

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 66 Устава муниципального образования «Город Дмитровград» Ульяновской области, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Дмитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области провела финансово-экономическую экспертизу представленного (письмо Председателя Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области Ерышева А.П. от 29.10.2021 № 73-ПОМСУ-22.01/68 на основании письма Исполняющего обязанности Главы города Дмитровграда Ульяновской области Терёшиной А.Е. от 28.10.2021 № 01-22/5617) проекта решения Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области «Об утверждении бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» и на основании полученных результатов подготовила настоящее заключение.

### ***1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ***

В заключении использованы следующие сокращения:

1. Проект решения о бюджете города – проект решения «Об утверждении бюджета города Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
2. Бюджет города – проект бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
3. Город Дмитровград – город Дмитровград Ульяновской области;
4. Устав города – Устав муниципального образования «город Дмитровград» Ульяновской области;
5. ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;
6. Городская Дума – Городская Дума города Дмитровграда Ульяновской области;
7. Контрольно-счётная палата – Контрольно-счётная палата города Дмитровграда Ульяновской области;
8. Администрация города – Администрация города Дмитровграда Ульяновской области;
9. Управление финансов – Управление финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области;
10. КУИГ – Комитет по управлению имуществом города Дмитровграда;
11. МКУ «Дмитровградский городской архив» – Муниципальное казённое учреждение «Дмитровградский городской архив»;

- 12.МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области» – Муниципальное казённое учреждение «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда Ульяновской области»;
- 13.МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» – Муниципальное казённое учреждение «Управление гражданской защиты города Димитровграда»;
- 14.МКУ «СМТО» – Муниципальное казённое учреждение «Служба материально – технического обеспечения Администрации города»;
- 15.МКУ «УРСП» - Муниципальное казённое учреждение «Управление по реализации социальных программ»;
- 16.МКУ «Димитровградская стража» - Муниципальное казённое учреждение «Димитровградская стража»;
- 17.МКУ «КДМ» - Муниципальное казённое учреждение «Комитет по делам молодёжи»;
- 18.МКУ «Городские дороги» – Муниципальное казённое учреждение «Городские дороги»;
- 19.Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 20.Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 21.Управление культуры – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 22.Комитет по спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области.

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение в Городскую Думу 28.10.2021, что соответствует установленному в части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 65 Устава города сроку внесения проекта решения о бюджете города на рассмотрение представительного органа.

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 1, 2 статьи 66 Устава города, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой осуществлена проверка проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия по комплектности и составу показателей требованиям статей 63 – 64 Устава города. По итогам вышеуказанной проверки подготовлено заключение от 29.10.2021 № 148-з, согласно которому представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города, признан соответствующим требованиям статей 63 – 64 Устава города и указано на возможность принятия его к рассмотрению Городской Думой.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 60 Устава города, проект решения о бюджете города составляется на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития города, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики города, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В качестве основных направлений налоговой политики города Димитровграда на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определена необходимость достижения целей и решение задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, Единого плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года, перечня инициатив в сфере социально-экономического развития, в частности:

1) увеличение доходной базы бюджета путем повышения собираемости доходных источников, снижение задолженности в бюджет, легализация налоговой базы, включая легализацию «теневой» заработной платы;

2) совершенствование механизмов взаимодействия муниципалитета с органами исполнительной власти в части качественного администрирования доходных источников бюджета;

3) проведение оптимизации существующей системы налоговых льгот, реализация принципа установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения;

4) обеспечение повышения эффективности налоговых расходов бюджета города.

В качестве основных направлений бюджетной политики города Димитровграда на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определены:

1) обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы;

2) повышение эффективности бюджетных расходов;

3) сохранение безопасного уровня долговой нагрузки;

4) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Решением задачи по обеспечению сбалансированности бюджета города является реализация, ежегодно обновляемых и утверждаемых Постановлением Администрации города, мероприятий Программы оздоровления муниципальных финансов города Димитровграда Ульяновской области.

Основным инструментом, который призван обеспечить повышение результативности и эффективности бюджетных расходов, ориентированности на достижение целей, остаются муниципальные программы города Димитровграда Ульяновской области. Политика управления муниципальным долгом города на 2022-2024 годы будет направлена на сохранение безопасного уровня долговой нагрузки, обеспечение финансовой устойчивости и платёжеспособности города, устранение риска неисполнения финансовых обязательств, поддержание сбалансированности бюджета города и соответствие параметров бюджета города ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

## ***2. ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА***

Прогноз социально-экономического развития города на 2022 год и на плановый период до 2024 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года).

В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города на 2022 год и на плановый период до 2024 года не приведено обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в частности по следующим показателям: «Численность населения (в среднегодовом исчислении)», «Инвестиции в основной капитал» (изменения в прогнозном периоде в целом не запланированы, несмотря на ведущуюся работу по привлечению резидентов на территорию опережающего социально-экономического развития «Димитровград» (по состоянию на 01.01.2021 зарегистрировано 44 резидента), с ожидаемым объёмом инвестиций в развитие производственных мощностей – 2,4 млрд.руб.), «Численность занятых в экономике» (в прогнозном периоде снижается, несмотря на ожидаемое создание более 2 100 новых рабочих мест резидентами территории опережающего социально-экономического развития «Димитровград»), «Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций», «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)», «Фонд заработной платы работников организаций», «Индекс потребительских цен на товары и услуги» (приведён лишь анализ значений отдельных показателей социально – экономического развития города в 2020 году, оценка 2021 года, прогноз на 2022-2024 годы, сравнение значений показателей со значениями предшествующих периодов).

В период 2022-2024 годов прогнозируемое значение показателя «Численность занятых в экономике - всего» уменьшается (табл. 1), значение показателя «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)» неизменно - 0,55% (в 2019 году – 0,52%, в 2021 году по оценке - 0,60%).

## Численность занятых в экономике города в 2019 – 2024 годах

Год	Численность занятых в экономике, тыс.руб.	Темп прироста (снижения) численности занятых в экономике к уровню прошлого года, %
2019 год (факт)	44,2	-
2020 год (факт)	43,4	-1,8
2021 год (оценка)	43,0	-0,9
2022 год (прогноз)	42,5	-1,2
2023 год (прогноз)	42,0	-1,2
2024 год (прогноз)	41,5	-1,2

Прогнозные значения фонда начисленной заработной платы всех работников города в 2022 году и в 2023 году, а соответственно и темпы прироста (убыли), по данным прогноза социально-экономического развития на 2021 год и период до 2023 года, на 2022 год и период до 2024 года отличаются (таблицы 2, 3), прогнозные значения индекса потребительских цен в 2022-2023 годах по данным прогноза социально-экономического развития на 2021 год и период до 2023 года, на 2022 год и период до 2024 года стабильны (таблица 4).

Таблица 2

## Сравнительный анализ прогнозных значений фонда заработной платы работников организаций по данным прогноза социально-экономического развития на 2021 год и период до 2023 года, на 2022 год и период до 2024 года

Период	2022				2023			
	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение		Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	
	на 2021 год и период до 2023 года, млн. руб.	на 2022 год и период до 2024 года, млн. руб.	млн. руб.	%	на 2021 год и период до 2023 года, млн. руб.	на 2022 год и период до 2024 года, млн. руб.	млн. руб.	%
Фонд заработной платы работников организаций	14 431,0	17 893,6	3 462,6	24,0	15 010,0	18 446,7	3 436,7	22,9

Таблица 3

## Прогнозируемые темпы прироста фонда заработной платы работников организаций в городе в 2021 – 2024 годах

Фонд начисленной заработной платы в городе	2021 год, млн. руб. (оценка)	2022 год, млн. руб.	2023 год, млн. руб.	2024 год, млн. руб.	Темп прироста (снижения) фонда начисленной заработной платы		
					2022 год – 2021 год, %	2023 год – 2022 год, %	2024 год – 2023 год, %
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2022 год и период до 2024 года	17 384,5	17 893,6	18 446,7	18 805,9	2,9	3,1	1,9
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2021 год и период до 2023 года	13 876,0 (прогноз)	14 431,0	15 010,0	-	4,0	4,0	-

\*Прогнозные значения темпа роста фонда оплаты труда (по базовому варианту) согласно письму Министерства финансов Ульяновской области от 13.07.2021 №73-ИОГВ-02/2160исх на 2022 год - 6,8%, на 2023 год - 6,9%, на 2024 год - 6,9%

Таблица 4

Сравнительный анализ прогнозных значений индекса потребительских цен по данным прогноза социально-экономического развития на 2021 год и период до 2023 года, на 2022 год и период до 2024 года

Период	2022			2023		
	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение
	на 2021 год и период до 2023 года	на 2022 год и период до 2024 года	%	на 2021 год и период до 2023 года	на 2022 год и период до 2024 года	%
Индекс потребительских цен	104,0	104,0	0,0	104,0	104,0	0,0

\*Прогнозные значения индекса потребительских цен (по базовому варианту) согласно письму Министерства финансов Ульяновской области от 13.07.2021 №73-ИОГВ-02/2160исх на 2022 год - 3,8%, на 2023 год - 4,0%, на 2024 год - 4,0%

Надёжность показателей прогноза социально-экономического развития на 2022 год и период до 2024 года в части определения фонда начисленной заработной платы всех работников города с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации констатировать нельзя, поскольку опирается он на оценочные данные о фактически складывающемся фонде заработной платы работников организаций по итогам 2021 года - 17 384,5 млн.руб., тогда как по данным Управления финансов соответствующий показатель составляет 18 421,3 млн. руб. Фонд начисленной заработной платы всех работников города является одним из наиболее важных показателей при расчёте характеристик доходной части бюджета города, в частности налога на доходы физических лиц.

В связи с вышеизложенным, в нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование доходной части бюджета города на 2022 год осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2022 год и период до 2024 года как в части прогнозного значения фонда начисленной заработной платы всех работников города, так и в части темпов прироста фонда заработной платы (для планирования использовался индекс (106,0%), отличный от утверждённого в прогнозе социально-экономического развития (102,9%).

Прогнозируемые значения индекса промышленного производства (табл. 5), объёмов инвестиций в основной капитал (табл. 6) не позволяют сделать вывод об ожидаемом экономическом росте в прогнозируемом периоде.

Таблица 5

## Индекс промышленного производства в городе в 2019 – 2024 годах

Год	Объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн.руб.	Индекс промышленного производства, % к предыдущему году в сопоставимых ценах
2019 год (факт)	31 894,0	92,0
2020 год (факт)	31 259,9	94,0
2021 год (оценка)	31 450,0	90,4
2022 год (прогноз)	31 750,0	98,5
2023 год (прогноз)	32 850,0	99,5
2024 год (прогноз)	33 150,0	97,0

Таблица 6

## Инвестиции в основной капитал в городе в 2019 – 2024 годах

Год	Объём инвестиций в основной капитал, млн.руб.	Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал, % к предыдущему году в сопоставимых ценах
2019 год (факт)	5 123,2	132,0
2020 год (факт)	4 012,6	74,2
2021 год (оценка)	4 012,6	95,0
2022 год (прогноз)	4 012,6	94,9
2023 год (прогноз)	4 012,6	94,8
2024 год (прогноз)	4 012,6	94,8

Данные, приведённые в прогнозе социально-экономического развития города на 2022 год и период до 2024 года, в целом свидетельствуют о том, что не ожидается вклада муниципального образования в достижение следующих обозначенных в Указе Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года:

1) Сохранение населения, здоровье и благополучие людей:

– по целевому показателю «Обеспечение устойчивого роста численности населения Российской Федерации» (прогнозируется снижение численности населения муниципального образования (в среднегодовом исчислении): факт 2019 года – 114,4 тыс.чел., факт 2020 года – 113,0 тыс.чел., прогноз на 2022 год – 111,8 тыс.чел., прогноз на 2023 год – 111,3 тыс.чел., прогноз на 2024 год – 110,8 тыс.чел.);

– по целевому показателю «Повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет» (в муниципальном образовании не прогнозируется роста

ожидаемой продолжительности жизни: факт 2019-2020 годов – 68,9 лет, прогноз на 2022-2024 годы – 68,9 лет);

2) Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство:

– по целевому показателю «Обеспечение темпа устойчивого роста доходов населения и уровня пенсионного обеспечения не ниже инфляции» (прогнозируемый темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций в муниципальном образовании не превышает темпа роста индекса потребительских цен на товары и услуги: факт 2020 года – 103,5%, прогноз на 2022 год – 103,5%, прогноз на 2023 год – 103,7%, прогноз на 2024 год – 103,7%);

– по целевому показателю «Реальный рост инвестиций в основной капитал не менее 70% по сравнению с показателем 2020 года» (изменения в абсолютных значениях в муниципальном образовании в прогнозном периоде в целом не запланированы);

– по целевому показателю «Обеспечение темпа роста валового внутреннего продукта страны выше среднемирового при сохранении макроэкономической стабильности» (прогнозируемые значения индекса промышленного производства в муниципальном образовании меньше 100%).

Способы разрешения обозначенных рисков не определены, как не определены альтернативные варианты реализации бюджетной политики города в случае наступления неблагоприятных обстоятельств, игнорирование которых при существующей низкой долговой устойчивости муниципального образования может привести к парализации финансово-хозяйственной деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений в связи с массовым арестом их счетов, а также потребует принятия действенных мер по поэтапному погашению муниципального долга.

### **3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА**

#### ***3.1. Общая характеристика формирования доходной части бюджета города***

Доходы бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в целом сформированы с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов города.

Прогнозирование доходов бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось на основе методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города в отношении следующих главных администраторов доходов:

– Контрольно-счётная палата (методика полностью соответствует установленным требованиям);

– Администрации города (методика полностью соответствует установленным требованиям);



- Управление финансов (методика полностью соответствует установленным требованиям);
- КУИГ (методика не в полном объёме соответствует установленным требованиям);
- Комитета по ЖКК (методика не в полном объёме соответствует установленным требованиям);
- Управление по делам культуры и искусства (методика не в полном объёме соответствует установленным требованиям);
- Комитет по спорту (методика не в полном объёме соответствует установленным требованиям);
- Управление образования (методика полностью соответствует установленным требованиям).

В противоречие Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, в методиках прогнозирования поступлений доходов в бюджет города ряда главных администраторов доходов имеются отдельные недостатки:

- КУИГ - прогнозирование администрируемых сумм доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), платы, поступающей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций, предусмотрено не на основании метода прямого счёта; прогнозирование администрируемых сумм доходов, получаемых в виде арендной платы за имущество, составляющее казну городских округов (за исключением земельных участков) предусмотрено с некорректным указанием источника данных, используемых для расчета прогнозного объёма поступлений, не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- Комитет по ЖКК – для всех администрируемых видов доходов применяется единый метод расчёта прогнозного объёма поступлений – усреднение, в том числе и для тех, для которых такой метод расчёта общими требованиями не предусмотрен;
- Управление по делам культуры и искусства, Комитет по спорту - предусмотрена не закреплённая в правовых актах классификация доходов: прогнозируемые и нерегулярные, но фактически поступающие, в связи с чем фактически прогнозирование величин таких доходных источников,

в соответствии с методикой, не осуществляется, прогнозная величина устанавливается при поступлении доходов.

При анализе доходной части проекта решения о бюджете города установлено, что её содержание не в полной мере отвечает основным направлениям налоговой политики города Дмитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в частности:

1) в противоречие статьи 37, пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными администраторами прогнозирование доходов осуществлялось на основе методик прогнозирования, не все из которых в полном объёме соответствуют требованиям действующего законодательства;

2) доходная часть бюджета города составлена с учётом ретроспективы сложившегося недостаточно высокого уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это фактическим снижением среднегодовой численности занятых в экономике, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы;

3) не выполнены мероприятия, направленные на оптимизацию существующей системы налоговых льгот, в частности не был реализован принцип установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения, который не проведён, но позволил бы обеспечить повышение эффективности налоговых расходов бюджета города;

4) не предусмотрен рост собираемости платежей по собственным источникам доходов, предопределяющий снижение задолженности перед бюджетом города;

5) не в полной мере обеспечено взаимодействие муниципалитета с органами исполнительной власти в части качественного администрирования доходных источников бюджета города (главным администратором доходов в части платы за негативное воздействие на окружающую среду - Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзором) не представлен прогноз поступлений соответствующих доходов);

б) не в полном объёме задействованы имеющиеся резервы увеличения доходной части бюджета города, в частности за счёт государственной пошлины, доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), доходов от заключения договоров на установку и размещение рекламных конструкций.

