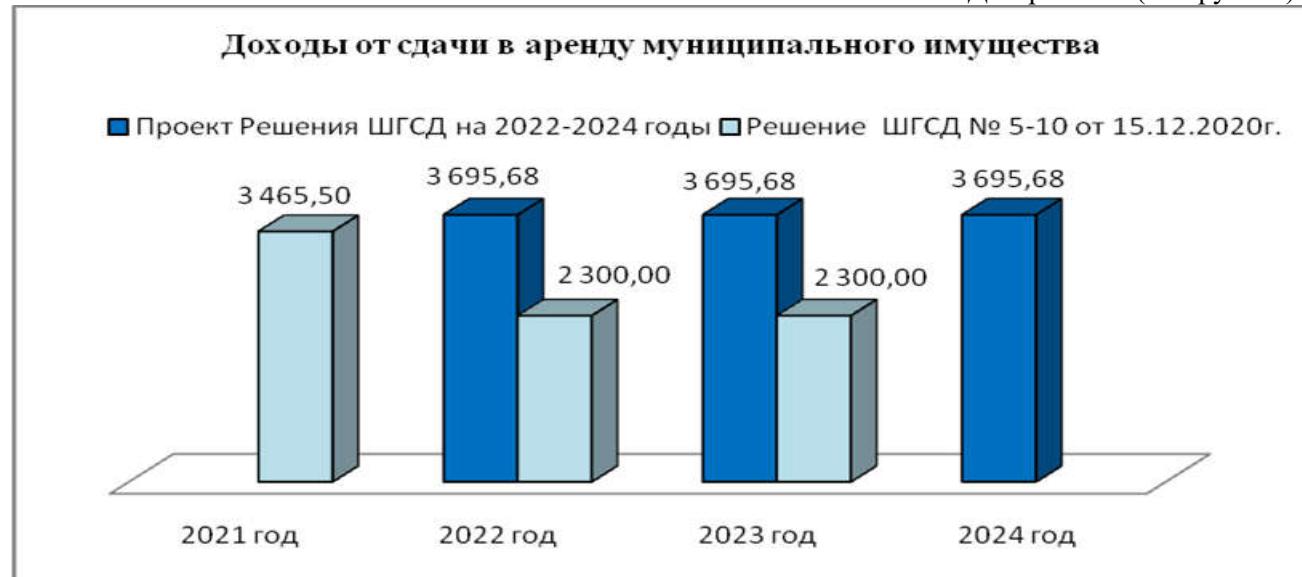


Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки прогнозируются на 2023-2024 годы на основании данных главного администратора доходов бюджета – КУМИ и ЗО в сумме 8 300,0 тыс. рублей ежегодно.

- **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (плата за аренду муниципального имущества).**

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (плата за аренду муниципального имущества) на 2022 год прогнозируются на основании данных главного администратора доходов бюджета – КУМИ и ЗО, в сумме 3 695,68 тыс. рублей. Динамику изменения можно увидеть на диаграмме 9.

Диаграмма 9 (тыс.рублей)

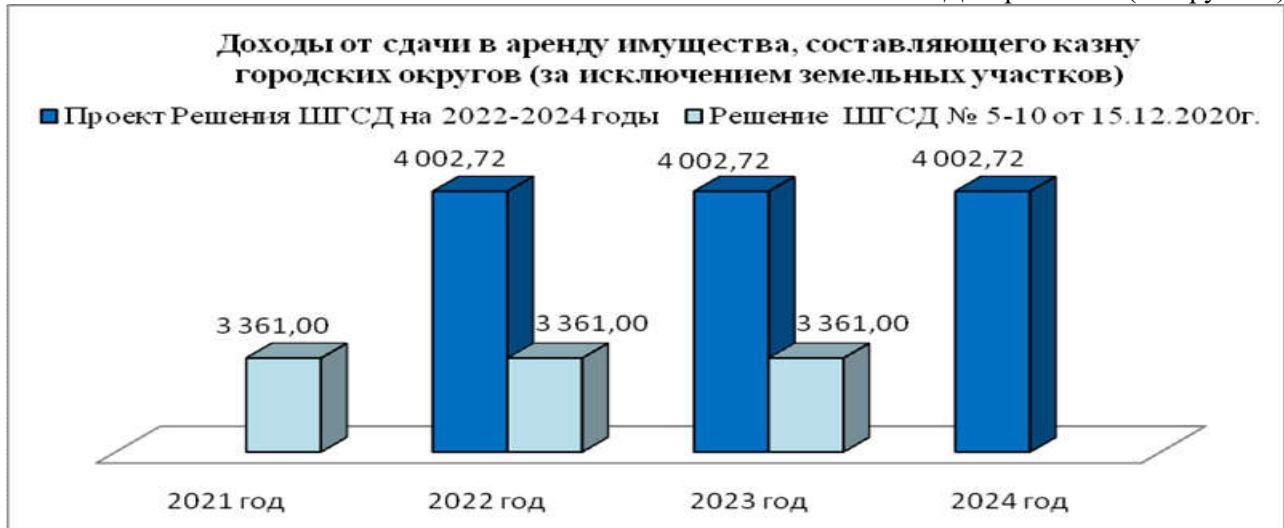


Прогноз доходов от платы за аренду муниципального имущества на 2023-2024 годы определен на основании данных главного администратора доходов бюджета КУМИ и ЗО в сумме 3 695,68 тыс. рублей и 3 695,68 тыс. рублей соответственно.

