



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ПРИМОРСКИЙ КРАЙ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14
тел.(4236) 69-21-48
E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы Находкинского городского округа
«О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год
и плановый период 2023 и 2024 годов»
(второе, третье чтение)

08 декабря 2021 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП НГО) на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения, проект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, решением Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 № 1217-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), решением Думы НГО «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» от 30.10.2013 № 264-НПА и иными нормативными правовыми актами.

1. Общие положения

При подготовке заключения на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Указах 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», в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 г., основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, а также прогнозе социально-экономического развития Находкинского городского округа, государственных и муниципальных программах. Контрольно-счетная палата

Находкинского городского округа проанализировала материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Согласно п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В Находкинском городском округе порядок составления и утверждения проекта бюджета определены решением Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

Согласно п.2 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации Находкинского городского округа от 10.07.2017 № 867 (в ред. от 07.08.2019 №1302, далее – Постановление НГО № 867) утвержден Порядок составления проекта бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении являются текстовые статьи, а также приложения к нему, устанавливающие:

1) доходы бюджета Находкинского городского округа по кодам классификации доходов бюджетов;

2) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

3) распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

4) ведомственную структуру расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа, утвержденного в первом чтении (за исключением условно утверждаемых (утвержденных) расходов планового периода);

5) программу муниципальных внутренних заимствований Находкинского городского округа на очередной финансовый год;

6) программу муниципальных гарантий Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

7) источники финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

8) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

9) иные показатели, обязательные к утверждению решением о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством.

Ранее решением (законом) о бюджете утверждались также перечень главных администраторов доходов бюджета и перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования. Федеральным законом от 01.07.2021 №251-ФЗ в Бюджетный кодекс РФ внесены изменения, в соответствии с которыми Перечень главных администраторов доходов местного бюджета и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией на основании п.3.2. ст.160.1 и п.4 ст.160.2 соответственно. Указанные изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ начиная с бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Формирование прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось с учетом предварительных итогов социально-экономического развития Находкинского городского округа за истекший период 2021 года, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития в 2021 году.

Представленный на экспертизу прогноз социально-экономического развития одобрен главой Находкинского городского округа (распоряжение от 12.11.2021 №517-р), в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 173 БК РФ.

Разработка параметров прогноза развития экономики Находкинского городского округа на 2022-2024 годы осуществлялась по двум вариантам: базовому (наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом принятия мер, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, рост экономики и долгосрочные структурные изменения в экономике) и консервативному (основан на более затяжном восстановлении экономики и структурном замедлении ее роста в среднесрочной перспективе из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции).

Для проекта бюджета Находкинского городского округа на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годы в качестве основного предложен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2022-2024 годы.

Согласно п. 4 статьи 19 Решения о бюджетном процессе, бюджет Находкинского городского округа рассматривается Думой НГО на очередной финансовый год и плановый период в трех чтениях. В первом чтении бюджет Находкинского городского округа принят Думой НГО 24 ноября 2021 года Решением № 976.

Проект бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период рассматривается во втором чтении в течение 20 рабочих дней со дня принятия проекта решения Думы Находкинского городского округа о бюджете Находкинского городского округа в первом чтении (п. 1 ст. 22 Решения о бюджетном процессе).

Целями заключения Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» ко второму чтению являлись:

- экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;
- анализ расходных статей проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;

- анализ муниципальных программ и непрограммных мероприятий Находкинского городского округа;

- оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание.

Дополнительно, анализу Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа подверглись материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Анализ основных показателей проекта бюджета Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

На основании ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, решения Думы НГО от 09.08.2017 №1217 «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе», внесенный проект бюджета Находкинского городского округа сформирован на три года - очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные характеристики проекта бюджета Находкинского городского округа представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ ст р.	Показатели	Оценка ожидаемого исполнения в 2021 году, тыс. рублей	Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024гг.			2022г. к 2021г. в %	2023г. к 2022г. в %	2024г. к 2023г. в %
			2022 год	2023 год	2024 год			
			тыс. рублей					
1.	Доходы	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51	107,91	94,94	107,64
2.	Всего расходов, в том числе:	4 846 685,16	4 974 489,75	4 736 495,31	5 089 742,51	102,64	95,22	107,46
	условно-утвержденные	-	-	64 021,63	132 846,15			
	к распределению	-	-	4 672 473,68	4 956 896,36			
3.	Профицит(+), дефицит(-)	-398 875,10	-175 000,00	-180 000,00	-185 000,00	43,87	102,86	102,78
4.	Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2022 г.	на 01.01.2023г.	на 01.01.2024г.	на 01.01.2025г.			
		166 700,0	237 700,00	417 700,00	602 700,00			

Объем условно утверждаемых расходов на 2023 год составил 64 021,63 тыс. рублей, на 2024 год – 132 846,15 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ. Указанные расходы не распределены в соответствии с классификацией расходов бюджетов и позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, либо в случае подтверждения прогноза доходов могут быть использованы для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

При формировании проекта бюджета учтены действующие и вступающие в силу с 01.01.2022 года изменения в бюджетное и налоговое законодательство:

в проекте закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» снижен дополнительный норматив отчислений налога на доходы физических лиц от доходов за налоговый период менее 5 миллионов рублей или равно 5 миллионам рублей на 2,0906773 процента и составит 9,4362016 процентов, и

дополнительный норматив по налогу на доходы физических лиц от доходов за налоговый период, превышающей 5 миллионов рублей, на 1,8188892 процента и составит 8,2094954 процентов;

установлен дифференцированный норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 27,295231 процентов.

