**20 декабря 2021 года.**

Контрольно-счетной комиссией проведена **экспертиза проекта решения Котельничской городской Думы «Об утверждении бюджета муниципального образования городской округ город Котельнич Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»** и подготовлено заключение КСК на проект решения.

В целом по результатам экспертизы проекта бюджета города Контрольно-счетной комиссией отмечено следующее:

1. Проект бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов внесен администрацией города на рассмотрение Котельничской городской Думы в срок, установленный Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городе Котельниче Кировской области.

2.Документы и материалы к проекту решения представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 23Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городе Котельниче Кировской области.

3. Формирование проекта бюджета города Котельнича на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом осуществлено в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городе Котельниче Кировской области» и иными документами, представленными вместе с проектом решения.

При формировании проекта решения соблюдены требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации относительно предельного объема муниципального долга и предельного объема расходов на его обслуживание.

4. Бюджет города на 2022 год сформирован на основе прогноза социально-экономического развития города Котельнича на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренного постановлением администрации города Котельнича от 12.11.2021 № 632 и бюджетного прогноза на 2019-2024 годы, утвержденного постановлением администрации города Котельнича от 19.12.2019 № 875.

При составлении Прогноза учитывались итоги социально-экономического развития города Котельнича в 2020году и ожидаемые итоги за 2021 год.

Общий объем доходов бюджета города на 2022 год прогнозируется в объеме 384 515.2 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджета города за 2021 год, доходы бюджета города в 2022 году в целом сократятся на 72 223.5 тыс. рублей, или на 15,8 %, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 75 154.4 тыс. рублей, снижения поступлений неналоговых доходов на 1 210.5 тыс. рублей, тогда как поступление налоговых доходов в бюджет города увеличится на 4 141.5 тыс. рублей.

5. Сокращение общего объема расходов бюджета в 2022 году (395 444.6 тыс. рублей) в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года (470 314.7 тыс. рублей) составит 15.9 % или 74 870.1 тыс. рублей.

При общем сокращении расходов бюджета в 2022 году, сохраняется его социальная направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта в 2022 году планируется на уровне 70.8 % и в объеме 279 854.7 тыс. рублей.

Согласно проекту решения, расходы в 2022 году запланированы с учетом необходимости сохранения мер социальной поддержки для отдельных категорий граждан; обеспечения в полном объеме софинансирования к средствам областного бюджета, в том числе в целях достижения целей национальных проектов; снижения уровня долговой нагрузки бюджета.

Вместе с тем формирование расходной части бюджета города на 2022 год по отдельным направлениям осуществлялось на уровне плановых назначений по состоянию на 01.07.2021 без учета инфляции и индексации расходов. Планирование бюджетных ассигнований на 2022 год без индексации может привести к недостатку объемов финансирования и необходимости увеличения ассигнований в течение 2022 года.

6. Бюджет города на 2022-2024 годы сформирован с учетом необходимости достижения целей национальных проектов в соответствии с Указами Президента РФ:

- 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».

Проектом решения предусматриваются бюджетные ассигнования на реализациюрегиональных проектов по 1 направлению в 2022 году в объеме 10 522.4 тыс. рублей, по 2 направлениям в 2023 году в сумме 82 519.4 тыс. рублей и по 1 направлению в 2024 году в объеме 12 445.1 тыс. рублей.

7. Расходная часть бюджета города на трехлетний период сформирована с учетом реализации 16муниципальных программ.

В 2022 году на реализацию муниципальных программ запланированы расходы в общей сумме 391 502.5 тыс. рублей.

По итогам экспертизы проекта решения отмечено следующее:

**-** внарушение ст. 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета города на 2022 год рассчитан не на основании показателей муниципального задания, а спланирован на уровне плановых назначений 2021 года;

- нормативные затраты на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг учреждениями в разрезе главных распорядителей средств бюджета города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов администрацией города не утверждены;

- в нарушение ст.179 БК РФ и ст.2.12. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципальные программы сроком реализации на 2022-2027 годы не утверждены постановлением администрации города.

8.Бюджет города Котельнича на 2022 год спрогнозирован с дефицитом в сумме 10 929.4 тыс. рублей.