- **Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (плата за пользования жилым помещением по договорам социального найма, найма жилых помещений муниципального жилищного фонда).**

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (плата за пользования жилым помещением по договорам социального найма, найма жилых помещений муниципального жилищного фонда) на 2022 год в сумме 4 002,72 тыс. рублей прогнозируются на основании данных главного администратора доходов бюджета – КУМИ и ЗО, с учетом погашения задолженности прошлых лет в сумме 600,0 тыс. рублей. Данные доходы изображены на диаграмме 10.

Диаграмма 10 (тыс.рублей)



Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)(плата за пользования жилым помещением по договорам социального найма, найма жилых помещений муниципального жилищного фонда) прогнозируются на основании данных главного администратора доходов бюджета – Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельными отношениями администрации города Шарыпово на 2023-2024 годы в сумме по 4 002,72 тыс. рублей ежегодно.

Информация о прогнозе поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджет города Шарыпово на 2022 -2024 годы приведена в таблице 13.

Таблица 13. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	15 998,40	15 998,40	15 998,40
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-708,10	0,00	0,00
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	95,76	100,00	100,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	15 541,00	15 541,00	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	457,40	457,40	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	2,94	2,94	

Отсутствует информация по дебиторской задолженности на конец 2021 года. Прогнозируемая дебиторская задолженность безнадежная к взысканию согласно сведений предоставленных Администрацией - 1958998,65 рублей.

6.1.9. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 год планируется в объёме 380,00 тыс. рублей или 218,39% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год, т.е. увеличилось на 118,39%.

Информация о прогнозе поступления платежей при пользовании природными ресурсами в бюджет города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 14.

Таблица 14. Платежи при пользовании природными ресурсами.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	380,00	380,00	380,00
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	206,00	0,00	0,00
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в % ()</i>	218,39	100,00	100,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	174,00	174,00	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	206,00	206,00	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	118,39	118,39	

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год произведен исходя из оценки 2021 года (за вычетом разовых платежей) с учетом коэффициентов индексации к нормативам платы, сроков внесения платы, в соответствии с нормативами распределения основных доходных источников между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (в размере 60% процентов отчислений в городской бюджет).

6.1.10. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются на 2022 год в объеме 1 792,00 тыс. рублей или 108,61% от утвержденного показателя на 2021 год, т.е. с увеличением на 8,61%

Информация о прогнозе поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 15.

Таблица 15. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	1 792,00	1 792,00	1 792,00
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	142,00	0,00	0,00
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	108,61	100,00	100,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	1 650,00	1 650,00	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	142,00	142,00	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	8,61	8,61	

В данный раздел вошли:

• **Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.**

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов на 2022 год прогнозируются в соответствии с проектом прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального

образования города Шарыпово на 2022 год и планируемый период 2023-2024 годов. На основании данных главного администратора доходов бюджета – КУМИ и ЗО в сумме 942,0 тыс. рублей ежегодно.

•Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Доходы от продажи земельных участков на 2022 год прогнозируются на основании данных главного администратора доходов бюджета – КУМИ и ЗО, в сумме 850,0 тыс. рублей на 2023-2024 годы в сумме 850,0 тыс. рублей ежегодно.

6.1.11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2022 году планируются в сумме 1 446,12 тыс. рублей или 176,36% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год, т.е. увеличилось на 76,36% или 626,14 тыс. рублей.

Информация о прогнозе поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города Шарыпово на 2022 -2024 годы приведена в таблице 16.

Таблица 16. Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	1 446,12	1 446,20	1 446,20
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	626,14	0,08	0,00
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	176,36	100,01	100,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	778,75	778,75	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	667,37	667,45	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	85,70	85,71	