Анализ соблюдения требований и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в части ожидаемого исполнения показателей бюджета Находкинского городского округа в 2021 году (по решению Думы НГО от 27.10.2021 № 943-НПА) и проекта бюджета на 2022, 2023 и 2024 годы, представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
	Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета		
1	2	3	4	5
1. Доходы, из них:	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51
-собственные средства	2 237 301,00	2 409 176,00	2 380 865,00	2 471 923,00
-дотации от других бюджетов РФ	38 298,86	0,00	0,00	0,00
- межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	2 170 253,41	2 390 313,75	2 175 630,31	2 432 819,51
-прочие безвозмездные поступления	1 956,79	0,00	0,00	0,00
2. Расходы	4 846 685,16	4 974 489,75	4 736 495,31	5 089 742,51
<i>2.1. Условно-утвержденные расходы в плановом периоде по ст. 184.1 ч.3 БК РФ</i>	<i>на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 %, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета НГО (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)</i>			
2.2. Сумма условно-утвержденных расходов	-	-	64 021,63	132 846,15
2.3. % от общих расходов	-	-	2,50%	5,00%
3. Дефицит (-), профицит(+)	-398 875,10	-175 000,00	-180 000,00	-185 000,00
<i>3.1. Доля дефицита по ст.92.1 БК РФ в %</i>	<i>не более 10% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений</i>			
3.2. Доля дефицита	10,00%*	9,38%	9,57%	9,16%
4. Сумма резервного фонда	14 172,15	20 000,00	20 000,00	20 000,00
<i>4.1. Доля резервного фонда по п.3 ст.81 БК РФ в %</i>	<i>не более 3% от общей суммы расходов</i>			
4.2. Доля резервного фонда	0,29%	0,40%	0,42%	0,39%
5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	40 000,00	23 300,00	23 300,00	23 300,00
<i>5.1. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга по ст. 111 БК РФ в %</i>	<i>не более 15% расходов, за исключением субвенций из вышестоящих бюджетов</i>			

5.2. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в %	1,23%	0,70%	0,78%	0,72%
6.Верхний предел муниципального долга (расчетный показатель по п.5 ст. 107 БК РФ)	166 700,00	237 700,00	417 700,00	602 700,00
7.Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст.184.1 БК РФ)	50 954,33	49 684,51	49 840,51	49 815,51
8.Сумма расходов на муниципальные программы (ст. 179 БК РФ)	3 892 191,58	4 079 954,19	3 723 744,23	3 971 278,78
8.1. Доля муниципальных программ в общей сумме расходов в %	80,31%	82,02%	79,70%	80,12%
9. Размер дорожного фонда (п.5 ст. 179.4 БК РФ)	507 551,75	584 479,71	76 611,18	78 401,64

*указана доля дефицита бюджета с учетом снижения остатков средств на счетах в составе источников финансирования дефицита

Проведенный анализ показал следующее:

1. Проект бюджета соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.

2. Значения показателей проекта бюджета Находкинского городского округа на 2022, 2023 и 2024 годы не превышают установленных ограничений.

Сравнительный анализ параметров проекта местного бюджета на 2022 год в сопоставлении с соответствующими показателями на 2021 год, утвержденными решением Думы Находкинского городского округа от 17.12.2020 № 754-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также с показателями ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год в редакции решения Думы от 27.10.2021 № 943-НПА, представлен в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

Группа доходов	Первоначальный бюджет на 2021 год Решение Думы от 17.12.2020 №754-НПА	Уточненный бюджет на 2021 год. Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год.	Отклонение от первоначального бюджета	Отклонение от уточненного бюджета
				гр.5=4-2(+,-)	гр.6=4-3(+,-)
1	2	3	4	5	6
Собственные доходы	2 042 121,00	2 237 301,00	2 409 176,00	+367 055,00	+171 875,00
Финансовая помощь из краевого бюджета	0,00	38 298,86	0,00	0,00	-38 298,86
Безвозмездные поступления	1 778 100,81	2 172 210,20	2 390 313,75	+612 212,94	+218 103,55
Итого доходов	3 820 221,81	4 447 810,06	4 799 489,75	+979 267,94	+351 679,69
Расходы	3 974 137,26	4 846 685,16	4 974 489,75	+1 000 352,49	+127 804,59
Дефицит	-153 915,45	-398 875,10	-175 000,00	-21 084,55	+223 875,10

Сравнительный анализ первоначального бюджета НГО на 2021 год и проекта бюджета НГО на 2022 год показал увеличение доходов бюджета 2022 года на 25,63% или 979 267,94 тыс. рублей, а к уточненному бюджету 2021 года на 7,91% или 351 679,69 тыс. рублей.

Расходные обязательства проекта местного бюджета на 2022 год планируются в сумме 4 974 489,75 тыс. рублей, в том числе за счет:

- собственных доходов в сумме 2 409 176,00 тыс. рублей или 48,43% планируемых расходов,

- безвозмездных поступлений из других бюджетов РФ в сумме 2 390 313,75 тыс. рублей или 48,05%,

- источников финансирования дефицита бюджета в сумме 175 000,00 тыс. рублей или 3,52%.