Планируемая величина доходов бюджета города на 2022 год составляет 2 750 805,0 тыс.руб., в рамках планового периода 2023 и 2024 годов: на 2023 год – 2 583 021,6 тыс.руб., на 2024 год – 2 641 589,0 тыс.руб.

Темп прироста доходов бюджета города в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет 1,5%, к исполнению бюджета города по доходам за 2020 год составляет 11,4%.

Темп прироста доходов бюджета города по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год в 2023 году составляет 3,4%, в 2024 году составляет 6,0%.

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2021-2024 годах представлена в таблице 7.

Таблица 7

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2021 – 2024 годах

Доходы	Уточненный бюджет города на 2021 год		Проект бюджета города на 2022 год		Изменение структуры (2022-2021)	Проект бюджета города на 2023 год		Изменение структуры (2023-2021)	Проект бюджета города на 2024 год		Изменение структуры (2024-2021)
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	%	тыс.руб.	%	%	тыс.руб.	%	%
Налоговые и неналоговые	929 898,9	32,3	943 443,5	34,3	2,0	961 200,8	37,2	4,9	985 873,3	37,3	5,0
Безвозмездные поступления	1 946 070,4	67,7	1 807 361,5	65,7	-2,0	1 621 820,8	62,8	-4,9	1 655 715,7	62,7	-5,0
Итого	2 875 969,3	100,0	2 750 805,0	100,0	0,0	2 583 021,6	100,0	0,0	2 641 589,0	100,0	0,0

Плановая структура доходной части бюджета города на 2022 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2021 год в сторону увеличения доли налоговых и неналоговых доходов и снижения доли безвозмездных поступлений. Планируемая на 2022 год структура доходов бюджета города предполагает превышение доли безвозмездных поступлений над долей налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов.

В 2023 году в структуре доходов также планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов по сравнению с запланированной в уточнённом бюджете города на 2021 год, также как в 2024 году. В плановом периоде 2023-2024 годов доля налоговых и неналоговых доходов ниже доли безвозмездных поступлений.

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2019-2024 годах представлена на диаграмме 1.

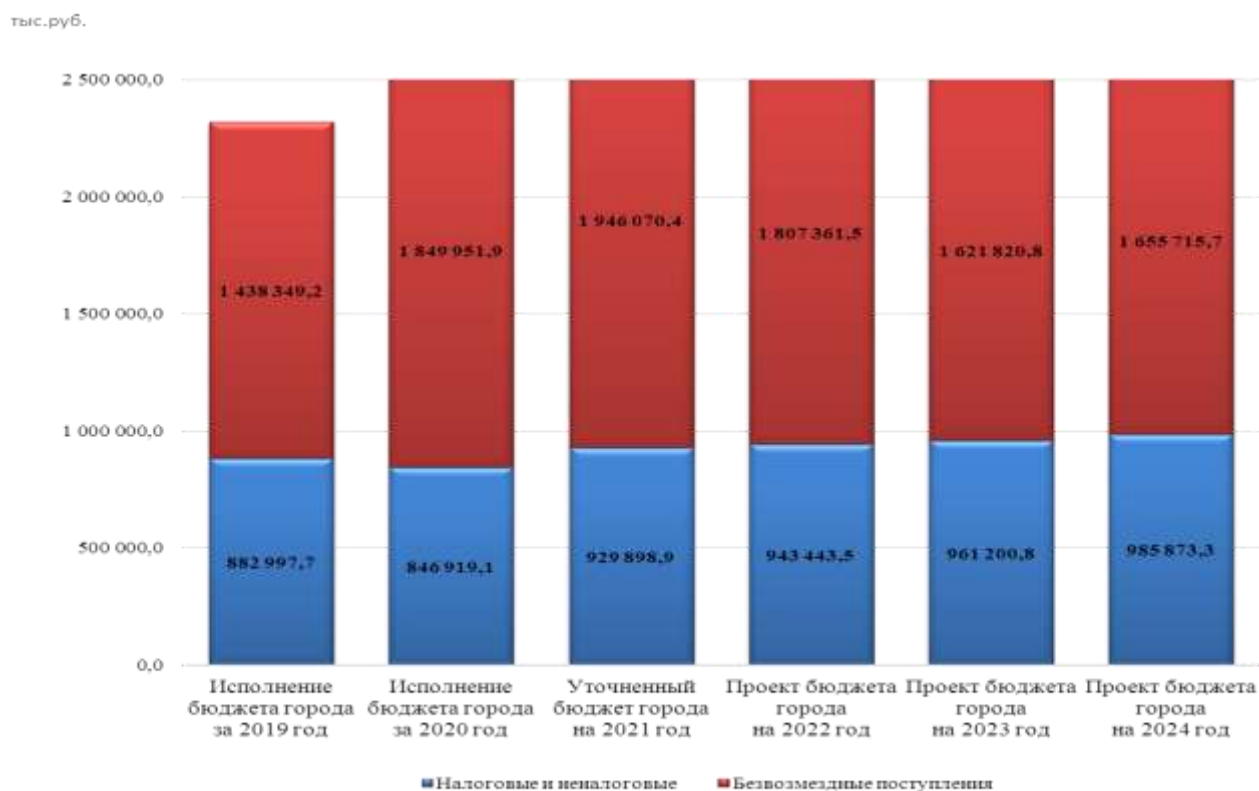


Диаграмма 1. Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2019-2024 годах

Анализ доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в доходах бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2018-2021 годах представлен в таблице 8.

Таблица 8

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в доходах бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2018-2021 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2018	2019	2020	2021 год (согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета города по состоянию на 30.10.2021)
1.	Дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговые	49 641,3	56 590,0	185 031,3	158 350,6

	доходы по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, тыс.руб.				
2.	Доходы, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями, тыс.руб.	1 248 543,2	1 142 732,3	1 539 795,8	1 569 122,7
3.	Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в доходах, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, %	3,98	4,95	12,0	10,1

В соответствии с пунктом 2, пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с тем обстоятельством, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трёх последних отчётных финансовых лет не превышала 5% и 20% доходов бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2022 году муниципальное образование:

- имеет право самостоятельно планировать расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- имеет право устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесённых Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

### ***3.2. Характеристика формирования доходной части бюджета города в разрезе отдельных видов доходов***

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2020-2024 годах представлена в приложении 1.

#### **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 943 443,5 тыс.руб., 961 200,8 тыс.руб., 985 873,3 тыс.руб., что составляет 34,3%, 37,2%, 37,3% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

#### **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Налоговые доходы в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 844 793,8 тыс.руб., 875 854,1 тыс.руб., 908 307,7 тыс.руб., что составляет 89,5%, 91,1%, 92,1% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2022 году будут являться следующие:

– налог на доходы физических лиц – 652 780,5 тыс.руб. или 23,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– земельный налог – 66 673,0 тыс.руб. или 2,4% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 43 409,0 тыс.руб. или 1,6% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог на имущество физических лиц – 39 198,3 тыс.руб. или 1,4% от общей суммы доходов бюджета города;

– государственная пошлина – 19 181,2 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 14 234,0 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2022 году представлена на диаграмме 2, структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2021 год – на диаграмме 3.

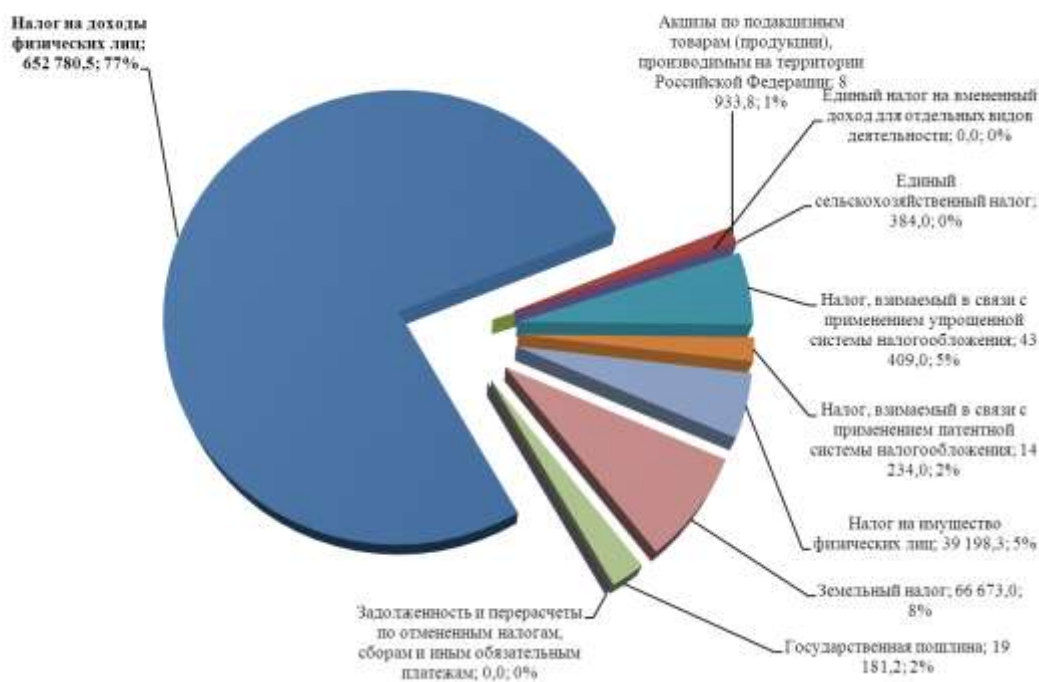


Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2022 году, тыс.руб. / %

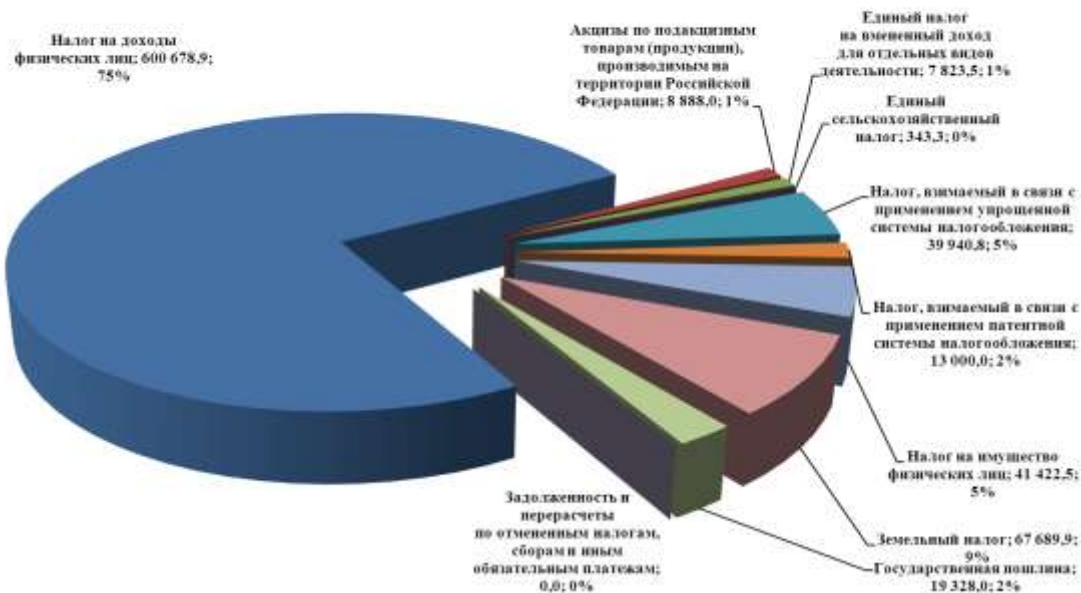


Диаграмма 3. Структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2021 год

### НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован соответственно в суммах 652 780,5 тыс.руб., 675 721,0 тыс.руб., 698 695,5 тыс.руб.

Темп прироста налога на доходы физических лиц в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет 8,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 15,1%.

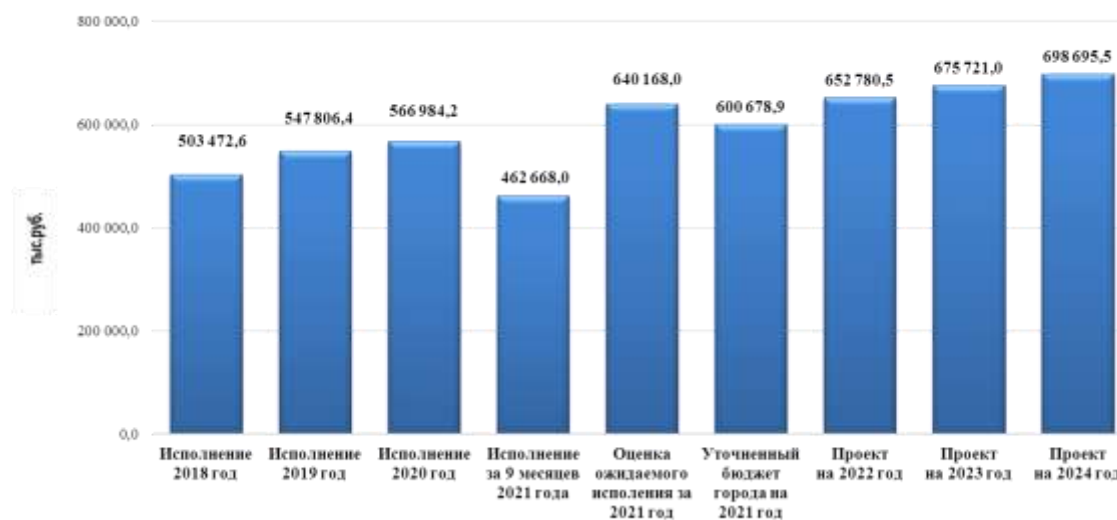


Диаграмма 4. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в 2018-2024 годах

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2022 год осуществлялось, исходя из оценочного значения фонда оплаты труда в 2021 году – 18 421,3 млн. руб., темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2022 год – 106,0%.

В противоречие пункту 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города не основано на данных прогноза социально-экономического развития города на 2022 год и период до 2024 года.

Норматив зачисления налога в бюджет города – 30% (15% - в соответствии с нормами пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 15% - в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

### ***АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 8 933,8 тыс.руб., 9 764,9 тыс.руб., 10 673,5 тыс.руб.

Темп прироста акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2022 году



по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет 0,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 17,5%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Министерством финансов Ульяновской области – 8 933,8 тыс.руб., в том числе:

- акцизы на автомобильный бензин – 5 396,0 тыс.руб.;
- акцизы на дизельное топливо – 4 102,1 тыс.руб.;
- акцизы на моторные масла – 23,4 тыс.руб.

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2022 год – 0,2522 (в соответствии с нормами статьи 56, пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методики расчёта размера дифференцированных нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ульяновской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, утверждённой постановлением Правительства Ульяновской области от 30.10.2013 №513-П).

Соответствующие доходы согласно нормам пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат использованию для формирования муниципального дорожного фонда.

### ***НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД***

Налоги на совокупный доход в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 58 027,0 тыс.руб., 60 706,0 тыс.руб., 64 465,0 тыс.руб.

#### *Единый сельскохозяйственный налог*

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в суммах 384,0 тыс.руб., 405,0 тыс.руб., 417,0 тыс.руб.

Поступления единого сельскохозяйственного налога в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, запланированы с приростом на 11,9%, к исполнению бюджета города по обозначенным доходам за 2020 год – с ростом в 39,6 раза.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

*Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы  
налогообложения*

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован соответственно в суммах 14 234,0 тыс.руб., 14 300,0 тыс.руб., 14 400,0 тыс.руб.

Темп прироста налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет 9,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 14,1% (с 01.01.2021 отменена система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в целом, для некоторых категорий бизнеса отмена произведена с 01.01.2020, осуществлён переход части применяющих соответствующую систему налогообложения налогоплательщиков на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы  
налогообложения*

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован соответственно в суммах 43 409,0 тыс.руб., 46 001,0 тыс.руб., 49 648,0 тыс.руб.

Темп прироста налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет 8,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 291,6% (одной из причин обозначенного обстоятельства является увеличение с 01.01.2021 норматива зачисления налога в бюджет города с 5% до 15%).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджет города – 15% (в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

### ***НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО***

Налоги на имущество в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 105 871,3 тыс.руб., 110 381,0 тыс.руб., 115 092,5 тыс.руб.

#### *Налог на имущество физических лиц*

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован соответственно в суммах 39 198,3 тыс.руб., 40 374,3 тыс.руб., 41 585,5 тыс.руб.