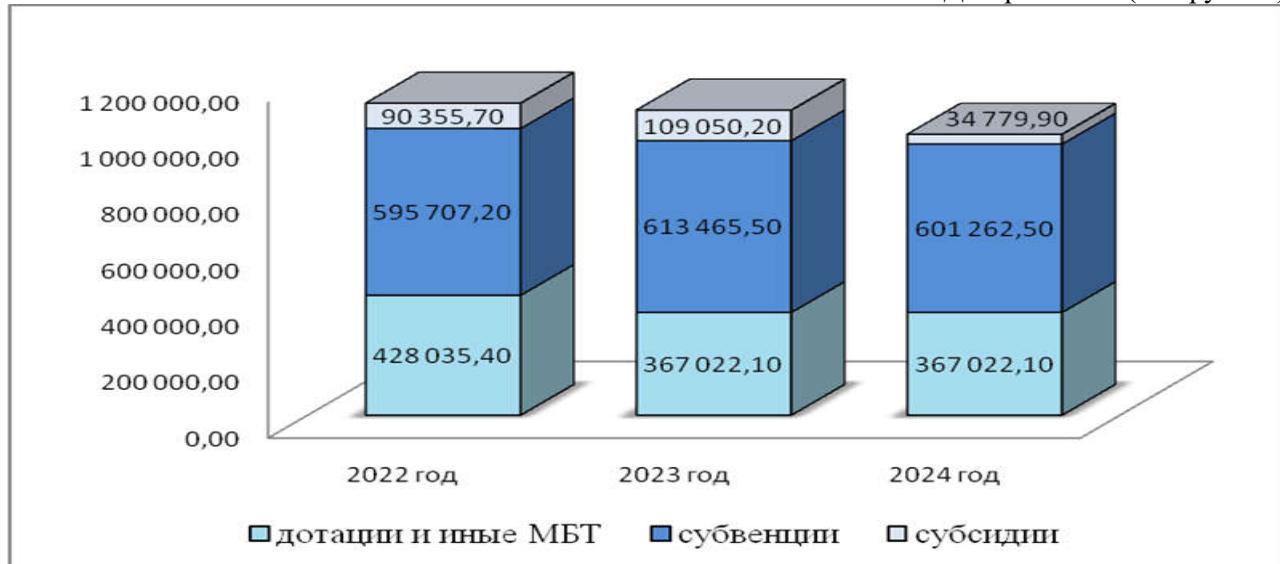
Прогнозная сумма поступлений определена на основании данных, представленных главными администраторами доходов, с учетом динамики поступлений в 2021 году, а также уменьшенной на сумму крупных платежей поступление которых носило разовый характер.

6.2. Прогноз по безвозмездным поступлениям.

Согласно проекта Решения ШГСД на 2022 -2024 годы безвозмездные поступления в бюджет города Шарыпово планируются в 2022 году в объёме 1 114 098,30 тыс. рублей, в 2023 году – 1 159 800,92 тыс. рублей, в 2024 году – 1 085 635,19 тыс. рублей.

Удельный вес безвозмездных поступлений в 2022 - 2024 годах в общей сумме доходов бюджета составит по годам 79,71%, 79,91% и 78,5% соответственно. Наглядное распределение безвозмездных поступлений представлено на Диаграмме 11.

Диаграмма 11 (тыс.рублей)



Информация о планируемых объемах безвозмездных поступлений в бюджет города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 17.

Таблица 17. Прогноз по безвозмездным поступлениям.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	1 114 098,30	1 159 800,92	1 085 635,19
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	54 594,70	45 702,62	-74 165,73
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	105,15	104,10	93,61
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	1 087 300,04	1 095 056,30	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	26 798,26	64 744,62	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	2,46	5,91	

6.2.1. Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

Проектом Решения ШГСД на 2022-2024 годы предусматривается поступление из краевого бюджета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета, а также дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2022 году в объеме 428 035,40 тыс. рублей, или 110,97% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год, т.е. увеличение на 10,97%.

Информация о планируемых объемах дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в бюджет города Шарыпово на 2022 -2024 годы приведена в таблице 18.

Таблица 18. Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	428 035,40	367 022,10	367 022,10
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	42 313,50	-61 013,30	0,00
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	110,97	85,75	100,00
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	321 745,30	321 745,30	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	106 290,10	45 276,80	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	33,04	14,07	

В 2023 году поступление дотаций предусмотрено в объёме 367 022,10 тыс. рублей, аналогичное поступление дотаций предусмотрено в 2024 году.

6.2.2. Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии).

Проектом Решения ШГСД в 2022 году предусматривается поступление субсидий из бюджетов других уровней в объёме 90 355,70 тыс. рублей, или 92,60% к утвержденному показателю на 2021 год т.е. уменьшение на 7,4%.

Информация о планируемых объёмах субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в бюджет города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 19.

Таблица 19. Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	90 355,70	109 050,20	34 779,90
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	-7 218,90	18 694,50	-74 270,30
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	92,60	120,69	31,89
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	107 071,70	98 455,30	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	-16 716,00	10 594,90	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	-15,61	10,76	

В 2023 году поступление субсидии предусмотрено в объёме 109 050,20 тыс. рублей, в 2024 году 34 779,90 тыс. рублей.

6.2.3. Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

В 2022 году из краевого бюджета предусматривается поступление субвенций в объёме 595 707,20 тыс. рублей, что составляет 103,38% от прогнозного показателя, утвержденного на 2021 год, т.е. увеличилось на 3,38%.

Информация о планируемых объёмах субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований в бюджет города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 20.

Таблица 20. Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	595 707,20	613 465,50	601 262,50
1.1	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	19 500,10	17 758,30	-12 203,00
1.2	<i>к предыдущему году, в %</i>	103,38	102,98	98,01
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	575 842,80	580 854,20	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
3.1	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	19 864,40	32 611,30	
3.2	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	3,45	5,61	

В 2023 году поступление субвенции предусмотрено в объёме 613 465,50 тыс. рублей, в 2024 году 601 262,50 тыс. рублей.