Расчет бюджетных коэффициентов

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Коэффициент покрытия расходов местного бюджета	1,069	0,918	0,965	0,962	0,964
общая сумма доходов	4 834 541,84	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51
общая сумма расходов	4 521 078,60	4 846 685,16	4 974 489,75	4 736 495,31	5 089 742,51
Коэффициент автономии	0,529	0,503	0,502	0,523	0,504
собственные доходы	2 559 468,77	2 237 301,00	2 409 176,00	2 380 865,00	2 471 923,00
общая сумма доходов	4 834 541,84	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51
Коэффициент внешнего финансирования	0,471	0,497	0,498	0,477	0,496
безвозмездные поступления	2 275 073,07	2 210 509,06	2 390 313,75	2 175 630,31	2 432 819,51
общая сумма доходов	4 834 541,84	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51
Коэффициент собственной сбалансированности бюджета	0,823	0,690	0,723	0,797	0,760
собственные доходы	2 559 468,77	2 237 301,00	2 409 176,00	2 380 865,00	2 471 923,00
общая сумма расходов без учета субвенций	3 108 144,84	3 243 184,92	3 331 486,39	2 986 798,31	3 253 053,28
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	30,703	34,079	35,545	34,360	36,914
общая сумма расходов	4 521 078,60	4 846 685,16	4 974 489,75	4 736 495,31	5 089 742,51
среднегодовая численность населения, чел.	147 250	142 220	139 950	137 850	137 880
Коэффициент бюджетной результативности территории	17,382	15,731	17,215	17,271	17,928
собственные доходы	2 559 468,77	2 237 301,00	2 409 176,00	2 380 865,00	2 471 923,00
среднегодовая численность населения, чел.	147 250	142 220	139 950	137 850	137 880

Расчет бюджетных коэффициентов произведен по показателям отчета об исполнении бюджета НГО за 2020 год, плановым показателям на 2021 год (решение Думы НГО от 27.10.2021 № 943-НПА) и показателям бюджетного прогноза НГО на 2022-2024 годы. Анализируя рассчитанные бюджетные коэффициенты за 2020, 2021 и на плановый период 2022-2024 годов, можно сделать следующие выводы:

1. С 2021 по 2024 годы бюджет Находкинского городского округа планируется дефицитным, то есть полностью расходы не покрывается доходами. Об этом свидетельствует значение коэффициента бюджетного покрытия в данный период меньше 1. В 2020 году бюджет НГО был исполнен с профицитом (поступление доходов

превысило расходы), и значение коэффициента бюджетного покрытия составило больше 1.

2. В период с 2021 по 2024 год уровень бюджетной автономии варьируется с 0,502 до 0,523 на фоне изменения коэффициента внешнего финансирования с 0,477 до 0,496. При этом, показатель бюджетной самостоятельности НГО остается недостаточно высоким, о чем свидетельствует значительное поступление средств из вышестоящих бюджетов.

3. Коэффициент собственной сбалансированности бюджета НГО в период с 2021 по 2023 год увеличивается с 0,690 до 0,797, что говорит о повышении степени покрытия расходов бюджета на реализацию собственных полномочий за счет налоговых и неналоговых доходов. По итогам 2020 года данный показатель составлял 0,823.

4. Коэффициенты бюджетной обеспеченности населения НГО и бюджетной результативности территории НГО в рассматриваемом периоде возрастают, что указывает на увеличение социальной обеспеченности граждан. Однако, рост этих показателей связан в основном с тенденцией существенного стабильного снижения среднегодовой численности населения в плановом периоде.

3. Доходы проекта бюджета Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2022 год осуществлялось в соответствии:

- со статьями 61.2 «Налоговые доходы бюджетов городских округов» и 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» Бюджетного Кодекса РФ;
- с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;
- с оценкой поступлений доходов в бюджет Находкинского городского округа в 2021 году;
- с прогнозом социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период до 2024 года;
- вступающими в силу с 01.01.2022 года изменениями в бюджетное и налоговое законодательство.

Доходы бюджета городского округа на 2022 год планируются в общей сумме 4 799 489,75 тыс. рублей, что больше уточненного плана доходов 2021 года на 351 679,69 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 409 176,00 тыс. рублей (50,2% от общего объема доходов), что больше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2021 год на 171 875,00 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в сумме 2 390 313,75 тыс. рублей (49,8 %), что больше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2021 год на 179 804,69 тыс. рублей.

Показатели полученных доходов бюджета Находкинского городского округа за 2020 год, ожидаемые доходы 2021 года и доходы проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлены в таблице 5:

Группа доходов	Отчет по исполнению бюджета за 2020 год	Ожидаемые доходы на 2021 год Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета		
			2022 год	2023 год	2024 год
1	2	3	4	6	5
Собственные доходы	2 559 468,77	2 237 301,00	2 409 176,00	2 380 865,00	2 471 923,00
<i>Отклонение от предыдущего периода</i>	-	-322 167,77	+171 875,00	-28 311,00	+91 058,00
Безвозмездные поступления	2 275 073,07	2 210 509,06	2 390 313,75	2 175 630,31	2 432 819,51
<i>Отклонение от предыдущего периода</i>	-	-64 564,01	+179 804,69	-214 683,44	+257 189,20
Итого доходов	4 834 541,84	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51
<i>Отклонение от предыдущего периода</i>	-	-386 731,78	+351 679,69	-242 994,44	+348 247,20

Динамика показателей полученных доходов бюджета НГО за 2020 год, ожидаемых доходов 2021 года и плановых доходов 2022, 2023 и 2024 годов отражена в диаграмме 1.