Темп прироста налога на имущество физических лиц в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет -5,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – -6,1%. Снижение планируемых в 2022 году поступлений по сравнению с периодом 2020-2021 годов обусловлено в числе прочего пересмотром оспоренной собственниками объектов недвижимого имущества кадастровой стоимости объектов недвижимости за период 2013-2021 годов, исключением из перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, ряда объектов, в том числе на основании статьи 1.1 Закона Ульяновской области от 02.09.2015 №99-ЗО «О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области».

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (на основе кадастровой стоимости объектов налогообложения) и прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, размера льгот по льготным категориям, среднегодового уровня сбора налога, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога (по статистическим данным за период 2018-2020 годов он составлял 10,5% от общего объёма начислений), в связи с чем имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в размере 4 598,7 тыс.руб. в 2022 году (4 736,6 тыс.руб. в 2023 году, 4 878,7 тыс.руб. в 2024 году).

### Земельный налог

Земельный налог в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован в сумме 66 673,0 тыс.руб., 70 006,7 тыс.руб., 73 507,0 тыс.руб.

Темп прироста земельного налога в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет -1,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 15,0%. Отсутствие прироста планируемых поступлений земельного налога в 2022 году по отношению к периоду 2021 года обусловлено наличием выпадающих доходов от изменения оспоренной собственниками кадастровой стоимости земель согласно рыночной оценке.

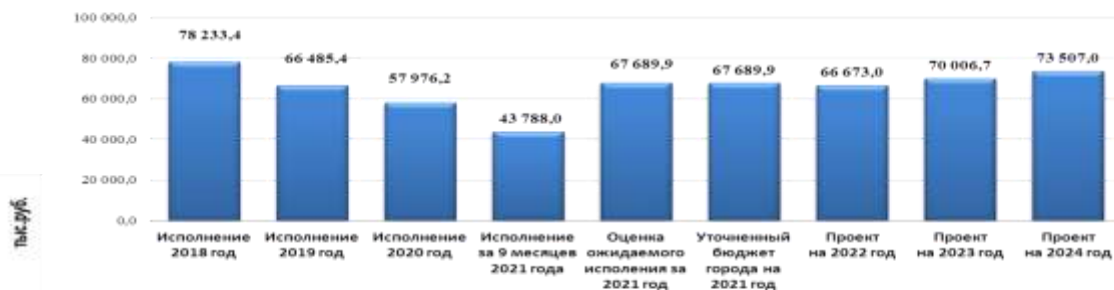


Диаграмма 5. Динамика поступлений земельного налога в 2018-2024 годах

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов (с учётом государственной переоценки (с увеличением) кадастровой стоимости земельных участков в целом по муниципальному образованию, пересмотра (снижения) оспоренной собственниками кадастровой стоимости земельных участков согласно рыночной оценке, увеличения начислений налога в связи с продажей земельных участков, среднегодового уровня сбора налога), сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

При планировании учтено действие налоговой льготы организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, обладающим на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории индустриальных (промышленных) парков, которые соответствуют требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 04.08.2015 №794 «Об индустриальных (промышленных) парках и управляющих компаниях индустриальных

(промышленных) парков», согласно решению Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 18.12.2018 №9/72 «О земельном налоге на территории города Димитровграда Ульяновской области» (8 480,0 тыс.руб.).

Норматив зачисления земельного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование поступлений земельного налога в бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога (по статистическим данным за период 2013-2021 годов он составлял 5,75% от общего объёма начислений), в связи с чем имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в размере 4 067,6 тыс.руб. в 2022 году (4 271,0 тыс.руб. в 2023 году, 4 484,5 тыс.руб. в 2024 году).

### ***ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА***

Государственная пошлина в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирована соответственно в суммах 19 181,2 тыс.руб., 19 281,2 тыс.руб., 19 381,2 тыс.руб.

Темп прироста государственной пошлины в 2022 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2021 год, составляет -0,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 0,8%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина».

Запланированы:

– государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) – 19 000,0 тыс.руб.;

– государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 90,0 тыс.руб. (18 рекламных конструкций);

– государственная пошлина за выдачу органами местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 91,2 тыс.руб. (57 разрешений).

Вместе с тем, Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в 2014 году в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для размещения рекламных конструкций» установлено, что в городе Димитровграде эксплуатировались рекламные конструкции без разрешения, срок действия которого не истёк; в 2015-2016 годах ситуация коренным образом не изменилась. Учитывая то обстоятельство, что в 2017-

2019 годах систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать, что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2022 году в части поступлений государственной пошлины.

### **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Неналоговые доходы в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 98 649,7 тыс.руб., 85 346,7 тыс.руб., 77 565,6 тыс.руб., что составляет 10,5%, 8,9%, 7,9% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2022 году будут являться следующие:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 71 246,5 тыс.руб. или 2,6% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18 412,3 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 6 018,5 тыс.руб. или 0,2% от общей сумма доходов бюджета города;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 1 900,0 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 072,4 тыс.руб. или 0,04% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2022 году представлена на диаграмме 6, структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2021 год – на диаграмме 7.

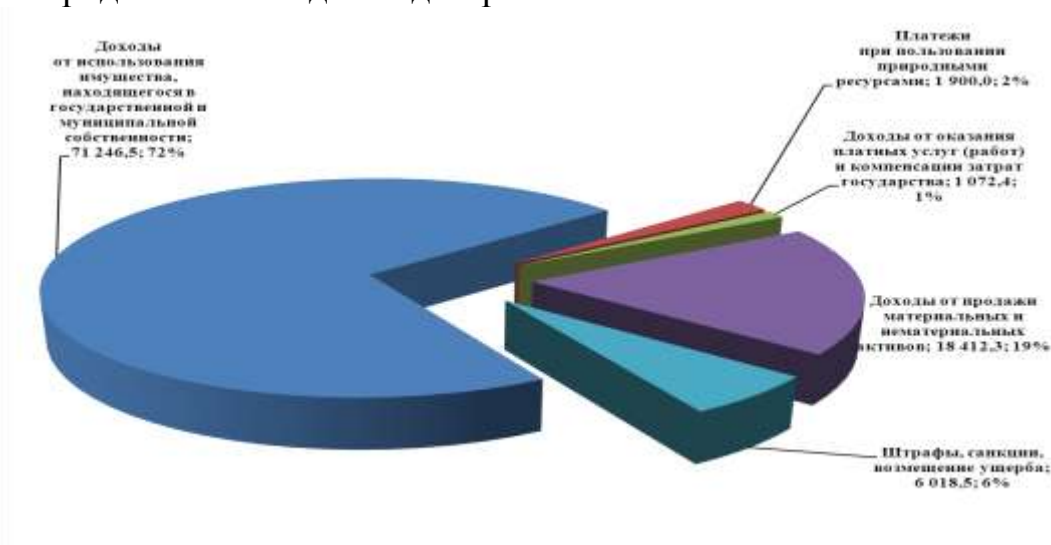


Диаграмма 6. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2022 году

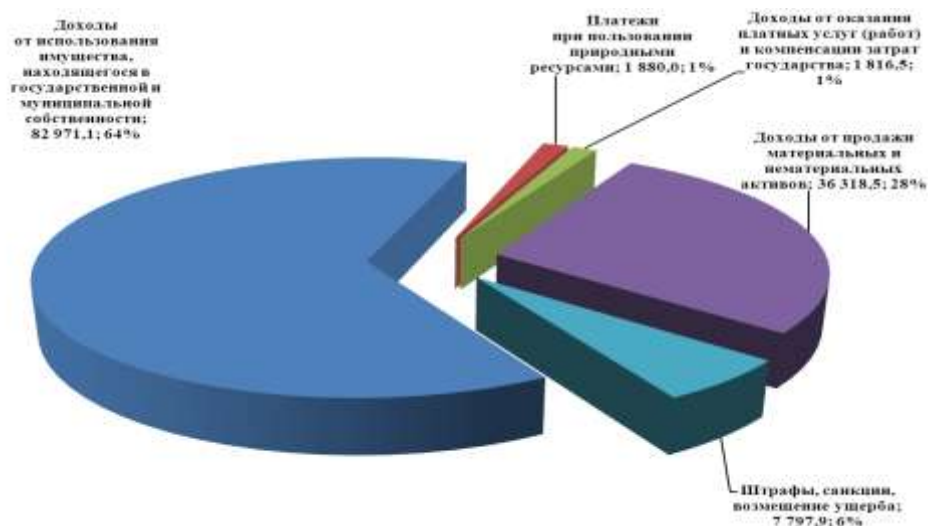


Диаграмма 7. Структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2021 год

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2021-2024 годах представлен в таблице 9.

Таблица 9

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2021-2024 годах

Наименование показателей	Уточнённый бюджет города на 2021 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2022 год, тыс.руб.	Отклонение (Проект бюджета города на 2022 год – Уточнённый бюджет города на 2021 год)		Проект бюджета города на 2023 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2024 год, тыс.руб.
			тыс.руб.	%		
1. Доходы, получаемые в виде арендной платы, в т.ч.	80 100,4	68 569,9	-11 530,6	-14,4	66 893,0	65 324,9
1.1. 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	35 313,3	32 755,7	-2 557,6	-7,2	31 118,0	29 562,1

1.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	8 620,4	4 097,1	-4 523,4	-52,5	4 097,1	4 097,1
1.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	36 166,7	31 717,1	-4 449,6	-12,3	31 677,9	31 665,8
2. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) (плата за наём)	2 549,5	2 121,6	-427,9	-16,8	2 036,7	1 955,2
3. Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	321,2	555,0	233,8	72,8	555,0	555,0
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.	36 318,5	18 412,3	-17 906,2	-49,3	7 484,4	1 218,1
4.1. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу	17 340,5	17 112,3	-228,2	-1,3	6 249,4	44,8
4.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	15 621,0	1 300,0	-14 321,0	-91,7	1 235,0	1 173,3
4.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 357,0	0,0	-3 357,0	-100,0	0,0	0,0
<b>ВСЕГО</b>	<b>119 289,6</b>	<b>89 658,8</b>	<b>-29 630,9</b>	<b>-24,8</b>	<b>76 969,1</b>	<b>69 053,2</b>



Данные анализа свидетельствуют о значительном падении доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 29 630,9 тыс.руб.), планируемых в бюджете города на 2022 год, по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год, в частности:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы ниже на 17 906,2 тыс.руб.;
- арендная плата запланирована ниже на 11 530,6 тыс.руб.;
- плата за наём запланирована ниже на 427,9 тыс.руб.

Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2024 годах представлена на диаграмме 8.

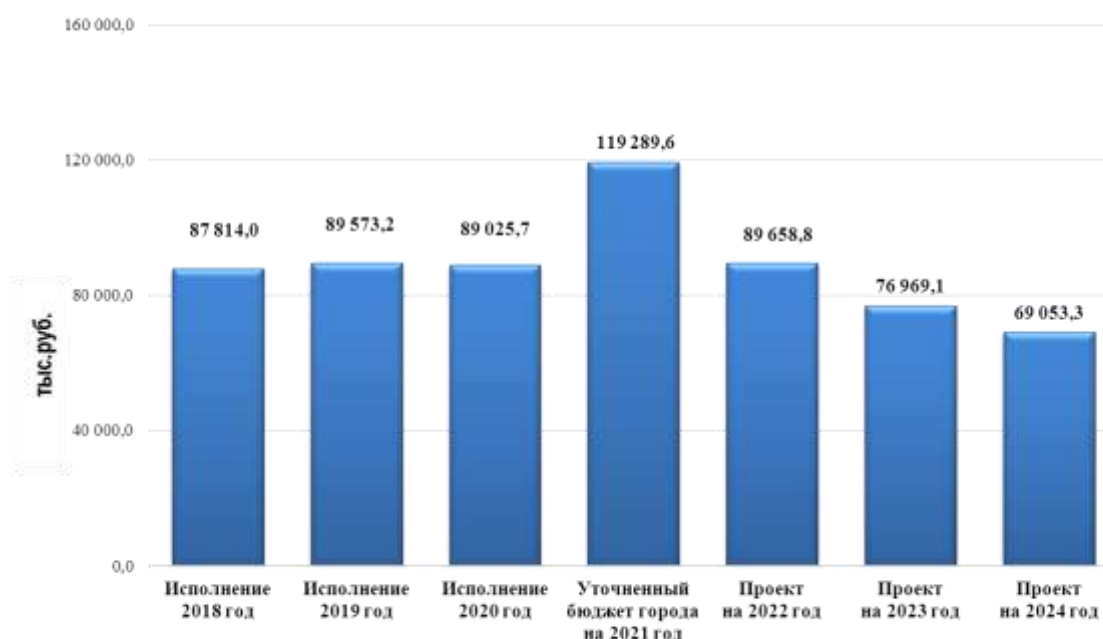


Диаграмма 8. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2024 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2021 году, планируемый на 2022 год размер соответствующих доходов сопоставим с аналогичными поступлениями в бюджет города в 2018-2020 годах, тогда как в 2023-2024 годах он существенно ниже.

## **ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 71 246,5 тыс.руб., 69 484,7 тыс.руб., 67 835,2 тыс.руб.

Темп прироста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -14,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – -7,1%.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2024 годах представлена на диаграмме 9.

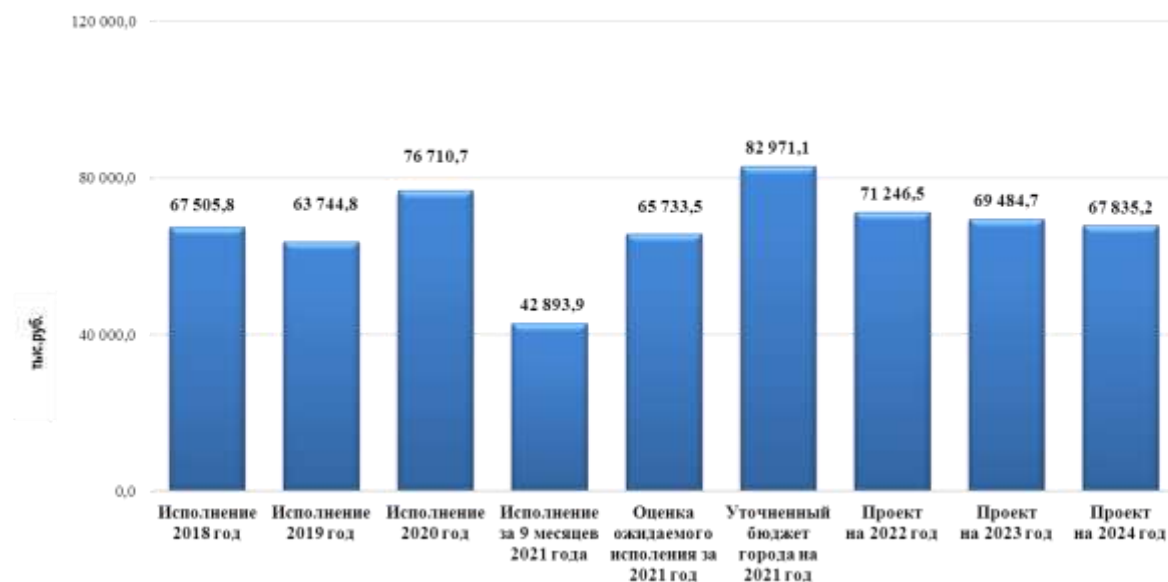


Диаграмма 9. Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2024 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2021 году и поступивших в бюджет города в 2020 году.

Норматив зачисления обозначенных ниже доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование *доходов бюджета города, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* на 2022 год осуществлялось на основе действующего законодательства Российской Федерации, постановления Правительства Ульяновской области от 25.12.2007 №510 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Ульяновской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, предоставленные в аренду без торгов» с использованием сведений о поступлениях соответствующих доходов в 2021 году, при планировании учтено предполагаемое поступление в бюджет города денежных средств от судебной-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) (коэффициент взыскания недоимки - 0,3) в размере 9 926,0 тыс.руб.

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -7,2%. Обусловлено соответствующее обстоятельство снижением платёжеспособности экономических субъектов и интенсивности проводимой претензионно-исковой работы в условиях коронавирусной инфекции.

Планирование основано на допущении наличия факта недоимки по текущим платежам по соответствующему виду доходов (31,0%) (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2023-2024 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2022 году в размере 7 179,8 тыс.руб.