7. Расходы бюджета города Шарыпово.

7.1. Общая характеристика.

7.1.1. Согласно проекта Решения ШГСД на 2022 - 2024 годы общий объём расходов бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматривается в сумме 1 403 735,10 тыс. рублей или 105,9% к утвержденному показателю на 2021 год.

Расходы бюджета города Шарыпово на 2023-2024 годы предусматриваются в сумме 1 457 364,80 тыс. рублей и 1 389 001,80 тыс. рублей соответственно.

Сравнительная информация по расходам бюджета города Шарыпово на 2022 - 2024 годы приведена в таблице 21.

Таблица 21. Расходы бюджета города Шарыпово.

№ п/п	Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
1	Проект Решения ШГСД на 2022-2024 годы, тыс. рублей	1 403 735,10	1 457 364,80	1 389 001,80
<i>1.1</i>	<i>к предыдущему году, тыс. рублей</i>	78 003,30	53 629,70	-68 363,00
<i>1.2</i>	<i>к предыдущему году, в %</i>	105,88	103,82	95,31
2	Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы, тыс. рублей	1 351 363,40	1 365 258,90	
3	Отклонение показателей Проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы от Решение ШГСД о бюджете на 2021-2023 годы			
<i>3.1</i>	<i>абсолютное отклонение в тыс. рублей (строка 1 – строка 2)</i>	52 371,70	92 105,90	
<i>3.2</i>	<i>относительное отклонение в % (строка 1/строка 2)*100-100</i>	3,88	6,75	

7.1.2. Структура расходов бюджета города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, сгруппированных по основным направлениям расходов, представлена в таблице 22.

Таблица 22. Структура расходов бюджета города Шарыпово

	2021 год		2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс. рублей	удель- ный вес, %	тыс. рублей	удель- ный вес, %	тыс. рублей	удель- ный вес, %	тыс. рублей	удель- ный вес, %
Расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, обслуживание государственного и муниципального долга	83 969,46	6,33	86 899,94	6,19	86 759,64	5,95	85 688,24	6,17
Расходы на здравоохранение, социальную политику, образование, культуру, кинематографию, физическую культуру и спорт	1 066 326,40	80,43	1 132 708,70	80,69	1 145 307,00	78,59	1 109 989,30	79,91
Расходы на финансирование отраслей экономики, жилищно-коммунального хозяйства, охрана окружающей среды	175 435,94	13,23	183 126,46	13,05	205 438,16	14,9	154 765,76	11,14
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	0,00	1 000,00	0,07	1 500,00	0,10	1 000,00	0,07
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	18 360,00	1,26	37 558,50	2,70
итого	1 325 731,80		1 403 735,10		1 457 364,80		1 389 001,80	

В проекте Решения ШГСД на 2022-2024 годы распределение расходной части бюджета города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов произведено с учётом утвержденных на федеральном уровне

групп видов расходов.

Согласно проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы размер резервного фонда Администрации города Шарыпово на 2022 год составит 1 000,0 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы ежегодно по 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничений, установленных статьей 81 БК РФ.

Проектом Решения ШГСД на 2022-2024 годы по ведомственной структуре расходов бюджетные ассигнования закрепляются за 12 главными распорядителями средств бюджета.

Информация о расходах бюджета города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе ведомственной структуры представлена в таблице 23.

Таблица 23. Расходы по ведомственной структуре.

Наименование показателя бюджетной классификации	Решение ШГСД о бюджете города № 57-195 от 17.12.2019, тыс. рублей			Проект Решения ШГСД о бюджете, тыс. рублей			Прирост/снижение		Отклонение, тыс. рублей	
	2021	2022	2023	2022	2023	2024	2022 к 2021 тыс. рублей	2022 к 2021, %	2022 к 2022	2023 к 2023
1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)	9(5/2*1 00-100)	10(5-3)	11(6-4)
Администрация города Шарыпово	66 770,70	66 871,20	66 755,80	80 033,30	79 866,50	79 861,20	13 262,60	19,86	13 162,10	13 110,70
МКУ "Центр бухгалтерского учета и отчетности города Шарыпово"	8 534,00	8 534,00	8 534,00	8 550,60	8 550,60	8 550,60	16,60	0,19	16,60	16,60
Управление образованием администрации города Шарыпово	858 232,80	859 838,00	839 561,00	914 173,80	923 096,30	894 017,80	55 941,00	6,52	54 335,80	83 535,30
Контрольно-счетная палата города Шарыпово	1 637,70	1 637,70	1 637,70	1 637,70	1 637,70	1 637,70	0,00	0,00	0,00	0,00
ТО пос. Дубинино и Горячегорск Администрации города Шарыпово	9 030,20	9 049,80	8 127,70	8 925,40	8 951,90	7 885,80	-104,80	-1,16	-124,40	824,20
Отдел культуры администрации г.Шарыпово	114 277,30	118 928,10	110 047,40	124 150,00	118 424,30	115 550,90	9 872,70	8,64	5 221,90	8 376,90
Отдел спорта и молодежной политики администрации г.Шарыпово	82 605,70	82 600,10	82 600,10	87 789,10	87 093,20	87 093,20	5 183,40	6,27	5 189,00	4 493,10
Финансовое управление администрации города Шарыпово	13 227,20	13 227,20	13 227,20	14 939,10	15 439,10	14 939,10	1 711,90	12,94	1 711,90	2 211,90
КУМИ и ЗО администрации г.Шарыпово	21 438,00	21 225,10	66 006,40	29 685,00	61 699,40	23 953,00	8 247,00	38,47	8 459,90	-4 307,00
МКУ "Управление капитального строительства"	3 184,70	3 184,70	3 184,70	3 211,50	3 211,50	3 211,50	26,80	0,84	26,80	26,80
МКУ "Служба городского хозяйства"	140 616,60	143 389,60	125 183,50	124 308,00	124 702,70	108 410,90	-16 308,60	-11,60	-19 081,60	-480,80