Диаграмма 1
тыс. рублей

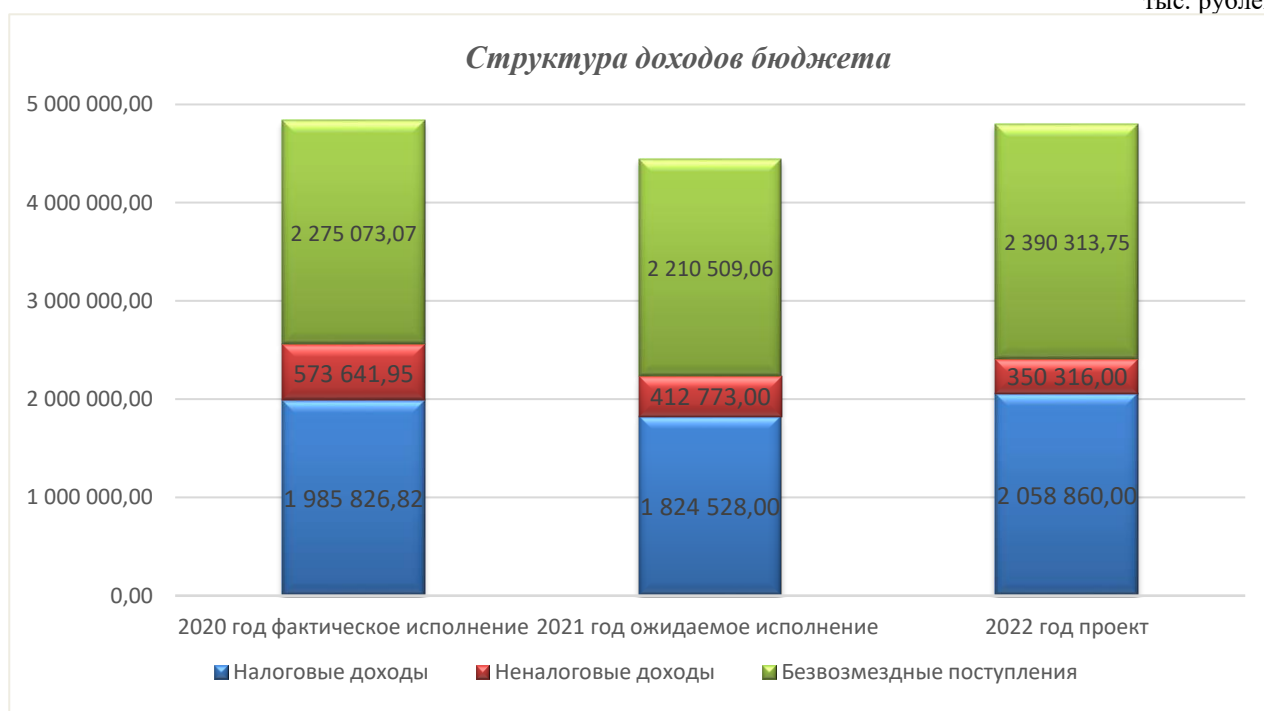


Структура доходной части местного бюджета на 2022 год в сравнении с фактическим исполнением в 2020 году и ожидаемым исполнением в 2021 году представлена в таблице 6:

Таблица 6

Показатели	2020 год, фактическое исполнение		2021 год, ожидаемое исполнение		2022 год, проект	
	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %
1	2	3	4	5	6	7
Собственные доходы:	2 559 468,77	52,94	2 237 301,00	50,30	2 409 176,00	50,20
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 985 826,82</i>	<i>41,08</i>	<i>1 824 528,00</i>	<i>41,02</i>	<i>2 058 860,00</i>	<i>42,90</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>573 641,95</i>	<i>11,87</i>	<i>412 773,00</i>	<i>9,28</i>	<i>350 316,00</i>	<i>7,30</i>
Безвозмездные поступления	2 275 073,07	47,06	2 210 509,06	49,70	2 390 313,75	49,80
Итого	4 834 541,84	100,00	4 447 810,06	100,00	4 799 489,75	100,00

Анализ показателей доходов бюджета НГО за 2020, 2021 и 2022 годы отражен в диаграмме 2.

Диаграмма 2
тыс. рублей

Доля собственных (налоговых и неналоговых) доходов в общей сумме доходов бюджета Находкинского городского округа на 2022 год оценивается в размере 50,2% и в абсолютной величине составляет 2 409 176,00 тыс.рублей с ростом к ожидаемым собственным доходам 2021 года на 171 875,00 тыс.рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2022 год рассчитан в соответствии проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в сумме 2 390 313,75 тыс.рублей, что составляет 49,80% в общей сумме доходов муниципального бюджета. Безвозмездные поступления в 2022 году по сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2021 год увеличиваются на 179 804,69 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений будет уточняться в процессе исполнения бюджета по мере распределения субсидий и дотаций из бюджета Приморского края бюджетам муниципальных образований.