2) Планирование *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, составленного с учётом имеющегося адресного перечня сдаваемых в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также решения Городской Думы от 24.12.2008 №7/82 «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области», при планировании учтено предполагаемое поступление в бюджет города денежных средств от судебной-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) (коэффициент взыскания недоимки - 0,2) в размере 803,3 тыс.руб.

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -52,5%. Обусловлено соответствующее обстоятельство расторжением 2-х договоров

аренды крупных муниципальных земельных участков в связи с увеличением кадастровой стоимости земель по итогам проведённой государственной переоценки.

Данный вид доходов бюджета города на 2022 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 18,0% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2023-2024 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2022 году в размере 578,4 тыс.руб.

Расчёт выполнен с учётом заключённых договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с ООО «Ульяновскоблводоканал» (под рядом объектов, переданным в пользование данной организации в рамках концессионного соглашения).

3) *Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)* на 2022 год планировались на основе прогноза, представленного КУИГ, составленного с учётом имеющегося адресного перечня сдаваемых в аренду объектов муниципального имущества (здания и сооружения – 5 939,2 кв.м, ООО «Ресурс» - 54 400,9 кв.м), а также усреднённых сумм начислений арендной платы за аренду муниципального имущества, учтены поступления от аренды объектов электросетевого хозяйства (25 700,6 тыс.руб. в год), объектов для оказания услуг холодного водоснабжения и водоотведения (561,0 тыс.руб. в год), при планировании также учтено предполагаемое поступление в бюджет города денежных средств от судебно-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) (коэффициент взыскания недоимки - 0,0257) в размере 143,0 тыс.руб.

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -12,3%. Обусловлено соответствующее обстоятельство расторжением 1-го договора аренды недвижимого имущества со значительным объёмом платежей.

Данный вид доходов бюджета города на 2022 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 4,4% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2023-2024 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2022 году в размере 240,5 тыс.руб.

Индексация арендной платы не планируется.

4) Планирование *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)* (платы за наём) осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, с учётом содержания постановления Администрации города от 29.12.2016 №2725, а также продолжающегося процесса приватизации жилых помещений (в этой

связи площадь муниципальных жилых помещений, по данным КУИГ по состоянию на 01.07.2021 - 58 206,8 кв.м, уменьшается на 4,0% в год).

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -16,8%.

Данный вид доходов бюджета города на 2022 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 20,9% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2023-2024 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2022 году в размере 560,6 тыс.руб.

5) Планирование *платы, поступившей в рамках договора на предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, с учётом фактически сложившихся договорных отношений, а также ожидаемых поступлений от судебно-претензионной работы.

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет 72,8%.

Данный вид доходов бюджета города на 2022 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 25,9% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2023-2024 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2022 году в размере 99,0 тыс.руб.

Кроме того, в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не запланированы поступления от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в соответствии с нормами статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе». Учитывая то обстоятельство, что 2017-2019 годах систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать, что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2022 году в части поступлений соответствующих доходов.

Норматив зачисления *платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий* в бюджет города – 50% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов города Димитровграда Ульяновской области от 25.09.1997 №10/86 «Об отчислениях части прибыли муниципальными предприятиями»).

В 2022-2024 годах платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджете города не запланированы, также как

не запланированы доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

### ***ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ***

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 18 412,3 тыс.руб., 7 484,4 тыс.руб., 1 218,1 тыс.руб.

Темп прироста доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -49,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 49,5%.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018-2024 годах представлена на диаграмме 10.

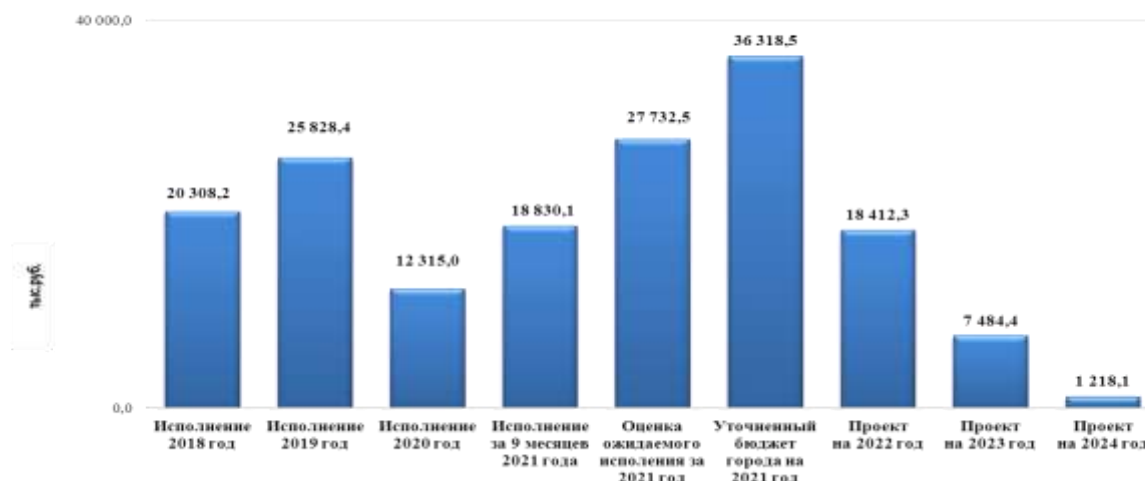


Диаграмма 10. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018-2024 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов доходы от продажи материальных и нематериальных активов значительно ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2021 году и поступивших в бюджет города в 2018-2019 годах.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование *доходов от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны* (иначе – доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков) осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -1,3%. Обусловлено соответствующее обстоятельство низкой ликвидностью объектов муниципального имущества, что является одной из причин отсутствия планирования реализации в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годов объектов имущества в соответствии с нормами Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Планирование доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, основано не на актуальном Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов, что указывает на не реалистичность проведённых расчётов поступлений соответствующих доходов в бюджет города в противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения обозначенных доходов бюджета города в 2022 году в размере 4 318,0 тыс.руб. (в 2023 году – 38,5 тыс.руб., в 2024 году – 7 750,0 тыс.руб.).

Не предусмотрена приватизация находящихся в муниципальной собственности долей в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, а также городских муниципальных унитарных предприятий, общее количество которых согласно данным Реестра муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области по состоянию на 01.01.2021 составляло 8. Вместе с тем как в силу норм Федерального закона от 27.12.2019 №485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» и Федеральный закон «О защите конкуренции», вступившего в силу 08.01.2020, до 01.01.2025 подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя все муниципальные унитарные предприятия, осуществляющие деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции.

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2018-2021 годах представлен в таблице 10.

**Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин  
доходов от приватизации имущества, находящегося в казне города,  
за исключением земельных участков, в 2018-2021 годах**

Наименование показателя	2018		2019		2020		2021		Темп прироста, %			
	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	2018	2019	2020	2021
Доходы от приватизации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков	1 636,2	17 409,6	10 546,7	12 823,9	10 446,9	4 558,2	8 754,5	17 340,5	964,0	21,6	-56,4	98,1

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что в 2018-2019 годах первоначальные планы в отношении поступления в бюджет города доходов от приватизации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, систематически являлись более низкими, чем фактически складывающиеся значения соответствующих доходов по итогам периода, на который осуществлялось планирование, в 2020 году ситуация изменилась на противоположную.

2) Планирование *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

Темп прироста указанных доходов в 2022 году по отношению к отраженным в уточненном бюджете города на 2021 год составляет -91,7%. Обусловлено соответствующее обстоятельство тем, что в 2022 году запланирована реализация по инициативе муниципалитета только 1 участка на общую сумму 300,0 тыс.руб. Кроме того, предполагается продажа по заявлениям физических и юридических лиц порядка 70 земельных участков на общую сумму около 1 000,0 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не запланированы, вместе с тем как в собственности муниципального образования имеются земельные участки под аварийными домами, подлежащими сносу, которые при проведении соответствующей подготовительной работы возможно реализовать, пополнив тем самым доходную часть бюджета города.

***ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ***



Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 1 900,0 тыс.руб., 2 000,0 тыс.руб., 2 100,0 тыс.руб.

Планирование платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществлялось с учётом:

- пересмотра с 01.01.2021 критериев отнесения объектов к категории оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, обусловившего сокращение количества субъектов, уплачивающих соответствующие платежи;

- применения понижающего коэффициента в целях стимулирования к проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий.

В противоречие статье 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответствующие доходы запланированы, опираясь на данные МКУ «СООС», а не на прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов от главного администратора доходов - Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора).

Темп прироста платежей при пользовании природными ресурсами в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет 1,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 63,1%.

Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет города – 60% (в 2019 году – 55%) (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

### ***ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА***

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 1 072,4 тыс.руб., 1 162,4 тыс.руб., 1 162,4 тыс.руб.

Темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -41,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – -12,0%. Обусловлено соответствующее обстоятельство отсутствием планирования (исключение - МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда») доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, поступление которых по состоянию на 01.10.2021 в бюджет город составило 756,3 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза муниципальных казённых учреждений города Димитровграда относительно получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

При планировании на 2022 год учтен прогноз:

- МКУ «Димитровградский городской архив» - 400,0 тыс.руб.;
- МКУ «УАИГ» - 70,0 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 160,2 тыс.руб.;
- МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» - 442,2 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

### ***ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА***

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 6 018,5 тыс.руб., 5 215,2 тыс.руб., 5 249,9 тыс.руб.

Темп прироста штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -22,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – -25,0%. Обусловлено соответствующее обстоятельство планированием, ориентированным на факт поступления в бюджет города доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба по состоянию на 01.10.2021 в размере 6 022,5 тыс.руб.

При планировании на 2022 год учтён прогноз по следующим поступлениям:

– платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причинённого окружающей среде - 1 000,0 тыс.руб. (МКУ «СООС»);

– платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжёловесных и (или) крупногабаритных грузов – 250,0 тыс.руб. (Комитет по ЖКК).

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города в зависимости от вида штрафов, санкций, возмещения ущерба устанавливается в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменения, внесённые в 2018 году в Кодекс Ульяновской области об административных правонарушениях, предусматривающие наложение административных штрафов за размещение транспортных средств на расположенных в границах населённых пунктов газонах, цветниках или иных территориях, занятых травянистыми растениями, детских или спортивных площадках, создают определённый резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города.

### **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах

1 807 361,5 тыс.руб., 1 621 820,8 тыс.руб., 1 655 715,7 тыс.руб., что составляет 65,7%, 62,8%, 62,7% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

### ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

#### *Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований*

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 169 260,4 тыс.руб., 55 075,0 тыс.руб., 38 966,6 тыс.руб.

Темп прироста дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет 6,9%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – -8,5%.

Запланированный на 2022 год объём дотаций включает в себя:

– дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 52 524,8 тыс.руб.;

– дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 116 735,6 тыс.руб.

#### *Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)*

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 399 832,4 тыс.руб., 294 360,0 тыс.руб., 367 501,0 тыс.руб.

Темп прироста субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -16,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – -21,6%.

#### *Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований*

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 1 171 173,3 тыс.руб., 1 213 914,5 тыс.руб., 1 234 680,2 тыс.руб.

Темп прироста субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет 8,9%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год – 8,1%.

### *Иные межбюджетные трансферты*

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 66 071,3 тыс.руб., 58 471,3 тыс.руб., 14 567,9 тыс.руб.

Темп прироста иных межбюджетных трансфертов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -71,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год - -9,9%.

### **ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

#### *Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов*

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 1 024,1 тыс.руб., 0,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Темп прироста прочих безвозмездных поступлений в бюджеты городских округов в 2022 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2021 год составляет -4,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2020 год - 37,6%.

### **3.3. Резервы увеличения доходной части бюджета города, обусловленные наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам и неучтённые при составлении проекта решения о бюджете города, а также предоставлением преимуществ отдельным категориям лиц, в разрезе отдельных видов доходов**

Перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2021 имелась задолженность по налоговым и неналоговым доходам в размере 1 342 357,7 тыс.руб. Её структура представлена в таблице 11.

Таблица 11

#### Структура задолженности по налоговым и неналоговым доходам перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2021

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.
1.	Налоговые доходы	40 124,4*
2.	Доходы от собственности	1 286 671,1
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	9 616,4
4.	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	5 945,8
5.	Всего	1 342 357,7

\* Включает задолженность по налогам, учтённую по данным УФНС России по Ульяновской области

Данные таблицы 11 свидетельствуют о существовании резерва по увеличению доходной части бюджета города, обусловленного наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам, вместе с тем, учитывая тот факт, что в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н, Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №258н, в составе задолженности по доходам от собственности учитывается и задолженность по предстоящим доходам от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом аренды, размер обозначенного резерва существенно ниже общего размера имеющейся задолженности по налоговым и неналоговым доходам. При оценке резерва допустимо учитывать задолженность в сумме 105 284,1 тыс.руб.:

- по налоговым доходам в размере 40 124,4 тыс.руб.,

- по доходам от собственности в размере 49 597,5 тыс.руб., в том числе:

- ✓ доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 25 696,0 тыс.руб. (просроченная задолженность - 36 425,3 тыс.руб., запланировано взыскание задолженности в размере 10 729,3 тыс.руб.),

- ✓ доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 17 145,0 тыс.руб. (просроченная задолженность - 17 288,0 тыс.руб., запланировано взыскание задолженности в размере 143,0 тыс.руб.),

- ✓ доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 941,2 тыс.руб. (просроченная задолженность),

- ✓ прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) (плата за наём) – 5 815,3 тыс.руб. (просроченная задолженность),

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в размере 9 616,4 тыс.руб.,

- по штрафам, пени, неустойкам, возмещению ущерба размере 5 945,8 тыс.руб.

Муниципальным образованием предоставлены налоговые льготы по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, а также передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество, в связи с чем бюджет города по оценке Администрации города недополучает средства в размере 31 947,0 тыс.руб. в год (таблица 12).

Таблица 12

Потенциально недополученные средства бюджета города от предоставления налоговых льгот по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц и передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.	Удельный вес, %
1.	Недополученные средства от предоставления налоговых льгот по земельному налогу	20 448,0	64,0
2.	Недополученные средства от предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц	260,0	0,8
3.	Недополученные средства от передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование	11 239,0	35,2
4.	Всего	31 947,0	100,0

#### **4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА**

##### **4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города**

В бюджете города расходы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены соответственно в сумме 2 750 805,0 тыс.руб., 2 583 021,6 тыс.руб., 2 641 589,0 тыс.руб. За счет собственных средств расходная часть бюджета города на 2022 год сформирована в сумме 997 352,4 тыс.руб., что на 125 409,2 тыс.руб. или на 11,1 % ниже показателя 2021 года (1 122 761,6 тыс.руб.).

В проекте решения о бюджете города в 2022 году и плановом периоде 2023-2024 годах предусматривается участие города Димитровграда в 3 приоритетных национальных проектах:

На 2022 год предусмотрено финансовое обеспечение 3 национальных проектов «Культура», «Жилье и городская среда», «Демография» на общую сумму 236 445,6 тыс.руб., в том числе будут реализованы следующие федеральные проекты в составе национальных проектов:

- «Формирование комфортной городской среды» и «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в составе национального проекта «Жилье и городская среда» с общим объемом финансового обеспечения 222 212,5 тыс.руб.

- «Спорт – норма жизни» в составе национального проекта «Демография» с общим объемом финансового обеспечения 3 903,1 тыс.руб. (в виде адресной финансовой поддержки спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации в сумме 1 052,6 тыс.руб., оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на сумму 2 850,4 тыс.руб.);

- «Культурная среда» в составе национального проекта «Культура» с общим объемом финансового обеспечения 10 330,0 тыс.руб. (предполагается реализация двух мероприятий «Приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для детских школ искусств и училищ» на сумму 6 967,7 тыс.руб., «Приобретение специального оборудования для муниципальных музеев» на сумму 3 362,3 тыс.руб.).

В 2023, 2024 годах планируется реализовать 3 федеральных проекта в составе двух национальных проектов «Жилье и городская среда», «Демография». Финансовое обеспечение по годам составит 237 182,2 тыс.руб. и 97 138,0 тыс.руб.

При анализе расходной части проекта решения о бюджете города установлено, что ее содержание не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в частности:

1) в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации сокращение расходной части бюджета города на содержание органов местного самоуправления и созданных ими казенных учреждений не сопровождается принятием мер по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования и обеспечению их нормирования;

2) при формировании расходной части бюджета не в полной мере предусмотрены расходы на оплату труда с начислениями на оплату труда работников (в диапазоне от 11,5 до 12 месяцев), на содержание имущества (в диапазоне от 6 до 12 месяцев).