Шарыповский городской Совет депутатов	6 176,90	6 176,90	6 176,90	6 331,60	6 331,60	6 331,60	154,70	2,50	154,70	154,70
---------------------------------------	----------	----------	----------	----------	----------	----------	--------	------	--------	--------

7.2. Расходы проекта бюджета города Шарыпово по разделам классификации расходов.

7.2.1. По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 81 824,22 тыс. рублей, на 2023 год – 81 662,02 тыс. рублей, на 2024 год – 81 656,72 тыс. рублей.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год приведена в таблице 24.

Таблица 24. Общегосударственные вопросы

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			в тыс. руб.	на %
Общегосударственные вопросы	78 659,60	81 824,22	3 164,62	4,02
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	2 176,10	2 176,10	0,00	0,00
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	6 026,90	6 181,60	154,70	2,57
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	31 227,60	33 489,49	2 261,89	7,24
Судебная система	14,90	152,10	137,20	920,81
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	14 164,90	15 276,80	1 111,90	7,85
Резервные фонды	2 500,00	1 000,00	-1 500,00	-60,00
Другие общегосударственные вопросы	22 549,20	23 548,13	998,93	4,43

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов раздела приходится на подраздел «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» – 40,93%.

7.2.2. По разделу «Национальная оборона» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 1 024,20 тыс. рублей, на 2023 год 1 066,10 тыс. рублей, на 2024 год 0,00 тыс. рублей.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Национальная оборона» на 2022 год приведена в таблице 25.

Таблица 25. Национальная оборона

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			в тыс. руб.	на %
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	902,50	1 024,20	121,70	13,48

В расходах по разделу «Национальная оборона» предусматриваются субвенции (за счет средств федерального бюджета) на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

7.2.3. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 4 051,52 тыс. рублей, расходы бюджета города Шарыпово на 2023-2024гг. предусматриваются в сумме 4 031,52 тыс. рублей соответственно. Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2022 год представлена в таблице 26.

Таблица 26. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 407,36	4 051,52	-355,84	-8,07
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасность	2 248,65	1 608,22	-640,43	-28,48
Гражданская оборона	2 158,70	2 443,30	284,60	13,18

7.2.4. По разделу «Национальная экономика» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 87 744,16 тыс. рублей, на 2023 год 87 840,96 тыс. рублей, на 2024 год 87 954,66 тыс. рублей.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета республики по разделу «Национальная экономика» на 2022 год представлена в таблице 27.

Таблица 27. Национальная экономика

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Национальная экономика	74 159,45	87 744,16	13 584,71	18,32
Общекономические вопросы	416,90	326,30	-90,60	-21,73
Транспорт	25 008,90	35 700,00	10 691,10	42,75
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	45 098,95	45 772,56	673,61	1,49
Другие вопросы в области национальной экономики	3 634,70	5 945,30	2 310,60	63,57

7.2.5. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 94 293,94 тыс. рублей, на 2023 год 116 508,84 тыс. рублей, на 2024 год 65 722,74 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов раздела приходится на подраздел «Благоустройство» – 46,26%.

Информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год представлена в таблице 28.

Таблица 28. Жилищно-коммунальное хозяйство

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Жилищно-коммунальное хозяйство	99 899,90	94 293,94	-5 605,96	-5,61
Жилищное хозяйство	6 383,30	5 368,90	-1 014,40	-15,89
Коммунальное хозяйство	33 866,70	18 660,20	-15 206,50	-44,90
Благоустройство	45 641,61	43 616,77	-2 024,84	-4,44
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	14 008,29	26 648,07	12 639,78	90,23

7.2.6. По разделу «Охрана окружающей среды» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 1 088,37 тыс. рублей, на 2023 год 1 088,37 тыс. рублей, на 2024 год 1 088,37 тыс. рублей.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Охрана окружающей среды» на 2022 год представлена в таблице 29.

Таблица 29. Охрана окружающей среды

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Охрана окружающей среды	1 376,60	1 088,37	-288,23	-20,94
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	1 376,60	1 067,27	-309,33	-22,47
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	-	21,10	21,10	-

7.2.7. По разделу «Образование» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 929 167,59 тыс. рублей, на 2023 год 934 115,32 тыс. рублей, на 2024 год 922 688,72 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объёме расходов раздела приходится на подразделы «Дошкольное образование» – 41,13% и «Общее образование» – 40,39%.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Образование» на 2022 год представлена в таблице 30.