Налоговые доходы

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета Находкинского городского округа Контрольно-счетная палата НГО направила запросы о планируемых на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет НГО и о сумме задолженности физических и юридических лиц в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы по г. Находке (далее – ИФНС), управление имуществом администрации НГО и финансовое управление администрации НГО.

В состав налоговых доходов муниципального бюджета включаются 10 показателей, администрируемых налоговыми органами по установленным ст.61.2 БК РФ нормативам, в том числе:

№	Наименование налога	Норматив в %
Местные налоги:		
1.	Земельный налог	100
2.	Налог на имущество физических лиц	100
Федеральные налоги и сборы		
3.	Налог на доходы физических лиц	15 (от доходов ≤ 5 млн.рублей)
		13 (от доходов >5 млн.рублей)
4.	Единый сельскохозяйственный налог	100
5.	Единый налог на вмененный доход	100
6.	Налог по патентной системе	100
7.	Государственная пошлина	100
Федеральные налоги по нормативам отчислений, установленных законом субъекта (Приморского края)		
8.	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	2,0
9.	Налог на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений	9,4362016 (от доходов ≤ 5 млн.рублей)
		8,2094954 (от доходов >5 млн.рублей)
10.	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	0,456685

На 2022 год доля налоговых доходов бюджета НГО в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 85,5% и в абсолютной величине составляет 2 058 860,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом ожидается рост налоговых доходов на 234 332,00 тыс. рублей или на 12,84% (в сравнении с бюджетом НГО по решению Думы НГО от 27.10.2021 № 943-НПА).

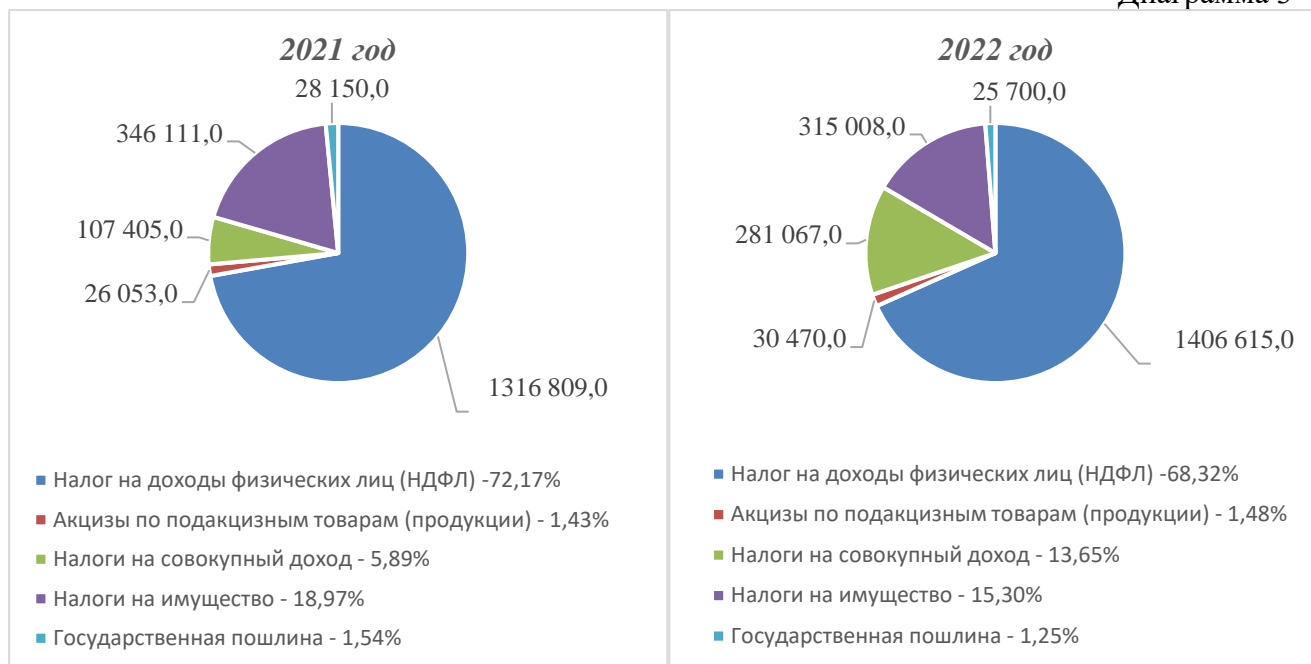
Основные источники налоговых доходов характеризуются данными приведенными в таблице 7.

Таблица 7

Показатели	Первоначальный бюджет 2021 г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Ожидаемые доходы 2021 г. Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес по уточненному бюджету 2021 г.	Удельный вес по проекту бюджета на 2022 г.	Отклонение бюджета 2022 г. от бюджета 2021 г. (+,-)
	тыс. рублей			%		(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1 242 309,00	1 316 809,00	1 406 615,00	72,17	68,32	+89 806,00
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	26 053,00	26 053,00	30 470,00	1,43	1,48	+4 417,00
Налоги на совокупный доход, в том числе:	48 405,00	107 405,00	281 067,00	5,89	13,65	+173 662,00
-налог по упрощенной системе налогообложения	12 200,00	12 200,00	194 750,00	0,67	9,46	+182 550,00
-единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	18 072,00	30 072,00	3 456,00	1,65	0,17	-26 616,00
-патенты	4 418,00	51 418,00	71 056,00	2,82	3,45	+19 638,00
-единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	13 715,00	13 715,00	11 805,00	0,75	0,57	-1 910,00
Налоги на имущество, в том числе:	346 111,00	346 111,00	315 008,00	18,97	15,30	-31 103,00
-на имущество физических лиц	66 285,00	66 285,00	58 500,00	3,63	2,84	-7 785,00
-земельный налог	279 826,00	279 826,00	256 508,00	15,34	12,46	-23 318,00
Государственная пошлина	28 150,00	28 150,00	25 700,00	1,54	1,25	-2 450,00
Итого:	1 691 028,00	1 824 528,00	2 058 860,00	100,00	100,00	+234 332,00