Расходы на заработную плату работников учреждений дополнительного образования в сфере культуры предусмотрены без учета выполнения Указа Президента РФ по обеспечению достижения уровня средней заработной платы указанных работников до уровня средней заработной платы учителей в регионе.

Расходы на заработную плату запланированы без учета необходимости повышения (индексации) уровня заработной платы работников органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений в соответствии с нормами, установленными трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами;

3) в расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг, в том числе без учета подлежащих реализации энергосберегающих мероприятий.

В расходах бюджета города на 2022 год наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 71,1% (1 955 457,8 тыс.руб.), что выше уточненных показателей 2021 года на 73 400,2 тыс.руб. или на 3,9% (1 882 057,6 тыс.руб.). Бюджет города является социально-ориентированным:

- расходы в области образования составляют – 1 606 723,7 тыс.руб. или 58,4%;
- расходы в области культуры и кинематографии – 125 667,2 тыс.руб. или 4,6 %;
- расходы в области социальной политики – 133 323,6 тыс.руб. или 4,8 %;
- расходы в области физической культуры и спорта – 89 743,3 тыс.руб. или 3,3 %.

Структура расходов бюджета города на 2022 – 2024 годы по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграммах 11, 12, 13.

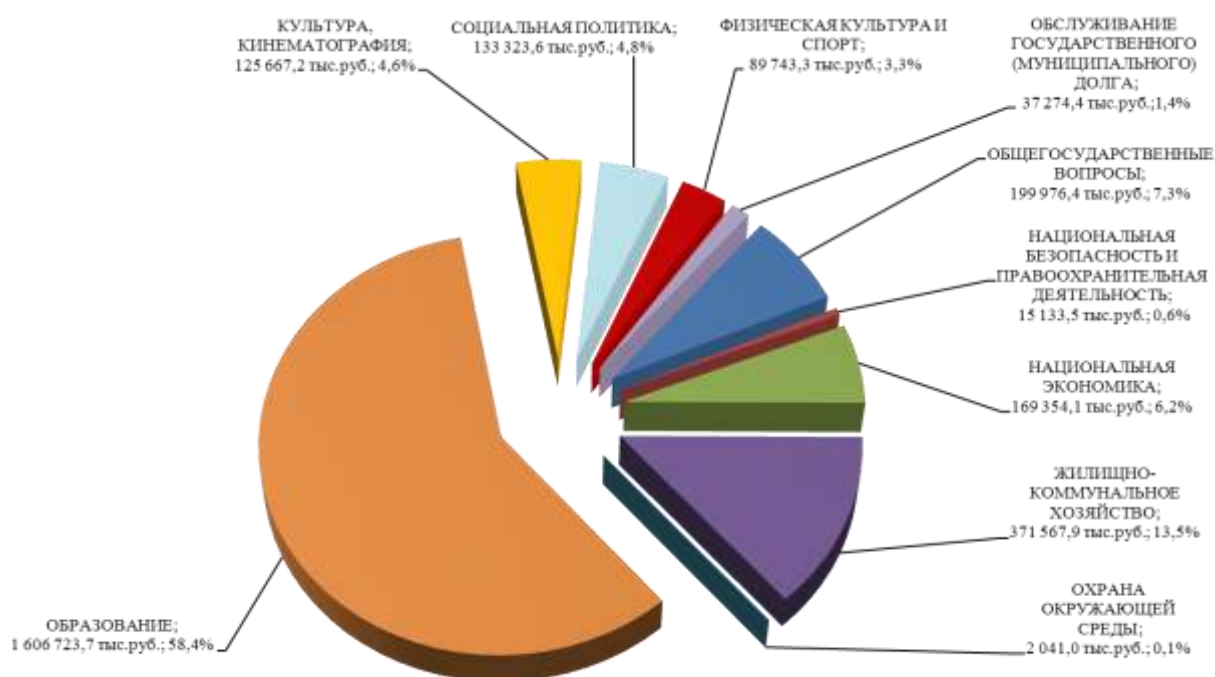


Диаграмма 11. Структура расходов бюджета города на 2022 год



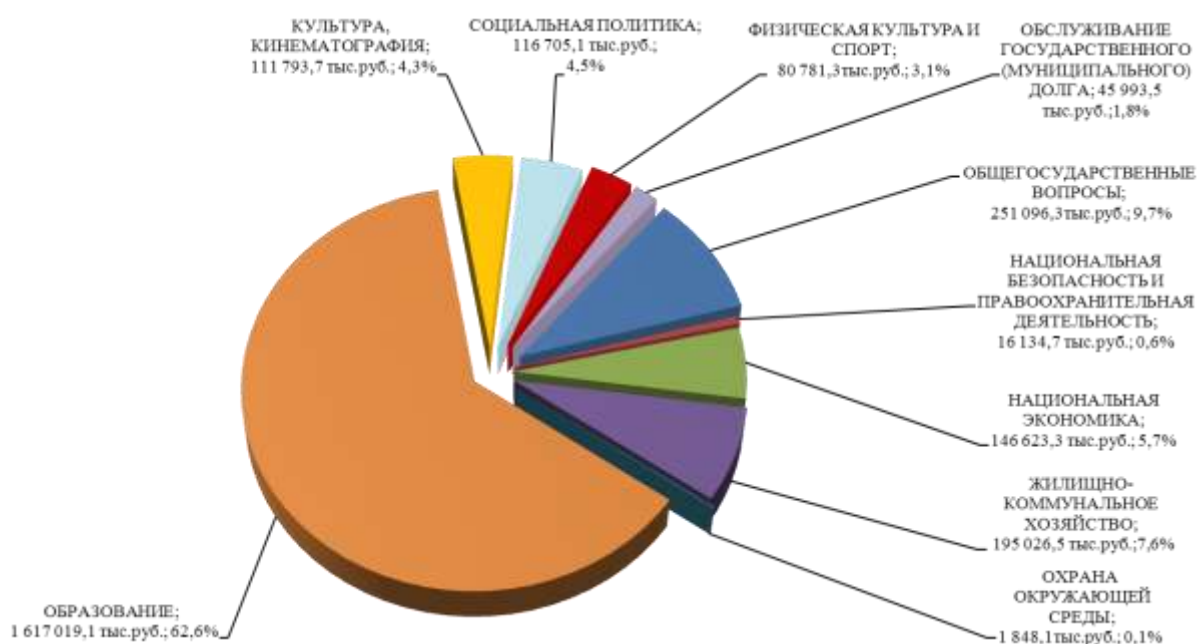


Диаграмма 12. Структура расходов бюджета города на 2023 год

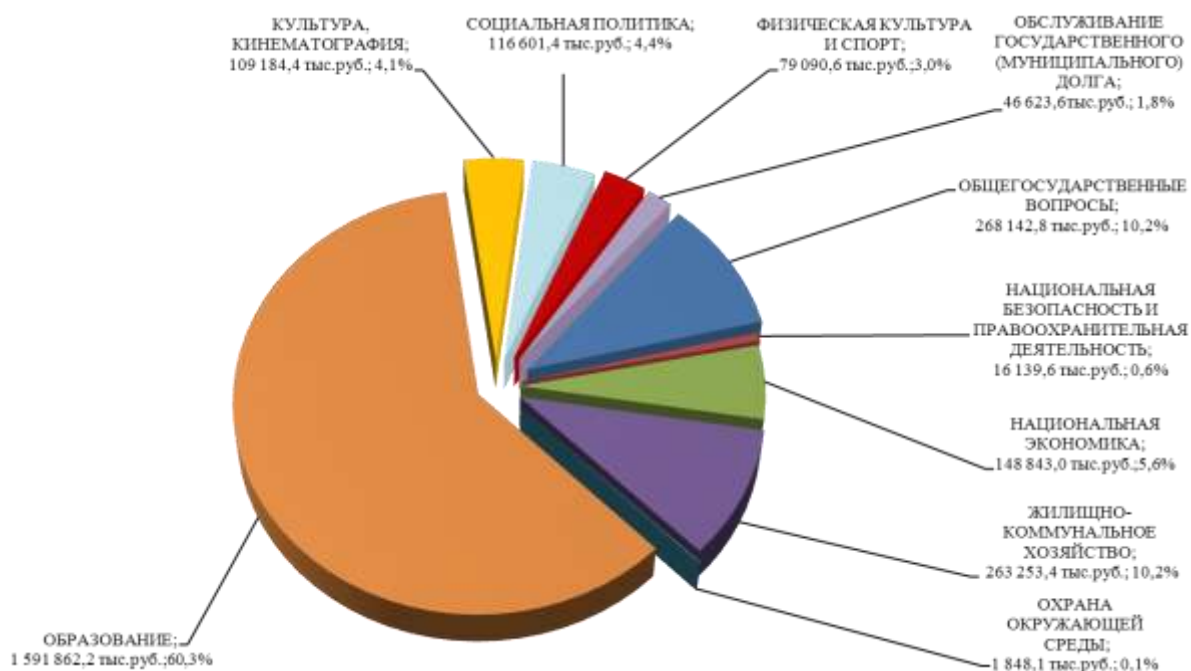


Диаграмма 13. Структура расходов бюджета города на 2024 год

Из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на 2022 год в сумме 2 750 805,0 тыс.руб., объем расходов на программные направления деятельности предусмотрен в сумме 2 450 974,6 тыс.руб., на непрограммные направления – 319 217,2 тыс.руб.

Бюджетные ассигнования в проекте бюджета города, в соответствии с ведомственной структурой расходов, как и прежде, планируются по 9 главным распорядителям бюджетных средств, основная часть (93,7%) из которых приходится на 5 ГРБС:

- Управление образования – 56,9% (1 565 038,2 тыс.руб.);
- Комитет по ЖКК - 14,5% (399 625,2 тыс.руб.);
- Администрация города –9,1% (249 400,3 тыс.руб.);
- Управление культуры – 7,4% (203 577,2 тыс.руб.);
- КУИГ – 5,8 % (158 546,2 тыс.руб.).

Объем целевых средств, предусмотренных за счет бюджетов вышестоящего уровня в сумме 1 753 452,6 тыс.руб., которые направлены:

- на программные мероприятия – 1 638 386,8 тыс.руб.
- на непрограммные мероприятия – 115 065,9 тыс.руб.

Без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня, объем расходной части бюджета города (включая дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 116 375,6 тыс.руб.), составил 997 352,4 тыс.руб., которые направлены:

- на программные мероприятия – 810 587,8 тыс.руб.;
- на непрограммные мероприятия – 186 764,5 тыс.руб.

Удельный вес расходов, предусмотренный в проекте решения по программным и непрограммным направлениям деятельности с распределением расходов без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня, представлен в таблице 13.

Таблица 13

### Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации

Раздел	Показатель	Уточненный план на 2021 год (в редакции решения от 27.10.2021 №72/613), тыс.руб.			Проект на 2022 год				
		Всего	Целевые средства бюджетов вышестоящего уровня, тыс.руб.	Собственные средства бюджета города, тыс.руб.	Всего		Целевые средства бюджетов вышестоящего уровня, тыс.руб.	Собственные средства бюджета города	
					тыс.руб.	удельный вес в общей структуре и по разделу, %		тыс.руб.	удельный вес в общей структуре и по разделу, %
0100	<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>175 156,5</b>	<b>4 789,1</b>	<b>170 367,3</b>	<b>199 976,4</b>	<b>7,3</b>	<b>18 957,7</b>	<b>181 018,8</b>	<b>18,1</b>
	Расходы на программные мероприятия	37 779,2		37 779,2	44 562,0	22,3		44 562,0	24,6
	Расходы на непрограммные мероприятия	137 377,3	4 789,1	132 588,2	155 414,4	77,7	18 957,7	136 456,7	75,4
0300	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>15 988,3</b>		<b>15 988,3</b>	<b>15 133,5</b>	<b>0,6</b>	<b>3 500,0</b>	<b>11 633,5</b>	<b>1,2</b>
	Расходы на программные мероприятия	1 650,2		1 650,2					
	Расходы на непрограммные мероприятия	14 338,1		14 338,1	15 133,5	100,0	3 500,0	11 633,5	100,0
0400	<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>375 584,7</b>	<b>322 168,9</b>	<b>53 415,8</b>	<b>169 354,1</b>	<b>6,2</b>	<b>121 054,0</b>	<b>48 300,1</b>	<b>4,8</b>
	Расходы на программные мероприятия	352 131,2	305 770,6	46 360,6	162 354,1	95,9	114 054,0	48 300,1	100,0

	Расходы на непрограммные мероприятия	23 453,5	16 398,3	7 055,2	7 000,0	4,1	7 000,0		
<b>0500</b>	<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>422 757,1</b>	<b>202 617,3</b>	<b>220 139,9</b>	<b>371 567,9</b>	<b>13,5</b>	<b>221 963,7</b>	<b>149 604,2</b>	<b>15,0</b>
	Расходы на программные мероприятия	411 630,7	202 006,8	209 623,9	359 360,4	96,7	221 948,7	137 411,7	91,9
	Расходы на непрограммные мероприятия	11 126,5	610,5	10 516,0	12 207,5	3,3	15,0	12 192,5	8,1
<b>0600</b>	<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>2 337,8</b>		<b>2 337,8</b>	<b>2 041,0</b>	<b>0,07</b>		<b>2 041,0</b>	<b>0,2</b>
	Расходы на программные мероприятия	2 234,6		2 234,6	2 041,0	100,0		2 041,0	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	103,2		103,2					
<b>0700</b>	<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>1 485 920,8</b>	<b>1 093 456,6</b>	<b>392 464,2</b>	<b>1 606 723,7</b>	<b>58,4</b>	<b>1 226 224,3</b>	<b>380 499,4</b>	<b>38,2</b>
	Расходы на программные мероприятия	1 466 906,8	1 089 862,6	377 044,2	1 603 136,6	99,8	1 225 724,3	377 412,3	99,2
	Расходы на непрограммные мероприятия	19 014,1	3 594,0	15 420,1	3 587,1	0,2	500,0	3 087,1	0,8
<b>0800</b>	<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>133 614,4</b>	<b>21 510,9</b>	<b>112 103,5</b>	<b>125 667,2</b>	<b>4,6</b>	<b>25 210,8</b>	<b>100 456,4</b>	<b>10,1</b>
	Расходы на программные мероприятия	133 118,6	21 136,7	111 981,9	125 407,1	99,8	25 210,8	100 196,3	99,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	495,8	374,2	121,6	260,1	0,2		260,1	0,3
<b>1000</b>	<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>141 100,2</b>	<b>118 248,2</b>	<b>22 852,0</b>	<b>133 323,6</b>	<b>4,8</b>	<b>108 266,3</b>	<b>25 057,3</b>	<b>2,5</b>
	Расходы на программные мероприятия	47 474,0	45 655,6	1 818,4	25 095,7	18,8	23 173,1	1 922,6	7,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	93 626,2	72 592,6	21 033,7	108 227,9	81,2	85 093,2	23 134,7	92,3
<b>1100</b>	<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>121 422,2</b>	<b>26 728,5</b>	<b>94 693,7</b>	<b>89 743,3</b>	<b>3,3</b>	<b>13 707,9</b>	<b>76 035,4</b>	<b>7,6</b>
	Расходы на программные мероприятия	115 051,4	26 700,0	88 351,4	89 743,3	100,0	13 707,9	76 035,4	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	6 370,9	28,5	6 342,4					
<b>1300</b>	<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>38 399,0</b>		<b>38 399,0</b>	<b>37 274,4</b>	<b>1,4</b>	<b>14 567,9</b>	<b>22 706,4</b>	<b>2,3</b>
	Расходы на программные мероприятия	38 399,0		38 399,0	37 274,4	100,0	14 567,9	22 706,4	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия								
	<b>Всего</b>	<b>2 912 281,0</b>	<b>1 789 519,5</b>	<b>1 122 761,6</b>	<b>2 750 805,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 753 452,6</b>	<b>997 352,4</b>	<b>100,0</b>
	Расходы на программные мероприятия	2 606 375,5	1 691 132,3	915 243,2	2 448 974,6	89,0	1 638 386,8	810 587,8	81,3
	Расходы на непрограммные мероприятия	305 905,5	98 387,2	207 518,4	301 830,4	11,0	115 065,9	186 764,5	18,7

В структуре расходов, предусмотренных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда в объеме 997 352,4 тыс.руб., бюджетные ассигнования в разрезе по ГРБС предусмотрены следующим образом:

– Городская Дума – 20 186,8 тыс.руб. или 2,0 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 100,0 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– КСП города Димитровграда – 7 108,9 тыс.руб. или 0,7 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 100,0 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– Управление финансов – 42 915,0 тыс.руб. или 4,3 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 74,7 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– КУИГ – 23 181,5 тыс.руб. или 2,3 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 14,6 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– Администрация города – 137 924,2 тыс.руб. или 13,8 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 55,3 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– Комитет по ЖКК – 198 987,2 тыс.руб. или 20,0 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 49,8 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– Управление культуры – 154 631,1 тыс.руб. или 15,5% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 76,0 % от общего объема расходов по данному ГРБС;

– Управление образования – 336 382,3 тыс.руб. или 33,7 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда, или 21,5% от общего объема расходов по данному ГРБС;

– Комитет по спорту – 76 035,4 тыс.руб. или 7,6 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 84,6 % от общего объема расходов по данному ГРБС.