Таблица 30. Образование

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Образование	871 833,06	929 167,59	57 334,53	6,58

Дошкольное образование	354 270,59	382 190,05	27 919,46	7,88
Общее образование	354 709,82	375 330,53	20 620,71	5,81
Дополнительное образование детей	70 524,28	79 508,27	8 983,99	12,74
Молодежная политика и оздоровление детей	39 934,26	38 062,42	-1 871,84	-4,69
Другие вопросы в области образования	52 393,74	54 076,31	1 682,57	3,21

7.2.8. По разделу «Культура, кинематография» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 90 373,57 тыс. рублей, на 2023 год 88 955,05 тыс. рублей, на 2024 год 86 081,65 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов раздела приходится на подраздел «Культура» – 65,49%.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Культура, кинематография» на 2022 год представлена в таблице 31.

Таблица 31. Культура, кинематография

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Культура, кинематография	87 004,54	90 373,57	3 369,03	3,87
Культура	60 962,59	59 187,80	-1 774,79	-2,91
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	26 041,95	31 185,77	5 143,82	19,75

7.2.9. По разделу «Здравоохранение» расходы бюджета города Шарыпово на 2022-2024 годы предусматриваются ежегодно в сумме 8,20 тыс. рублей.

В структуре расходов по разделу «Здравоохранение» составляют расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» – 100%.

Информация по расходам бюджета города Шарыпово по разделу «Здравоохранение» на 2022 год представлена в таблице 32.

Таблица 32. Здравоохранение

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Здравоохранение	76,3	8,20	-68,10	-89,25
Другие вопросы в области здравоохранения	76,3	8,20	-68,10	-89,25

7.2.10. По разделу «Социальная политика» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 36 428,81 тыс. рублей, на 2023 год 45 802,81 тыс. рублей, на 2024 год 24 785,11 тыс. рублей.

В структуре расходов по разделу «Социальная политика» наибольший удельный вес составляют расходы по подразделу «Социальное обеспечение населения» – 74,06%.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Социальная политика» на 2022 год представлена в таблице 33.

Таблица 33. Социальная политика.

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Социальная политика	36 860,90	36 428,81	-422,09	-1,15
Пенсионное обеспечение	1 609,60	1 609,60	0,00	0,00
Социальное обеспечение населения	22 813,90	26 980,11	4 166,21	18,26
Охрана семьи и детства	11 672,80	7 082,00	-4 590,80	-39,33
Другие вопросы в области социальной политики	754,60	757,10	2,50	0,33

7.2.11. По разделу «Физическая культура и спорт» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 76 730,52 тыс. рублей, на 2023-2024гг. 76 425,62 тыс. рублей соответственно.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Физическая культура и спорт» на 2022 год представлена в таблице 34.

Таблица 34. Физическая культура и спорт.

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Физическая культура и спорт	70 561,60	76 730,52	6 168,92	8,74
Физическая культура	35 006,80	39 053,08	4 046,28	11,56
Спорт высших достижений	6 837,76	7 479,11	641,35	9,38
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	28 717,04	30 198,34	1 481,30	5,16

7.2.12. По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 1 000,00 тыс. рублей, на 2023 год 1 500,00 тыс. рублей, на 2024 год 1 000,00 тыс. рублей.

Сравнительная информация по отдельным направлениям расходов бюджета города Шарыпово по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2022 год представлена в таблице 35.

Таблица 35. Обслуживание государственного и муниципального долга.

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2021 год, тыс. руб.	Бюджетные ассигнования согласно проекта Решения на 2022 год, тыс. руб.	Изменение (+увеличение, - уменьшение)	
			на тыс. руб.	на %
Обслуживание государственного и муниципального долга	-	1 000,00	-	-
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	-	1 000,00	-	-

Расходы бюджета города Шарыпово по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в полном объеме закрепляются за Управлением финансов администрации города Шарыпово.

8.3. Программные расходы бюджета города Шарыпово.

Согласно проекта Решения ШГСД на 2022-2024 годы в расходной части бюджета на 2022 год предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий 12 муниципальных программ города Шарыпово на общую сумму 1 339 762,41 тыс. рублей или 95,44% от объёма расходов бюджета города Шарыпово на 2022 год.