Структура планируемых налоговых доходов на 2022 год в сравнении с уточненным бюджетом 2021 года

Диаграмма 3



Налог на доходы физических лиц в местный бюджет на 2022 год прогнозируется в объеме 1 406 615,0 тыс. рублей, что на 89 806,00 тыс. рублей (6,82%) выше плановых назначений 2021 года. НДФЛ является формирующим в структуре налоговых доходов - 68,32%, а в структуре собственных доходов занимает 58,39%.

Сумма налога на доходы физических лиц на 2022 год рассчитана исходя из норматива отчислений в бюджеты городских округов, установленного Бюджетным кодексом РФ, и в соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в размере:

- 15% от доходов менее или равных 5 млн.рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО на 2022 год, по таким доходам в размере 9,4362016%;
- 13% от доходов выше 5 млн.рублей и планового дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО, по таким доходам на 2022 год в размере 8,2094954%.

Прогноз поступлений НДФЛ определен исходя из ожидаемого фонда оплаты труда на 2022 год согласно базового показателя прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа и расчета ожидаемых поступлений НДФЛ, предоставленного Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по г. Находке Приморского края (далее ИФНС по г. Находке).

Согласно информации, предоставленной ИФНС по г. Находке, при расчете поступлений НДФЛ на 2022 год учитывались показатели прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период, динамика налоговой базы по налогу, динамика фактических поступлений и налоговых вычетов по налогу.

Акцизы в местный бюджет на 2022 год планируются в объеме 30 470,00 тыс.рублей, что на 4 417,00 тыс. рублей (или 16,95%) выше назначений бюджета 2021 года.

Согласно приложению 3 к проекту Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дифференцированный норматив отчислений в бюджет Находкинского городского округа от акцизов на автомобильный

и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, на 2022 год установлен в размере 0,456685%.

Налоги на совокупный доход в 2022 году планируются в сумме 281 067,00 тыс. рублей, в том числе:

- *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения* – 194 750,0 тыс. рублей, что на 182 550,00 тыс. рублей (в 15 раз) больше назначений 2021 года. Законом Приморского края от 02.04.2019 года №473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» установлен норматив отчислений в бюджеты городских округов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 2 %. Кроме того, на 2022 год приложением 4 к проекту Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Находкинскому городскому округу установлен дифференцированный норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере 27,295231% от общего объема платежей.

- *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* – 3 456,00 тыс. рублей. Расчет доходов по налогу на 2022 год произведен в части погашения задолженности за предыдущие годы в связи с его отменой с 01.01.2021 г.

- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы* – 71 056,00 тыс. рублей, что на 19 638,00 тыс. рублей или 38,19% больше назначений 2021 года. Налог прогнозируется на основании ожидаемого поступления налога в текущем году с учетом количества выданных патентов в первом полугодии 2021 года (2 405 патентов).

- *По единому сельскохозяйственному налогу* прогнозируются поступления в размере 11 805,00 тыс. рублей по данным компании-плательщика ООО «ИнсофМарин», что на 1 910,00 тыс. рублей меньше плановых назначений на 2021 год.

Имущественные налоги на 2022 год планируются в сумме 315 008,00 тыс. рублей в структуре налоговых доходов занимают второе место – 15,30%, а в структуре собственных доходов – 13,08%.

- *Налог на имущество физических лиц* на 2022 год при нормативе отчислений 100% планируется в сумме 58 500,00 тыс. рублей, что на 7 785,00 тыс. рублей (11,74%) меньше назначений на 2021 год. На территории Приморского края принято решение о переходе с 1 января 2020 года к исчислению налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения. В течение второго года с начала применения нового порядка (с 2022 года) налоговая база исчисляется с учетом понижающего коэффициента 0,4.

Согласно информации, предоставленной ИФНС по г. Находке, при расчете поступлений налога на имущество ФЛ учитывались данные об имеющейся инвентаризационной стоимости имущества физических лиц с учетом предоставления налоговых льгот и коэффициента собираемости налогов.

- *Земельный налог* на 2022 год при нормативе отчислений 100% запланирован в размере 256 508,00 тыс. рублей, в том числе земельный налог организаций – 223 008,00 тыс. рублей, земельный налог физических лиц – 33 500,00 тыс. рублей. В 2022 году доход по данному виду налога ожидается ниже на 23 318,00 тыс. рублей (8,33%) запланированных поступлений 2021 года. По данным ИФНС по г. Находке расчет налога произведен с учетом произведенной переоценки (понижения) кадастровой стоимости земель и предоставления налоговых льгот. Оценка поступлений будет уточняться после проведения сверки с налогоплательщиками.