В соответствии с кодами видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетные ассигнования в пределах собственных средств бюджета города распределены по следующим направлениям расходов:

– 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 279 082,4 тыс.руб. или 28,0 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города Димитровграда, или 86,3 % от общего объема расходов по данному виду расходов;

– 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 136 982,2 тыс.руб. или 13,7% от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 38,9 % от общего объема расходов по данному виду расходов;

– 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» 12 434,6 тыс.руб. или 1,2 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 18,4 % от общего объема расходов по данному виду расходов;

– 400 «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» – 9 815,9 тыс.руб. или 1,0 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 6,6 % от общего объема расходов по данному виду расходов;

– 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 510 363,6 тыс.руб. или 51,2 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств

бюджета города, или 28,5 % от общего объема расходов по данному виду расходов;

– 700 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» – 22 706,4 тыс.руб. или 2,3 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 60,9 % от общего объема расходов по данному виду расходов;

– 800 «Иные бюджетные ассигнования» – 25 967,2 тыс.руб. или 2,6 % от общего объема расходов, запланированных за счет собственных средств бюджета города, или 78,8 % от общего объема расходов по данному виду расходов.

В проекте решения о бюджете города бюджетные ассигнования на погашение кредиторской задолженности предусмотрены в объеме 22 384,7 тыс.руб., в том числе в разрезе ГРБС предусмотрено:

- Администрация города – 7 072,2 тыс.руб., из них: оплата компенсации морального вреда, возмещение судебных или иных расходов по решению суда в пользу физических лиц в сумме 45,7 тыс.руб., возмещение судебных издержек в сумме 7 026,5 тыс.руб.(оплата основного долга, пеней и штрафов).

- Комитет по ЖКК – 12 062,4 тыс.руб., из них 549,6 тыс.руб. на оплату основного долга, пеней и штрафов за содержание уличного освещения, 11 512,8 тыс.руб. на исполнение судебных актов;

- Управление культуры - 1 761,1 тыс.руб. на оплату основного долга, пеней и штрафов за несвоевременную оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование;

- Управление образования – 1 489,0 тыс.руб. на оплату основного долга, пеней и штрафов за несвоевременную оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование.

При формировании проекта решения не в полной мере обеспечена реализация пункта 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающего необходимость первоочередного планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

#### ***4.2. Характеристика формирования расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов***

##### ***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 199 976,4 тыс.руб., что на 24 819,9 тыс.руб. или на 14,2% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 30 863,0 тыс.руб. или на 18,2 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 251 096,3 тыс. руб. и 268 142,8 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 181 018,8

тыс.руб., что выше на 6,3 % уточнённого плана на 2021 год (170 367,3 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год распределены по 6 ГРБС: Городская Дума, Контрольно-счётная палата, Управление финансов, Администрация города, КУИГ, Комитет по ЖКК. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Администрацию города 65,9 % (131 702,9 тыс.руб.)

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 44 562,0 тыс.руб., в том числе:

1) 20 208,5 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области», по основному мероприятию: «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий», на обеспечение деятельности Управления финансов, в том числе:

- 14 638,5 тыс.руб. обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области (Управление финансов), в том числе: заработная плата работников, начисления на оплату труда, иные выплаты предусмотрены из расчёта на 11 месяцев на сумму 16 533,2 тыс.руб.;

- 3 675,3 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг, в том числе в сфере информационно-коммуникационных технологий.

2) 12 599,5 тыс.руб. – муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области», по основному мероприятию «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области», в том числе расходы на выплаты персоналу представлены из расчёта 11 месяцев в сумме – 12 352,0 тыс.руб.

3) 9 754,0 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию «Реализация других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» на обеспечение деятельности МКУ «ДИИП» по главному ГРБС – Комитет по ЖКК;

4) 2 000,0 тыс.руб. – муниципальная программа «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области» по основному мероприятию «Приобретение автомобилей» предусмотрены бюджетные ассигнования по МКУ «СМТО».

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 155 414,4 тыс.руб., которые в том числе на содержание 6 подведомственных учреждений, в том числе:

1) 18 602,5 тыс.руб. – на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Городской Думы), в том числе расходы на выплаты персоналу (аппарат Городской Думы) представлены из расчёта 12 месяцев в сумме – 7 620,5 тыс.руб.; расходы на выплаты депутатам Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в сумме – 7 269,9 тыс.руб.; расходы на выплаты председателю Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в сумме 2 096,2 тыс.руб.; расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме – 1 615,9 тыс.руб.;

2) 7 108,9 тыс.руб. – на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, из них: расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда из расчёта на 11,5 месяцев – 6 930,4 тыс.руб.; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 159,5 тыс.руб.; 19,0 тыс.руб. предусмотрено на уплату членских взносов в союз МКСО;

4) 2 499,8 тыс.руб. на функционирование высшего должностного лица – Главы города расходы предусмотрены из расчёта на 12 месяцев;

5) 46 230,4 тыс.руб. на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – Администрация города, включая заработную плату с начислениями на оплату труда из расчёта на 11 месяцев – 42 164,7 тыс.руб., расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме – 65,7 тыс.руб.; дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме – 4 000,0 тыс.руб.

6) 7 000,0 тыс.руб. Резервные фонды, в том числе 2 000,0 тыс.руб. на мероприятия по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции на территории Ульяновской области;

7) 73 972,8 тыс.руб., в том числе: 51 942,9 тыс.руб. предусмотрено на обеспечение деятельности подведомственных Администрации города 5 муниципальных казённых учреждений: МКУ «Димитровградская стража», МКУ «Управление по реализации социальных программ», МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда», МКУ «Димитровградский городской архив», МКУ «СМТО». Бюджетные ассигнования предусмотрены: на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами на 11 месяцев в сумме 34 504,4 тыс.руб.; 17 363,0 тыс.руб. на закупку товаров, работ и услуг, (в том числе: 1 580,3 тыс.руб. на информационные услуги (электронные СМИ, печатные СМИ); 300,0 тыс.руб. на осуществление представительских расходов Главы

города: (питание делегаций, сувениры, цветы, грамоты); 75,9 тыс.руб. иные бюджетные ассигнования (транспортный налог и плата за загрязнение окружающей среды).

### ***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

***По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 15 133,5 тыс.руб., что на 854,8 тыс.руб. или на 5,3% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 1 350,4 тыс.руб. или на 8,2 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 16 134,7 тыс. руб. и 16 139,6 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 11 633,5 тыс.руб., что ниже на 27,2 % уточнённого плана на 2021 год (15 988,3 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год предусмотрены по ГРБС- Администрации города.

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 15 133,5 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда», в том числе:

- на заработную плату с начислениями работников в сумме 12 318,9 тыс.руб., которая предусмотрена из расчёта на 11 месяцев;
- на закупку товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 2 769,5 тыс.руб.;
- уплата прочих налогов, сборов (транспортный налог за 5 автомобилей) в сумме 45,1 тыс.руб.

### ***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

***По разделу 0400 «Национальная экономика»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 169 354,1 тыс.руб., что на 206 230,6 тыс.руб. или на 54,9% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 206 379,5 тыс.руб. или на 54,9% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 146 623,3 тыс. руб. и 148 843,0 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 48 300,1 тыс.руб., что ниже на 9,6 % уточнённого плана на 2021 год (53 415,8 тыс.руб.).



Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0400 «Национальная экономика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год распределены 2 ГРСБ: Комитет по ЖКК, Управление образования. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на ГРБС Комитет по ЖКК – 162 354,1 тыс.руб. или 95,9%.

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 162 354,1 тыс.руб.:

1) 158 142,2 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 4 211,8 тыс.руб. – муниципальная программа «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области» по основному мероприятию «Строительство автомобильной дороги по ул.Мостовой от ул.Московской до пр.Автостроителей в г.Димитровграде»;

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 7 000,0 тыс.руб. предусмотрены по ГРБС – Управление образования, на расходные обязательства связанные с организацией бесплатных перевозок обучающихся общеобразовательных организаций и обучающихся в очной форме студентов (слушателей) профессиональных образовательных организаций, расположенных на территории муниципального образования «город Димитровград».

### ***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 371 567,9 тыс.руб., что на 51 189,2 тыс.руб. или на 12,1% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 54 338,9 тыс.руб. или на 12,8% ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 195 026,5 тыс. руб. и 263 253,4 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 149 604,2 тыс.руб., что ниже на 32,0 % уточнённого плана на 2021 год (220 139,9 тыс.руб.).

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год распределены 3 ГРБС: КУИГ, Администрация города, Комитет по ЖКК. Наибольший удельный

вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на следующих ГРБС:

- Комитет по ЖКК – 60,7% (225 476,2 тыс.руб.);
- КУИГ – 39,2% (145 946,7 тыс.руб.);
- Администрация города – 0,1% (145,0 тыс.руб.).

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 359 360,4 тыс.руб., в том числе:

1) 145 946,7 тыс.руб. – муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года», в том числе по основным мероприятиям:

- «Снос аварийного жилищного фонда» предусмотрены расходы в сумме 977,9 тыс.руб.;

- «Реализация регионального проекта Ульяновской области «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» предусмотрены расходы в сумме 144 968,8 тыс.руб.;

2) 77 243,7 тыс.руб. - муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основному мероприятию:

- «Реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды», направленного на достижение соответствующих результатов реализации федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»: организация благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, территорий общего пользования (площадей, бульваров, улиц, набережных и парков) предусмотрены расходы в сумме 75 319,7 тыс.руб.; дополнительное финансирование организации благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, территорий общего пользования (площадей, бульваров, улиц, набережных и парков) предусмотрены расходы в сумме 900,0 тыс.руб.; безвозмездные перечисления от заинтересованных лиц в сумме 1 024,0 тыс.руб.

3) 136 170,0 тыс.руб. – муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области», в том числе по основным мероприятиям:

- «Развитие жилищного хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 2 234,5 тыс.руб. (закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд);

- «Развитие благоустройства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены в сумме 26 128,6 тыс.руб. (реализация мероприятий, связанных с выполнением работ по обустройству мест (площадок) накопления

(в том числе отдельного накопления) твёрдых коммунальных отходов); уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области – 23 807,6 тыс.руб.; озеленение города Димитровграда Ульяновской области – 220,0 тыс.руб.; закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2 069,0 тыс.руб.

- «Реализация других вопросов в области жилищно-коммунального хозяйства города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 92 465,9 тыс.руб. на обеспечение деятельности 2 казённых учреждений:

МКУ «Городские дороги» в сумме 88 709,1 тыс.руб., в том числе расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 53 250,9 тыс.руб.; приобретение техники и оборудования в лизинг в сумме 1 367,2 тыс.руб.(3 единицы); дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в сумме 15 000,0 тыс.руб. Расходы на аренду производственной базы запланированы на 3 месяца в сумме 1 905,0 тыс.руб.; аренда спецтехники (трактора Т-150) 1 008,1 тыс.руб.; закупку (ГСМ, дизельное топливо, масло) в сумме 12 000,0 тыс.руб.

В нарушение частей 4, 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нормативные затраты на обеспечение функций Комитета по ЖКК и подведомственных ему муниципальных казённых учреждений «Городские дороги» и «Контакт-Центр» города Димитровграда, утверждённые приказом Комитета по ЖКК от 24.06.2019 №45-ОД/19 (с изм. от 30.09.2019 №71-ОД/19), не содержат нормирование затрат на закупку пескосолёной смеси, ГСМ (дизельное топливо) для автотранспортных средств: автогрейдеров, машин комбинированных дорожных (МДК), планирование расходных обязательств в проекте бюджета, осуществлено в отсутствие нормирования таких затрат.

МКУ «Контакт-центр» предусмотрены расходы на сумму 3 789,7 тыс.руб., в том числе: расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 2 927,7 тыс.руб.

- «Обеспечение реализации муниципальной программы» в сумме 15 340,9 тыс.руб. Ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности Комитета по ЖКК (расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казёнными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами).

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 12 207,4 тыс.руб., в том числе:

- «Прочие выплаты по обязательствам города Дмитровграда Ульяновской области» в сумме 11 512,8 тыс.руб (бюджетные ассигнования Комитету по ЖКК на исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причинённого в результате незаконных действий или бездействия органов государственной власти либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казённых учреждений).

- «Погашение кредиторской задолженности» в сумме 549,6 тыс.руб. перед АО «Ульяновская сетевая компания» за содержание уличного освещения;

- «Субсидии на обеспечение деятельности некоммерческим организациям города Дмитровграда Ульяновской области» в сумме 145,0 тыс.руб., из них предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям 130,0 тыс.руб.; установление нормативов потребления населением твёрдого топлива в сумме 15,0 тыс.руб.

В нарушение пункта 312 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, погашение кредиторской задолженности перед АО «Ульяновская сетевая компания» за содержание уличного освещения в сумме 549,6 тыс.руб. (оплата задолженности по исполнительному листу) за содержание уличного освещения, запланировано в рамках непрограммных направлений деятельности, а не по муниципальной программе «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Дмитровграда Ульяновской области».

### ***Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»***

***По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 2 041,0 тыс.руб., что на 12,7 тыс.руб. или на 12,7% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 268,5 тыс.руб. или на 11,6 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 1 848,1 тыс.руб. и 1 848,1 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 2 041,0 тыс.руб., что ниже на 12,7% уточнённого плана на 2021 год (2 337,8 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год предусмотрены ГРБС Комитет по ЖКК.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 2 041,0 тыс.руб.:

1) 1 968,6 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области»;

2) 72,4 тыс.руб. - муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области».

В рамках муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно - уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области» расходы в сумме 1 968,6 тыс.руб. предусмотрены на обеспечение деятельности МКУ «СООС».

В рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области» расходы в сумме 72,4 тыс.руб. предусмотрены в целях обеспечения обязательного страхования гражданской ответственности владельца опасного объекта.

### ***Раздел 0700 «Образование»***

***По разделу 0700 «Образование»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 1 606 723,7 тыс.руб., что на 120 802,9 тыс.руб. или на 8,1% выше уточнённого плана на 2021 год и на 122 128,8 тыс.руб. или на 8,2 % выше уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 1 617 019,1 тыс.руб. и 1 591 862,2 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 380 499,4 тыс.руб., что ниже на 3,0% уточнённого плана на 2021 год (392 464,2 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу «Образование» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год распределены по следующим ГРБС:

- Администрация города – 1 863,1 тыс.руб.;
- Управление культуры – 77 863,7 тыс.руб.;
- Управление образования – 1 526 996,9 тыс.руб.

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 603 136,7 тыс.руб.:

1) 77 450,8 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области»;

3) 1 525 645,9 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;

3) 40,0 тыс.руб. - муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области»;

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 3 587,1 тыс.руб.

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 77 450,8 тыс.руб., в том числе:

- 69 395,0 тыс.руб. субсидии на финансовое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования в целях выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- 1 088,0 тыс.руб. - погашение имеющейся у учреждений дополнительного образования кредиторской задолженности по оплате страховых взносов;

- 6 967,7 тыс.руб. расходы на обеспечение музыкальных школ музыкальными инструментами в рамках федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура», включая софинансирование за счет средств бюджета города Димитровграда в сумме 278,7 тыс.руб. (4,0%).

В рамках муниципальной программы «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 1 525 645,9 тыс.руб., в том числе:

- 669 723,3 тыс.руб. расходы на предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования на территории города в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя;

- 746 524,2 тыс.руб. расходы на предоставление общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя;

- 90 066,7 тыс.руб. расходы на предоставление дополнительного образования детям в муниципальных образовательных учреждениях, в отношении которых Управление образования выполняет функции и полномочия учредителя;

- 19 331,7 тыс.руб. расходы на содержание Управления образования (14 006,9 тыс.руб.), МБУ «Централизованная Бухгалтерия МОО г. Димитровград» (4 885,8 тыс.руб.).