Таблица 36. Структура программной части расходов бюджета города Шарыпово на 2021 год

№/пп	Наименование муниципальной программы (сокращенное)	Паспорт муниципальной программы, тыс. рублей			Проект Решения ШГСД о бюджете, тыс. рублей			Отклонение (+ увеличение, - уменьшение)					
		2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022		2023		2024	
								тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %	тыс. руб.	в %
	1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)	9(5/2* 100- 100)	10(6-3)	11(6/3* 100-100)	12(7-4)	13(7/4 *100- 100)
1	"Развитие образования"	982 473,80	991 396,30	962 317,80	914 173,80	923 096,30	894 017,80	-68 300,0	-7,0	-68 300,0	-6,9	-68 300,0	-7,1
2	"Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан"	14 085,50	46 099,90	8 353,50	14 085,50	46 099,90	8 353,50	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	"Реформирование и модернизация ЖКХ и повышение энергетивности"	62 521,42	62 521,44	62 521,44	62 521,42	62 521,44	62 521,44	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
4	"Задача от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения"	5 562,62	5 542,62	5 542,62	5 562,62	5 542,62	5 542,62	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
5	"Развитие культуры"	143 032,90	137 307,20	134 433,80	127 032,90	121 307,20	118 433,80	-16 000,0	-11,2	-16 000,0	-11,7	-16 000,0	-11,9
6	"Развитие физической культуры и спорта"	80 380,52	80 075,62	80 075,62	76 730,52	76 425,62	76 425,62	-3 650,0	-4,5	-3 650,0	-4,6	-3 650,0	-4,6
7	"Молодежь города Шарыпово в XXI веке"	13 258,58	12 867,58	12 867,58	11 058,58	10 667,58	10 667,58	-2 200,0	-16,6	-2 200,0	-17,1	-2 200,0	-17,1
8	"Развитие инвестиционной деятельности, малого и среднего предпринимательства на территории"	2 554,90	2 554,90	2 554,90	2 554,90	2 554,90	2 554,90	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
9	"Развитие транспортной системы"	81 472,56	81 569,36	81 683,06	81 472,56	81 569,36	81 683,06	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
10	"Управление муниципальным имуществом МО г. Шарыпово"	11 035,00	11 035,00	11 035,00	11 035,00	11 035,00	11 035,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
11	"Управление муниципальными финансами"	14 639,10	15 139,10	14 639,10	14 639,10	15 139,10	14 639,10	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
12	"Формирование современной городской среды"	18 895,52	19 193,40	2 787,90	18 895,52	19 193,40	2 787,90	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Итого	1 429 912,42	1 465 302,42	1 378 812,32	1 339 762,41	1 375 152,41	1 288 662,31	-90 150,0	-6,3	-90 150,0	-6,2	-90 150,0	-6,5

Расхождения между данными паспортов программ на 2022 и проектом Решения на 2022 год сложились за счёт не включения в бюджет города привлечённых источников (внебюджетные источники).

8.4. Непрограммные расходы бюджета города Шарыпово.

Объем непрограммных расходов городского бюджета составит 63 972,69 тыс. рублей, или 4,56% от общего объёма расходов бюджета города; в 2023 году – 63 852,39 тыс. рублей, или 4,38%; в 2024 году – 62 780,99 тыс. рублей, или 4,52%.

Как и в текущем году, структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти, направляемые на обеспечение их деятельности, на содержание двух муниципальных казенных учреждений и расходы, связанные с уплатой государственной пошлины, обжалованием судебных актов и исполнением судебных актов по искам к муниципальным учреждениям города Шарыпово о взыскании денежных средств за счет казны города Шарыпово (либо за счет средств муниципальных учреждений) и другие.

Значительная доля расходов приходится на функционирование исполнительного органа местного самоуправления в 2022 году это 67,59% от общего количества непрограммных расходов.

Результаты экспертизы проекта бюджета.

Состав показателей, устанавливаемый проектом Решения, соответствует требованиям ст. 184¹ Бюджетного кодекса РФ, ст. 15 Решения Шарыповского городского Совета депутатов от 19.02.2019 № 48-156 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Шарыпово» (ред. от 17.12.2019 №57-192, от 23.06.2020 №60-216, от 16.03.2021 №6-12) (далее по тексту – бюджетный процесс).

Документы и материалы, представленные одновременно с бюджетом соответствует перечню, установленному ст.184² БК РФ и ст. 16 бюджетного процесса.

В соответствии со ст. 169 БК РФ Проект Решения «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» предусматривает детализированную структуру расходов бюджета города Шарыпово на три года, в т.ч. распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств бюджета города, а также средств федерального и краевого бюджета в соответствии с проектом Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов».

В ходе экспертизы проведен анализ соответствия Проекта бюджета национальным и региональным проектам, документам стратегического планирования, принятым в городском округе города Шарыпово.

Согласно ст. 174² Бюджетного кодекса РФ в пояснительной записке к проекту Решения при формировании бюджета по расходам произведено разделение бюджета на две составные части: на исполнение действующих обязательств и принимаемых обязательств. Финансовым управлением разработан порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа города Шарыпово на очередной финансовый год и плановый период.

При проведении экспертизы рассматривались вопросы соответствия проекта Решения ШГСД «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» требованиям бюджетного законодательства.

При подготовке Заключения на проект Решения ШГСД «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024

годов» (далее – проект Решения) проведен анализ документов, представленных одновременно с проектом Решения.

КСП проведен анализ основных характеристик Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета.

Оценка налоговых расходов муниципального образования должна проводиться в порядке, установленном местной администрацией.