Государственная пошлина в 2022 году прогнозируется в сумме 25 700,00 тыс. рублей, что на 2 450,0 тыс. рублей (8,07%) меньше ожидаемых поступлений 2021 года.

Справочно: Информация, предоставленная ИФНС по запросу КСП НГО

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование налога	Планируемый доход на 2022 г. по данным ИФНС	Планируемый доход на 2022 г. по проекту бюджета	Сумма задолженности на 01.10.2021 г. по данным ИФНС
НДФЛ	1 307 175,00	1 406 615,00	9 496,00
Налог на имущество ФЛ	58 500,00	58 500,00	15 203,00
Земельный налог	256 508,00	256 508,00	16 179,00
УСНО	201 301,00	194 750,0	586,00
ЕНВД	0,00	3 456,00	7 376,0
ЕСХН	11 805,00	11 805,00	3,00
Патенты	71 056,00	71 056,00	1 617,00
Госпошлина	25 500,00	25 700,00	0,00
Итого	1 931 845,00	2 028 390,00	50 460,00

Согласно представленной таблице, поступление налоговых платежей в проекте бюджета НГО на 2022 год запланировано на 96 545,00 тыс. рублей больше, чем в плане ИФНС по г. Находка.

Сумма задолженности налогоплательщиков по налогам в местный бюджет по данным ИФНС на 01.10.2021 года составляет 50 460,00 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2022 году неналоговые доходы планируются в сумме 350 316,00 тыс. рублей со снижением плановых назначений 2021 года на 62 457,00 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в собственных доходах по проекту решения о бюджете в 2022 году составят 14,54%, в ожидаемых доходах 2021 года неналоговые доходы составляют 18,45%.

Анализ поступления неналоговых доходов по группам приведены в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

Показатели	Первоначальный бюджет 2021г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Ожидаемые доходы 2021 г. Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес по уточненному бюджету 2021 г.	Удельный вес по проекту бюджета на 2022 г.	Отклонение бюджета 2022 г. от бюджета 2021 г. (+,-) (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	262 423,00	262 423,00	228 465,00	63,58	65,22	-33 958,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	16 160,00	24 160,00	27 600,00	5,85	7,88	+3 440,00

Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства	6 495,00	6 495,00	6 703,00	1,57	1,91	+208,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	40 500,00	90 780,00	50 500,00	21,99	14,42	-40 280,00
Штрафные санкции, возмещение ущерба	1 195,00	4 595,00	4 000,00	1,11	1,14	-595,00
Прочие неналоговые доходы	24 320,00	24 320,00	33 048,00	5,89	9,43	+8 728,00
Итого:	351 093,00	412 773,00	350 316,00	100,00	100,00	-62 457,00

Доходы от использования имущества составляют основную долю поступлений неналоговых доходов бюджета НГО. В 2022 году от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируется доход в сумме 228 465,00 тыс. рублей или 65,22% от общей суммы неналоговых доходов с уменьшением к назначениям 2021 года на 33 958,00 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества в 2022 году сформированы за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 211 750,00 тыс. рублей;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 1 000,00 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (МКУ «Хозяйственное управление») в сумме 972,00 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (согласно 40 заключенных договоров) в сумме 12 093,00 тыс. рублей;

- доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 7 единиц, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (согласно программ деятельности муниципальных унитарных предприятий), в сумме 650,00 тыс. рублей;

- прочих доходов от использования муниципального имущества (по договорам коммерческого найма) в сумме 2 000,00 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду в 2022 году предусмотрена по нормативу 60% на основании данных Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Приморскому краю и составит 27 600,00 тыс. рублей, что на 3 440,00 тыс. рублей (14,24%) больше назначений 2021 года.

Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства в сумме 6 703,00 тыс. рублей предполагается получить по муниципальному казенному учреждению «Хозяйственное управление».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 50 500,00 тыс. рублей, в том числе за счет:

а) реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – 1 000,00 тыс. рублей, согласно «Программе приватизации муниципального имущества Находкинского городского округа на 2022 год».

Программа приватизации на 2022 год внесена в Думу НГО распоряжением администрации НГО от 24.09.2021 №428-р и утверждена на заседании Думы 27.10.2021г. решением Думы НГО № 954-НПА;

б) продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 45 500,00 тыс. рублей;

в) платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности – 4 000,00 тыс. рублей.

Штрафные санкции и возмещение ущерба планируются в сумме 4 000,00 тыс. рублей, что на 595,00 тыс. рублей (12,95%) меньше планируемых поступлений 2021 года. Уменьшение поступлений прогнозируется в связи с уменьшением поступлений задолженности прошлых лет.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются в сумме 33 048,00 тыс. рублей за счет:

- а) поступлений от размещения наружной рекламы в сумме 6 750,00 тыс. рублей,
- б) оплаты за наём неприватизированного жилья – 15 098,00 тыс. рублей,
- в) восстановительная стоимость природных ресурсов – 3 000,00 тыс. рублей,
- г) плата за размещение нестационарных торговых объектов – 8 200,00 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год планируется в сумме 2 390 313,75 тыс. рублей, что составляет 49,80% планируемых доходов в 2022 году.

Сравнительная характеристика показателей приведена в таблице 11.