В рамках муниципальной программы «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 40,0 тыс.руб. на мероприятие «Проведение антикоррупционных мероприятий»;

В рамках непрограммных направлений деятельности расходы предусмотрены в сумме 3 587,1 тыс.руб., в том числе:

- 1 823,2 тыс.руб. – расходы на содержание МКУ «КДМ»;

- 1 763,9 тыс.руб. – расходы на оплату имеющейся у муниципальных образовательных организаций дополнительного образования кредиторской

задолженности по оплате пеней и штрафов за несвоевременную оплату страховых взносов на обязательное социальное страхование, в том числе в сфере культуры в сумме 413,0 тыс.руб., в сфере образования - 1 350,9 тыс.руб.

При планировании расходов на заработную плату педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования по отрасли «Культура» не учтено выполнение Указа Президента РФ от 01.06.2012 №761 «О национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» по поэтапному повышению заработной платы указанных работников. В результате не обеспечено достижение уровня показателя заработной платы указанных работников в размере 100,0% от уровня средней заработной платы учителей в регионе, прогнозный показатель которого на 2022 год равен 34 657 руб., на 2023 год – 37 117 руб., на 2024 год – 39 752 руб.

### ***Раздел 0800 «Культура и кинематография»***

***По разделу 0800 «Культура и кинематография»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 125 667,2 тыс.руб., что на 7 947,2 тыс.руб. или на 5,9% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 7 947,2 тыс.руб. или на 5,9 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 111 793,7 тыс. руб. и 109 184,4 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 100 456,4 тыс.руб., что ниже на 10,4% уточнённого плана на 2021 год (112 103,5 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год предусмотрены ГРБС Управление культуры.

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 125 407,1 тыс.руб. по муниципальной программе «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области»;

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 260,1 тыс.руб. (расходы на погашение имеющейся у МБУК «ДДТ им.А.Н.Островского» кредиторской задолженности).

В рамках муниципальной программы «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» предусмотрены расходы в сумме 125 407,1 тыс.руб., в том числе:

- 26 114,8 тыс.руб. субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУК ЦКиД «Восход»;

- 31 261,2 тыс.руб. субсидий на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «ДДТ им.А.Н.Островского»;

- 2 822,4 тыс.руб. расходы на поддержку муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек, в том числе софинансирование за счет средств бюджета города в сумме 141,2 тыс.руб. (5,0%);

- 36 953,8 тыс.руб. расходы на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК «Димитровградский краеведческий музей» (8 009,6 тыс.руб.), МБУК «Центр современного искусства и дизайна» (1 919,5 тыс.руб.), МБУК «Централизованная библиотечная система» (27 024,7 тыс.руб.);

- 3 362,3 тыс.руб. расходы на мероприятия федерального проекта «Культурная среда» национального проекта «Культура» (приобретение специального оборудования для муниципальных музеев), включая софинансирование за счет средств бюджета города Димитровграда в сумме 208,4 тыс.руб. (6,2 %);

- 8 849,8 тыс.руб. расходы на содержание органа местного самоуправления – Управление по делам культуры, включая отдел централизованной бухгалтерии;

- 16 042,8 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности МКУ «СТО».

При планировании расходов по разделу «Культура и кинематография» не учтена финансовая потребность на общественно-значимые мероприятия, предусмотренные в проекте нормативного правового акта Администрации города Димитровграда Плана социально-значимых, проводимых на территории МО «Город Димитровград» в 2022 году.

### ***Раздел 1000 «Социальная политика»***

***По разделу 1000 «Социальная политика»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 133 323,6 тыс.руб., что на 7 776,6 тыс.руб. или на 5,5% ниже уточнённого плана на 2021 год и на 9 176,5 тыс.руб. или на 6,4 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 116 705,1 тыс. руб. и 116 601,4 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 25 057,3 тыс.руб., что выше на 9,7% уточнённого плана на 2021 год (22 852,0 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1000 «Социальная политика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год распределены 5 ГРБС: Городская Дума, Администрация города Управление культуры, Управление образования, Комитет по спорту.



Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на следующих ГРБС:

- Администрация города – 75,4 % (100 555,7 тыс.руб.);
- Управление образования – 23,3 % (31 041,3 тыс.руб.).

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 25 095,7 тыс.руб.:

- 1) 3 882,8 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение жильём молодых семей»;
- 2) 700,0 тыс.руб. - муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области»;
- 3) 750,0 тыс.руб. - муниципальная программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области»;
- 4) 46,3 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» (поддержка молодых специалистов);
- 5) 19 620,6 тыс.руб. - муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;
- 6) 96,0 тыс.руб. - муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области»;

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 108 227,9 тыс.руб., в том числе расходы:

- 10 470,5 тыс.руб. – на реализацию положения о пенсионном обеспечении;
- 243,5 тыс.руб. - на реализацию положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;
- 1 000,0 тыс.руб. – на реализацию комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области;
- 2 162,3 тыс.руб. – на осуществление ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения;
- 77 036,5 тыс.руб. – на осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также осуществление выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения;
- 5 294,4 тыс.руб. – на содержание органа опеки и попечительства;

- 600,0 тыс.руб. – на приобретение автомобилей для осуществления выездов в семьи в целях защиты прав и интересов детей;

- 1 498,0 тыс.руб. – на дополнительную меру социальной поддержки в виде предоставления компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской области по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому;

- 9 922,7 тыс.руб. – на дополнительную меру социальной поддержки в виде организации питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отсутствие надлежащего обоснования в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 44,2 тыс.руб. ежегодно на оплату услуг банка при осуществлении социальных выплат.

В силу части 7 статьи 79 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» планирование расходов в сумме 1 498,0 тыс.руб. на дополнительную меру социальной поддержки в виде предоставления компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской области по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому, осуществлено по несоответствующему данным расходам подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

### ***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 89 743,3 тыс.руб., что на 31 679,0 тыс.руб. или на 26,1 % ниже уточнённого плана на 2021 год и на 23 478,9 тыс.руб. или на 20,7 % ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 80 781,3 тыс.руб. и 79 090,6 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 76 035,4 тыс.руб., что ниже на 19,7% уточнённого плана на 2021 год (94 693,7 тыс.руб.).

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год распределены по ГРБС Комитет по спорту.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области», в том числе:

- 22 262,6 тыс.руб. субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «СК «Нейтрон»;

- 42 997,1 тыс.руб. субсидии на обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе 24 193,5 тыс.руб. – МБУ СШ им.Ж.Б.Лобановой, 18 803,6 тыс.руб. – МБУ СШ «Лада» г. Димитровград;

- 11 861,5 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности МКУ СШ «Нейтрон»;

- 600,0 тыс.руб. расходы на проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, формирование сборных команд и обеспечение участия городских спортсменов в региональных физкультурных и спортивных мероприятиях в соответствии с Единым календарным и планом общественно значимых мероприятий города Димитровграда Ульяновской области;

- 3 903,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий федерального проекта «Спорт - норма жизни» национального проекта «Демография», в том числе 1 052,6 тыс.руб. - финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации, 2 850,4 тыс.руб. - оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием;

- 8 119,1 тыс.руб. расходы на обеспечение деятельности Комитета по спорту, включая отдел централизованной бухгалтерии.

### ***Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»***

***По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»*** объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 37 274,4 тыс.руб., что на 1 124,6 тыс.руб. или на 2,9% ниже уточнённого плана на 2021 год и на аналогичную величину ниже уровня показателя ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год. По данному разделу расходы на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 45 993,5 тыс. руб. и 46 623,6 тыс.руб. В части собственных средств объем бюджетных ассигнований на 2022 год предусмотрен в сумме 22 706,4 тыс.руб., что ниже на 40,9% уточнённого плана на 2021 год (38 399,0 тыс.руб.).

Расходы бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год предусмотрены по ГРБС - Управление финансов.

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 37 274,4 тыс.руб. в целях реализации мероприятий по обслуживанию муниципального долга.

### ***4.3. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления города, муниципальных казенных учреждений***

В бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений составляет соответственно 323 415,7 тыс.руб., 313 613,1 тыс.руб., 313 811,6 тыс.руб. Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений к уровню 2021 года (268 252,4 тыс.руб.) составляет соответственно 20,6 % (6,9% в части собственных средств), 16,9 %, 17,0 %.

В бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, составляют 351 996,5 тыс.руб., 161 575,7 тыс.руб., 300 168,7 тыс.руб. Изменение расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд к уровню 2021 года (664 907,4 тыс.руб.) составляет соответственно -47,0 % (-36,7 % в части собственных средств), -75,7 %, -45,1%.

### ***4.4. Предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям***

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено соответственно в сумме 1 619 246,0 тыс.руб., 1 625 727,8 тыс.руб., 1 639 264,3 тыс.руб., что соответственно на 6,7 %, 7,2 %, 8,0% выше показателя 2021 года 1 517 105,6 тыс.руб.

В части собственных средств расходы бюджета города на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в бюджете города на 2022 год запланированы в сумме 509 663,6 тыс.руб., что на 42 295,1 тыс.руб. или 7,7 % ниже показателя 2021 года (551 958,7 тыс.руб.).

Определение норматива финансовых затрат в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями в сфере образования, культуры и спорта осуществлено:

- в отсутствие в приказах Управления культуры от 04.06.2021 №67 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области, включая казенные учреждения в отношении которых Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области осуществляет функции и полномочия учредителя», Управления образования от 26.12.2017 №1106 «Об утверждении

нормативов затрат на обеспечение функций «Управления образования Администрации города Дмитровграда Ульяновской области» (согласно информации официального сайта в сфере закупок по состоянию на 19.11.2021) установленных в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений нормативных затрат на содержание имущества, на коммунальные услуги, на аренду помещений, на приобретение основных средств и материальных запасов и прочих работ и услуг (нарушение требований части 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 1.4 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом Управления финансов и муниципальных закупок города Дмитровграда Ульяновской области от 14.06.2019 №30-О/Д);

- без учета необходимости восстановления работоспособности узлов погодного регулирования системы отопления зданий, принадлежащих ряду муниципальных организаций в сфере образования. Расчет затрат на содержание зданий и сооружений указанных организаций в части оплаты коммунальных услуг за отопление произведен по лимитам энергопотребления на 2022, 2023, 2024 годы, которые приняты и доведены без учета возможной экономии, достижение которой возможно при выполнении технических требований, обеспечивающих достижение показателей по энергетической эффективности (нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 11 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», подпункта «а» пункта 14 Требований энергетической эффективности зданий, строений, сооружений, утвержденных приказом Минстроя России от 17.11.2017 №1550/пр);

- без учета утвержденных главными распорядителями бюджетных средств базовых нормативов затрат, ненадлежащего определения коэффициента платной деятельности, а так же в условиях несоблюдения требований по согласованию их с финансовым органом.

Объем субсидий на иные цели в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрен соответственно в сумме 168 148,5 тыс.руб., 147 759,7 тыс.руб., 105 873,9 тыс.руб., что соответственно на 17,2 %, 27,3 %, 47,9 % ниже уточненного показателя 2021 года (203 192,9 тыс.руб.). Значительное снижение субсидий на иные цели в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов связано с отсутствием финансового обеспечения некоторых мероприятий, в частности проводимых в 2021 году в сфере культуры и образования в рамках национальных проектов «Культура» (создание модельных библиотек), «Демография» (капитальный ремонт плоскостных сооружений).

#### **4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ**

Постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.05.2021 № 1201 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Димитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (с учетом внесенных изменений) утвержден перечень подлежащих включению в решение о бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов муниципальных программ, состоящий из 21 муниципальной программы. В Проекте решения о бюджете города из данного перечня в 2022 году не предусмотрено финансовое обеспечение 6 муниципальных программ:

1) «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в городе Димитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении составляет 7 450,0 тыс.руб.;

2) «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении составляет 69 580,0 тыс.руб.;

3) «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении составляет 20 000,0 тыс.руб.;

4) «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении отсутствует;

5) «Здоровый город» – потребность в финансовом обеспечении отсутствует;

6) «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении составляет 760,3 тыс.руб.

В бюджете города в 2022 году предусмотрено финансовое обеспечение реализации 15 муниципальных программ на общую сумму 2 448 974,6 тыс.руб.. В плановом периоде 2023 и 2024 годов предусмотрено финансовое обеспечение реализации 11 муниципальных программ на общую сумму соответственно 2 257 924,0 тыс.руб. и 2 296 363,2 тыс.руб. Удельный вес расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ составляет в 2022, 2023, 2024 годах соответственно 89,0 %, 87,4 %, 86,9 %.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2022 году в бюджете города представлено в таблице 14.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2022 году

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансового обеспечения, предусмотренный в муниципальной программе (по паспортам муниципальных программ)		Объем финансового обеспечения, предусмотренный в бюджете города в разрезе источников финансирования	
		за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов	за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов
<b>1. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ с превышением установленной потребности в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов)</b>					
1.1.	Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области	70 145,3	18 394,4	76 035,4	13 803,9
<b>2. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с установленной потребностью в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов)</b>					
2.1.	Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области	12 599,5	0,0	12 599,5	0,0
2.2.	Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области	2 000,0	0,0	2 000,0	0,0
2.3.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области	700,0	0,0	700,0	0,0
2.4.	Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области	42 915,0	14 567,9	42 915,0	14 567,9
<b>3. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ ниже установленной потребности в финансовом обеспечении (без учета межбюджетных трансфертов)</b>					
3.1.	Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожно-уличной сети и благоустройства территории города Димитровграда Ульяновской области	340 272,5	202 629,5	180 950,5	125 084,4
3.2.	Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области	6 211,8	4 025,0	211,8	4 000,0
3.3.	Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года	10 635,8	137 540,1	10 582,0	135 364,7
3.4.	Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области	213 846,1	48 946,1	153 958,0	48 946,1
3.5.	Обеспечение жильём молодых семей	987,2	3 338,3	847,6	3 035,2
3.6.	Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области	525,0	525,0	375,0	375,0
3.7.	Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области	574 675,8	678 812,2	323 610,6	1 221 655,9
3.8.	Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика	6 211,5	81 461,9	5 690,0	71 553,7

	города Димитровграда Ульяновской области				
3.9.	Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области	21 439,2	100,0	72,4	0,0
3.10.	Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области	100,0	0,0	40,0	0,0
<b>Итого</b>		<b>697 467,4</b>	<b>1 120 512,1</b>	<b>738 835,3</b>	<b>989 970,4</b>

Представленные одновременно с проектом бюджета города паспорта 8 муниципальных программ, по которым сформирована расходная часть бюджета города, не соответствуют утвержденным постановлениями Администрации города редакциям соответствующих муниципальных программ. В части финансового обеспечения муниципальных программ за счет собственных средств бюджета города в 2022 году общее отклонение составляет сумму 301 005,7 тыс.руб., в частности по муниципальным программам:

1) «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +3 157,1 тыс.руб.;

2) «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +2 000,0 тыс.руб.;

3) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +700,0 тыс.руб.;

4) «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +26,3 тыс.руб.

5) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение -7 608,0 тыс.руб.;

6) «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +295 494,5 тыс.руб.;

7) «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +21 434,0 тыс.руб.;

8) «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение -14 198,3 тыс.руб.

Превышение на сумму 5 890,0 тыс.руб. объема финансового обеспечения реализации муниципальной программы («Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области») установленной потребности в ее финансовом обеспечении указывает на нарушение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5 части 3 статьи 60 Устава города при формировании расходной части бюджета города.

#### **4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций**

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусматривается соответственно в объемах 149 180,6 тыс.руб., 160 809,9 тыс.руб.,



90 880,2 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 9 815,9 тыс.руб., 15 954,3 тыс.руб., 122,4 тыс.руб.

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций представлено в таблице 15.

Таблица 15

## Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

тыс.руб.