В плановом периоде бюджет города спрогнозирован с дефицитом в сумме 9 793.6 тыс. рублей в 2023 году и с дефицитом в сумме 5 446.8 тыс. рублей в 2024 году.

В 2022 году и плановом периоде 2023 - 2024 годыосновным источником финансирования дефицита бюджета являются кредиты коммерческих банков – 8 929.4 тыс. рублей или 81.7%в 2022 году и по 100.0 %в плановом периоде 2023 и 2024 годов.

Общий объем привлекаемых кредитов кредитных организаций на 2022 год планируется в размере 47 478.5 тыс. рублей, на 2023 год в размере 57 272.1 тыс. рублей и на 2024 год в размере 62 718.9 тыс. рублей.

Долговая нагрузкаиз года в год растет. Отношение муниципального долга к собственным доходам бюджета города к 2024 году составит 40.0 % объема собственных доходов.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году и плановом периоде 2023 - 2024 годыпрогнозируются по 4 500.0 тыс. рублей ежегодно, что в два раза превышает плановый показатель на 2021 год (2 200.0 тыс. рублей). Причина - в увеличении муниципального долга за счет увеличения объема привлекаемых кредитов на 17.7% в 2022 году, на 42% в 2023 году и на 55.5% к 2024 году.

Контрольно-счетная комиссия города Котельнича рекомендовалаКотельничской городской Думе принять к рассмотрениюпроект решения Котельничской городской Думы«Об утверждении бюджета муниципального образования городской округ город Котельнич Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

**Проведен анализ исполнения бюджета города Котельнича за 9 месяцев 2021 года.**

Выводы и предложенияКСК по результатам проведенного анализа:

**Основные характеристики** бюджета города Котельнича за 9 месяцев 2021 года корректировались 1 раз. В результате плановые назначения по доходам увеличены на 11 564.2 тыс. рублей и составили 435 935.1 тыс. рублей; по расходам увеличены на 12 852.7 тыс. рублей и составили 450 386.3 тыс. рублей.

Фактически бюджет города по итогам 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в объеме 297 753.4 тыс. рублей, или на 68.3 % к годовому уточненномуплану; по расходам – 313 925.7 тыс. рублей – на 69.7%. По итогам 9 месяцев 2021 года сложился дефицит бюджета города в объеме 16 172.3 тыс. рублей.

**Налоговые доходы** бюджета города за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 88 680.4 тыс. рублей. 62.7% налоговых доходов составили поступления налога на доходы физических лиц, 21.9% налоги на совокупный доход, 10.2% составили поступления имущественных налогов.

Объем поступлений **неналоговых доходов** сложился в сумме 11 909.6 тыс. рублей. Наибольшую долю в неналоговых доходах составилидоходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -79,3% от общего объема поступивших неналоговых доходов.

По состоянию на 01.10.2021**недоимка** в консолидированный бюджет города составила 19 118.5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре недоимки консолидированного бюджета занимает недоимка по налоговым доходам – 12 499.7 тыс. рублей (65,4% в общем объеме недоимки).

**Расходы** бюджета города за 9 месяцев 2021 года составили 313925.7. рублей, или 69,7% от плана по состоянию на 01.10.2021 года.

Исполнение бюджета города в 2021 году осуществляется в рамках 1**5 муниципальных программ**. Объем расходов бюджета, включенный в муниципальные программы, составил 310 280.3 тыс. рублей, или 98,8% от общего объема расходов бюджета города на 2021 год.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что по итогам 9 месяцев 2021 года освоение средств ниже среднего уровня (69,5%) сложилось по 7 муниципальным программам.

**Муниципальный долг** по сравнению с началом года увеличился на 10 393.6 тыс. рублей или на 34,7% и по состоянию на 01.10.2021 составил 40 327.3 тыс. рублей, что составляет 57.4% от предельного объема муниципального долга, установленного решением о бюджете города на 2021 год.

Расходы на обслуживание муниципального долга увеличились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 10.4 тыс. рублей и составили 1 551.9 тыс. рублей, или 70.5% от утвержденного годового плана.

Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета города Котельнича за 9 месяцев 2021 года» направлено председателю Котельничской городской Думы и главе города Котельнича.