В настоящее время порядок проведения оценки и порядок формирования перечня налоговых расходов администрацией города Шарыпово не утверждены, также не проведена и оценка налоговых расходов в 2021 году. Следует отметить, что в соответствии со ст. 174.3 БК РФ результаты указанной оценки должны учитываться при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования, следовательно положения, установленные ст. 174.3 БК РФ при формировании бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов не соблюдены.

В целях реализации Указов Президента Российской Федерации в ближайшие три года на реализацию национальных проектов в городе Шарыпово планируется направить 97 003,4 тыс. рублей, из них 3 897,3 тыс. рублей за счет средств бюджета городского округа города Шарыпово.

Анализ Бюджетного прогноза показал существенное различие большинства показателей Прогноза социально экономического развития и Бюджетного прогноза, что свидетельствует о несогласованности обоих документов.

Анализ проекта стратегии показал, что многие показатели не соответствуют Прогнозу СЭР, данные расхождения свидетельствуют о несогласованности документов стратегического планирования.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР, отсутствует предусмотренное п.4 ст.173 БК РФ сопоставление предлагаемых параметров бюджета с ранее утвержденными параметрами, с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Также пояснительная записка о сценарных условиях, наряду с описанием сценариев вариантов прогноза (базового, консервативного), должна содержать характеристику рисков возможного недостижения макроэкономических показателей прогноза СЭР в ближайшей трехлетней перспективе, которая отсутствует.

В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

Доходы бюджета города Шарыпово на 2022 год, прогнозируемые в объеме 1 397 735,10 тыс. рублей, составляют 105,43% от утверждённого показателя на 2021 год. Увеличение доходной части в основном происходит за счет увеличения межбюджетных трансфертов.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году увеличились по сравнению с объемами 2021 года на 6,54% и составили 283 636,8 тыс. рублей. Увеличение налоговых доходов в основном вызвано планируемым ростом сборов налога на прибыль организаций в сумме 2 300,0 тыс. рублей или 130% к утвержденному

показателю 2021 год; налога на доходы физических лиц в сумме 157 485,40 или 18% к утвержденному показателю на 2021 год; увеличением норматива отчислений по акцизам в городской бюджет с 10% до 20%, налога на совокупный доход в сумме 60 018,60 тыс. рублей или 13,87% к утвержденному показателю на 2021 год. Уменьшение неналоговых доходов, вызвано сокращением сборов по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 708,1 тыс. рублей, что на 4,2% меньше показателя 2021 года.

Расходы бюджета города Шарыпово на 2022 год предусматриваются в сумме 1 403 735,1 тыс. рублей или 105,88% к утвержденному показателю на 2021 год.

Общий объём расходов бюджета, осуществляемых программно-целевым методом, в 2022 году составит 1 339 762,41 тыс. рублей или 95,44% от общего объёма расходов бюджета города Шарыпово на 2022 год.

Непрограммные расходы в 2022 году составят 63 972,69 тыс. рублей, или 4,56% от общего объёма расходов бюджета города; в 2023 году – 63 852,39 тыс. рублей, или 4,38%; в 2024 году – 62 780,99 тыс. рублей, или 4,52%.

Основной характеристикой городского бюджета будет оставаться его социальная направленность. Значительная часть межбюджетных трансфертов направлена на реализацию социальных проектов Красноярского края в сферах образования.

В структуре расходов бюджета городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2022 и 2024 годов наиболее выражены расходы на развитие образования:

в 2022 году доля расходов бюджета на развитие образования составит 65,12%, в 2023 году – 63,34%, в 2024 году – 64,36%.

Дефицит бюджета города Шарыпово в 2022-2024 годах не превысит ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Предложения контрольно-счетной палаты города Шарыпово:

1. Принять проект решения «О бюджете городского округа города Шарыпово на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов», с учетом замечаний и предложений.

2. Администрации города Шарыпово:

2.1. Привести все документы стратегического планирования социально-экономического развития города Шарыпово в соответствие:

- с национальными целями, установленными в Указе Президента № 474 и тенденциями целевых показателей национальных и региональных проектов;

- с нормами Закона №172-ФЗ, обеспечив сбалансированность и согласованность всех документов стратегического планирования города Шарыпово по целям, задачам, мероприятиям, показателям, финансовым и иным ресурсам.

2.2. Обеспечить минимизацию рисков недостижения целевых показателей, установленных Указом Президента № 474, национальными и региональными проектами, Стратегией развития города Шарыпово.

2.3. Обеспечить выполнение требований п.4 ст.173 БК РФ в Прогнозе СЭР.

2.4. Принять порядок проведения оценки и порядок формирования перечня налоговых расходов. Провести оценку налоговых расходов. В дальнейшей работе обеспечить требование ст. 174.3 БК РФ при формировании бюджетной и налоговой политики на очередной финансовый год и плановый период.

2.5. Необходимо повысить информативность документов и материалов, представляемых одновременно с проектом Решения, в части сведении о наличии задолженности по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по недоимки, её динамике.

Председатель,
Контрольно-счётной палаты
города Шарыпово

Н.Г. Богданова