№ п/п	Наименование инвестиций	Сумма		
		Всего, в том числе	за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов
<b>2022 год</b>				
1.1.	Переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства	144 968,8	9 604,1	135 364,7
1.2.	Строительство автомобильной дороги по ул.Мостовой от ул.Московской до пр.Автостроителей в г.Димитровграде "	4 211,8	211,8	4 000,0
<b>Всего за 2022 год</b>		<b>149 180,6</b>	<b>9 815,9</b>	<b>139 364,7</b>
<b>2023 год</b>				
2.1.	Переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития жилищного строительства	25 902,1	3 690,0	22 212,1
2.2.	Строительство автомобильной дороги по ул.Мостовой от ул.Московской до пр.Автостроителей в г.Димитровграде "	134 907,8	12 264,3	122 643,5
<b>Всего за 2023 год</b>		<b>160 809,9</b>	<b>15 954,3</b>	<b>144 855,6</b>
<b>2024 год</b>				
3.1.	Приобретение жилых помещений в целях переселения граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства	78 517,8		78 517,8
3.2.	Строительство автомобильной дороги по ул.Мостовой от ул.Московской до пр.Автостроителей в г.Димитровграде "	12 362,4	122,4	12 240,0
<b>Всего за 2024 год</b>		<b>90 880,2</b>	<b>122,4</b>	<b>90 757,8</b>

**4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств**

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено соответственно в сумме 82 579,6 тыс. руб., 74 981,9 тыс. руб., 75 049,8 тыс. руб. В 2022 году предусмотрено уменьшение объема финансового обеспечения публичных нормативных обязательств к уровню 2021 года (100 213,6 тыс.руб.) на 17,6 %.

В 2022 году предусматривается финансовое обеспечение следующих публичных нормативных обязательств:

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией муниципальной программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области»;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проездом один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Ульяновской области);

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 2 октября 2020 года №103-ЗО «О правовом регулировании отдельных вопросов статуса молодых специалистов в Ульяновской области»;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением администрациями государственного полномочия, по выплате родителям или иным законным представителям обучающихся, получающих начальное общее, основное общее или среднее общее образование в форме семейного образования на территории Ульяновской области, компенсации, затрат в связи с обеспечением получения такого образования;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией мероприятий по обеспечению жильем молодых семей;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с пенсионным обеспечением;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской

области по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с организацией питания отдельных категорий учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области;

– финансовое обеспечение реализации Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области.

#### ***4.8. Сбалансированность бюджета города, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, муниципальный долг***

Бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов запланирован без дефицита.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер дефицита местного бюджета не превышает 10% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в таблице 16.

Таблица 16

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2021 год (уточнённый план)	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Доходы без учёта безвозмездных поступлений, тыс.руб.	929 898,9	943 443,5	961 200,8	985 873,3
2.	Допустимый размер дефицита, тыс.руб.	92 989,9	94 344,4	96 120,1	98 587,3

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствует размеру дефицита бюджета города.

Обозначенный план представлен в таблице 17.

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города  
на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2021 год (уточнённый план)	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	0,0	511 039,2	0,0	511 039,2
2.	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	0,0	511 039,2	0,0	511 039,2
3.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
4.	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0	0,0
5.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, тыс.руб.	36 311,7	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, тыс.руб.		36 311,7	0,0	0,0	0,0

По состоянию на 01.10.2021 размер муниципального долга составлял 511 039,2 тыс.руб. Сформирован он в полном объёме кредитом кредитной организации в валюте Российской Федерации с процентной ставкой 5,9% годовых.

В целом в 2022 году не запланировано увеличения объёма заимствований.

Реализация программы муниципальных заимствований не предусматривает наращивание объёма муниципального долга в течение 2022 – 2024 годов. По состоянию на 01.01.2025 его размер планируется идентичным размеру по состоянию на 01.01.2022 - 511 039,2 тыс.руб. и соответствует установленному верхнему пределу муниципального внутреннего долга. Снижение размера муниципального долга не запланировано.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2023, 01.01.2024, 01.01.2025 установлен в размере 511 039,2 тыс.руб. В соответствии с нормами пункта 2, пункта 3, пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации он не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным

нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствующих периодах.

Планируемый коэффициент долговой зависимости бюджета города достаточно высок и в 2022-2024 годах составляет 0,5 (таблица 18), по сравнению с периодом 2020 года он снижается.

Таблица 18

## Долговая зависимость бюджета в 2020-2024 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		2020 год	2021 год (уточнённый план)	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Объём муниципального долга, тыс.руб.	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2
2.	Объём доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, тыс.руб.	846 919,1	929 898,9	943 443,5	961 200,8	985 873,3
3.	Коэффициент долговой зависимости бюджета	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5

Согласно нормам пункта 1, пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём муниципальных заимствований (совокупный объем привлечения средств в местный бюджет по программам муниципальных внутренних и внешних заимствований на соответствующий финансовый год) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объёмов погашения долговых обязательств муниципального образования, утверждённых на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

По структуре муниципальный долг в 2022-2024 годах полностью сформирован дорогостоящими кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отсутствуют (порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ульяновской области бюджетных кредитов из областного бюджета Ульяновской области закреплён постановлением Правительства Ульяновской области от 24.12.2015 №704-П).

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов запланированы соответственно в суммах 37 274,4 тыс.руб., 45 993,5 тыс.руб., 46 623,6 тыс.руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% объёма расходов бюджета города, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по данным отчёта об исполнении соответствующего бюджета за отчётный финансовый год).

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2022 году составляет 2,0%, а в 2023-2024 годах – 3,0%, в плановом периоде она увеличивается по сравнению с 2020-2021 годами (таблица 19).

Таблица 19

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2020-2024 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		2020 год	2021 год (уточнённый план)	2022 год	2023 год	2024 год
1.	Расходы на обслуживание муниципального долга, тыс.руб.	37 421,3	38 399,0	37 274,4	45 993,5	46 623,6
2.	Объём расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, тыс.руб.	1 590 723,0	1 836 805,5	1 579 631,7	1 369 107,1	1 406 908,8
3.	Соотношение	0,02	0,02	0,02	0,03	0,03

## **5. ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ И НЕДОЧЕТЫ**

5.1. В приложении 3,5 к Проекту решения о бюджете города объем дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов (116 375,6 тыс.руб.) не соответствует соответствующему показателю, указанному в приложении 7 к Проекту решения о бюджете города (116 735,6 тыс.руб.).

5.2. В приложении 10 к Проекту решения о бюджете города допущена ошибка в нумерации подпунктов.

## **6. ВЫВОДЫ**

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата делает следующие выводы:

1. Представленный в Городскую Думу Проект решения о бюджете города в целом соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области.

2. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на 2022 год:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 2 750 805,0 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 807 361,5 тыс.руб.

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 2 750 805,0 тыс.руб.

2.3. Дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

3. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на плановый период 2023 и 2024 годов:

3.1. Общий объём доходов бюджета города на 2023 год в сумме 2 583 021,6 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 621 820,8 тыс.руб. и на 2024 год в сумме 2 641 589,0 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления в общей сумме 1 655 715,7 тыс.руб.

3.2. Общий объём расходов бюджета города на 2023 год в сумме 2 583 021,6 тыс.руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 53 029,0 тыс.руб. и на 2024 год в сумме 2 641 589,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 70 743,9 тыс. руб.

3.3. Дефицит бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2023 год в сумме 0,0 тыс.руб. и на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб.

4. Размер дефицита бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Проект решения о бюджете города предусматривает:

5.1. Установление верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования:

1) по состоянию на 01.01.2023 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

2) по состоянию на 01.01.2024 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

3) по состоянию на 01.01.2025 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.

5.2. Установление предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования:

1) в 2022 году – 37 274,4 тыс.руб.;

2) в 2023 году – 45 993,5 тыс.руб.;

3) в 2024 году – 46 623,6 тыс. руб.

6. В противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечена надёжность Прогноза социально-экономического развития на 2022 год и период до 2024 года в части определения фонда начисленной заработной платы всех работников города. С учетом отраженных в нем показателей не ожидается вклада муниципального образования в достижение следующих обозначенных в Указе Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» национальных целей развития Российской Федерации на период до 2030 года: 1) сохранение населения, здоровье и благополучие людей; 2) достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство.

7. При анализе доходной части проекта решения о бюджете города в целом установлено, что её содержание не в полной мере отвечает основным направлениям налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, в частности:

1) в противоречие статьи 37, пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными администраторами прогнозирование доходов осуществлялось на основе методик прогнозирования, не все из которых в полном объёме соответствуют требованиям действующего законодательства;

2) доходная часть бюджета города составлена с учётом ретроспективы сложившегося недостаточно высокого уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это фактическим снижением среднегодовой численности занятых в экономике, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы;

3) не выполнены мероприятия, направленные на оптимизацию существующей системы налоговых льгот, в частности не был реализован принцип установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения, который не проведён, но позволил бы обеспечить повышение эффективности налоговых расходов бюджета города;

4) не предусмотрен рост собираемости платежей по собственным источникам доходов, предопределяющий снижение задолженности перед бюджетом города;

5) не в полной мере обеспечено взаимодействие муниципалитета с органами исполнительной власти в части качественного администрирования доходных источников бюджета города (главным администратором доходов в части платы за негативное воздействие на окружающую среду - Федеральной службой по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзором) не представлен прогноз поступлений соответствующих доходов);

б) Администрацией города не приняты действенные меры для обеспечения наличия нормативно-правовой базы проведения индексации арендной платы по договорам аренды, не проводившейся с 01.01.2018, в частности не представлен для рассмотрения и утверждения в Городскую Думу проект муниципального правового акта «Об индексации размера арендной платы по договорам аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Димитровграда».

8. Доходная часть бюджета города на 2022 год имеет резервы увеличения, в частности:

8.1. На сумму минимум 21 642,6 тыс.руб. за счёт текущих поступлений по следующим доходным источникам:

- налог на имущество физических лиц – 4 598,7 тыс.руб.;
- земельный налог – 4 067,6 тыс.руб.;
- 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 – 7 179,8 тыс.руб.;



– доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 578,4 тыс.руб.;

– доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 240,5 тыс.руб.;

– плата за наём – 560,6 тыс.руб.;

– плата за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций - 99,0 тыс.руб.;

– доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков – 4 318,0 тыс.руб.

Кроме того, имеются потенциальные резервы увеличения поступлений:

– государственной пошлины;

– доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

– доходов от заключения договоров на установку и размещение рекламных конструкций.

8.2. На сумму 105 284,1 тыс.руб. за счёт наличия задолженности перед бюджетом города по следующим доходным источникам:

– налоговые доходы – 40 124,4 тыс.руб.;

– доходы от собственности – 49 597,5 тыс.руб.;

– доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 9 616,4 тыс.руб.;

– штрафам, пени, неустойкам, возмещению ущерба – 5 945,8 тыс.руб.

Наличие нереализованных резервов по доходам от собственности обусловлено среди прочего недостаточной эффективностью судебно-претензионной работы по взысканию просроченной задолженности.

9. В доходную часть бюджета города на 2022 год потенциально недополучены средства в сумме 31 947,0 тыс.руб. ввиду предоставления преимуществ отдельным категориям лиц, в том числе:

9.1. Установления налоговых льгот по земельному налогу в размере 20 448,0 тыс.руб.

9.2. Установления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц в размере 260,0 тыс.руб.

9.3. Передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование в размере 11 239,0 тыс.руб.

10. Содержание расходной части Проекта решения о бюджете города не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области, в частности, в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1) сокращение расходной части бюджета города на содержание органов местного самоуправления и созданных ими казенных учреждений не сопровождается принятием мер по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования, в том числе путем их нормирования в рамках реализации требований частей 4, 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе не определены нормативы затрат на закупку пескосоленной смеси и горюче-смазочных материалов в МКУ «Городские дороги»;

2) бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены:

– в отсутствие в приказах Управления культуры от 04.06.2021 №67 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Управления по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области, включая казенные учреждения в отношении которых Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области осуществляет функции и полномочия учредителя», Управления образования от 26.12.2017 №1106 «Об утверждении нормативов затрат на обеспечение функций Управления образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области» (согласно информации официального сайта в сфере закупок по состоянию на 19.11.2021) установленных в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений нормативных затрат на содержание имущества, на коммунальные услуги, на аренду помещений, на приобретение основных средств и материальных запасов и прочих работ и услуг (нарушение требований части 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 1.4 Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета города Димитровграда Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного приказом Управления финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 14.06.2019 №30-О/Д);

– без учета необходимости восстановления работоспособности узлов погодного регулирования системы отопления зданий, принадлежащих ряду муниципальных организаций в сфере образования. Расчет затрат на содержание зданий и сооружений указанных организаций в части оплаты коммунальных услуг за отопление произведен по лимитам энергопотребления на 2022, 2023, 2024 годы, которые приняты и доведены без учета возможной экономии, достижение которой возможно при выполнении технических требований, обеспечивающих достижение показателей по энергетической эффективности (нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 11 Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении

и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», подпункта «а» пункта 14 Требований энергетической эффективности зданий, строений, сооружений, утвержденных приказом Минстроя России от 17.11.2017 №1550/пр);

3) планирование расходной части бюджета города по разделу «Культура и кинематография» осуществлено без учета финансовой потребности на реализацию запланированного на 2022 год плана социально-значимых мероприятий;

4) в отсутствие надлежащего обоснования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 44,2 тыс.руб. ежегодно на оплату услуг банка при осуществлении социальных выплат.

10.2 При формировании расходной части бюджета города не в полной мере обеспечена реализация пункта 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающего необходимость первоочередного планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

11. Расходная часть бюджета города не в полной мере соответствует текстам утвержденных муниципальных программ, в том числе представленным одновременно с Проектом бюджета города паспортам муниципальных программ. В нарушение части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 5 части 3 статьи 60 Устава города допущено превышение объема финансового обеспечения реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области» установленной потребности в ее финансовом обеспечении.

12. В нарушение пункта 312 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, погашение кредиторской задолженности прошлых лет, возникшей в рамках реализации муниципальных программ, запланировано в рамках непрограммных направлений деятельности, а не по соответствующим муниципальным программам.

13. В силу части 7 статьи 79 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» планирование расходов в сумме 1 498,0 тыс.руб. на дополнительную меру социальной поддержки в виде предоставления компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской области по адаптированным основным общеобразовательным программам на дому, осуществлено по несоответствующему данным расходам подразделу

1003 «Социальное обеспечение населения» классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

14. В нарушение части 2 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотренный Проектом решения о бюджете города объем бюджетных ассигнований превышает указанную на 2022 год в реестре расходных обязательств потребность по следующим подразделам функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации:

- 0501 «Жилищное хозяйство» – на сумму 1 133,9 тыс.руб.;
- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» – на сумму 300,0 тыс.руб.

## ***7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ***

Проект решения о бюджете города может быть принят к рассмотрению Городской Думой с учетом следующих предложений:

1. Повысить реалистичность определения доходной части бюджета города, путем использования существующих резервов.

2. Провести мероприятия, направленные на повышение уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно за счёт повышения среднегодовой численности занятых в экономике и ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы.

3. Провести мероприятия, направленные на оптимизацию существующей системы налоговых льгот, в частности для реализации принципа установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения, позволяющего обеспечить повышение эффективности налоговых расходов бюджета города.

4. Принять меры по повышению уровня собираемости доходов и сокращению просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет города.

5. Повысить реалистичность определения расходной части бюджета города за счет реализации мероприятий по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования, в том числе реализации энергосберегающих мероприятий, а также нормирования закупок в рамках реализации требований частей 4, 5 статьи 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

6. Пересмотреть расходную часть бюджета города в отношении расходов:

1) предусмотренных в сумме 1 498,0 тыс.руб. на дополнительную меру социальной поддержки в виде предоставления компенсации на питание учащихся с ограниченными возможностями здоровья, обучение которых организовано муниципальными общеобразовательными организациями города Димитровграда Ульяновской области по адаптированным основным

общеобразовательным программам на дому, отразив данные расходы по подразделу 0702 «Общее образование» функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации;

2) предусмотренных на погашение кредиторской задолженности прошлых лет, возникшей в рамках реализации муниципальных программ, и отраженных в бюджете города в рамках непрограммных направлений деятельности, а не по соответствующим муниципальным программам;

3) предусмотренных на оплату услуг банка по социальным выплатам в сумме 44,2 тыс.руб. ежегодно.

7. Устранить в приложениях 3, 5 к Проекту решения о бюджета города допущенные ошибки при указании утвержденных показателей расходной части бюджета города.

8. Устранить в приложениях 11, 12 к Проекту решения о бюджета города допущенные ошибки при указании объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных для погашения кредиторской задолженности прошлых лет в разрезе муниципальных программ.

9. Обеспечить приведение муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете города.