Таблица 11
тыс. рублей

Наименование	Первоначальный бюджет 2021 г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Ожидаемые доходы 2021 г. Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение к первоначальному бюджету 2021 г. (+/-) (гр.4-гр.2)	Отклонение к уточненному бюджету 2021 г. (+/-) (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 778 100,81	2 210 509,06	2 390 313,75	+612 212,94	+179 804,69
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 778 100,81	2 208 552,27	2 390 313,75	+612 212,94	+181 761,48
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,00	38 298,86	0,00	0,00	-38 298,86
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	289 947,11	492 107,17	673 951,39	+384 004,28	+181 844,22

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 488 153,70	1 603 500,24	1 643 003,36	+154 849,66	+39 503,12
Иные межбюджетные трансферты	0,00	74 646,00	73 359,00	+73 359,00	-1 287,00
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00	1 956,79	0,00	0,00	-1 956,79

Формирование безвозмездных поступлений на 2022 год осуществлялось в соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Объем и виды безвозмездных поступлений из краевого бюджета будут уточняться распределения субсидий и дотаций из краевого бюджета в бюджеты муниципальных образований Приморского края, а также в ходе исполнения бюджета в 2022 году и плановом периоде.

Формирование дорожного фонда

В соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ в Находкинском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд). Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регулируется решением Думы Находкинского городского округа от 02.10.2013 №221-НПА «О муниципальном дорожном фонде Находкинского городского округа» (далее – решение Думы НГО о дорожном фонде). Объем дорожного фонда, планируемый на 2022 год, составит 584 479,71 тыс. рублей (приложение 3 к проекту решения о бюджете).

Сравнительная характеристика показателей в разрезе источников формирования приведена в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Первоначальный бюджет 2021 г. Решение Думы от 17.12.2020 №754-НПА	Ожидаемые доходы 2021 г. Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение к первоначальному бюджету 2021 г. (+/-)	Отклонение к уточненному бюджету 2021 г. (+/-)
1	2	3	4	5	6	7
1	Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января планируемого (текущего для гр.4) года	0,00	6 435,52	0,00	0,00	-6 435,52
2	Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе:	217 837,42	250 171,77	163 029,13	-54 808,29	-87 142,64

2.1.	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ	26 053,00	26 053,00	30 470,00	+4 417,00	+4 417,00
2.2.	Доходы от передачи в аренду земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков	191 784,42	224 118,77	132 459,13	-59 325,29	-91 659,64
2.3.	Гос. пошлина за выдачу специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,00	0,00	100,000	+100,00	+100,00
2.4.	Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5.	Возмещение вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Субсидии из Дорожного фонда ПК	0,00	250 944,46	421 450,58	+421 450,58	+170 506,12
	Дорожный фонд всего:	217 837,42	507 551,75	584 479,71	+366 642,29	+76 927,96

Объем дорожного фонда, предусмотренный проектом бюджета на 2022 год больше аналогичного показателя 2021 года на 366 642,29 тыс. рублей. В сравнении с уточненным бюджетом на 2021 год (решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА) дорожный фонд в 2022 году увеличивается на 76 927,96 тыс.рублей.

4. Расходы бюджета Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Расходы бюджета Находкинского городского округа по разделам на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и расходы на 2021 год, утвержденные решением Думы НГО от 27.10.2021 № 943-НПА, представлены в таблице 13.

Таблица 13
тыс. рублей

Группа расходов	Уточненный бюджет на 2021 год Решение Думы от 27.10.2021 № 934-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Плановый период	
			2023 год	2024 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	493 965,50	469 142,71	482 077,27	490 751,63

Национальная оборона	250,00	130,00	260,00	80,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71 462,96	76 838,00	76 016,00	75 695,00
Национальная экономика	677 685,88	733 886,12	211 806,77	206 054,54
Жилищно-коммунальное хозяйство	391 828,34	390 623,08	555 853,27	727 751,48
Образование	2 540 725,68	2 606 707,85	2 621 761,82	2 723 421,14
Культура, кинематография, средства массовой информации	323 929,84	324 071,95	325 487,68	331 173,68
Социальная политика	182 606,60	186 556,49	215 939,99	218 914,30
Физическая культура и спорт	158 861,25	163 233,55	159 970,88	159 754,59
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	5 369,11	23 300,00	23 300,00	23 300,00
Итого расходов:	4 846 685,16	4 974 489,75	4 672 473,68	4 956 896,36
Условно утвержденные расходы (% от собственных доходов)	-	-	64 021,63	132 846,15
Всего расходов:	4 846 685,16	4 974 489,75	4 736 495,31	5 089 742,51

Структура расходов в разрезе укрупненных показателей на 2021-2024 годы представлена в таблице 14 и диаграмме 4.

Таблица 14

Показатели	Уточненный бюджет на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (тыс. рублей)	493 965,50	469 142,71	482 077,27	490 751,63
<i>Удельный вес в расходах (%)</i>	<i>10,19</i>	<i>9,43</i>	<i>10,32</i>	<i>9,90</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство (тыс. рублей)	391 828,34	390 623,08	555 853,27	727 751,48
<i>Удельный вес в расходах (%)</i>	<i>8,08</i>	<i>7,85</i>	<i>11,90</i>	<i>14,68</i>
Социально-культурная сфера (тыс. рублей)	3 206 123,37	3 280 569,84	3 323 160,37	3 433 263,71
<i>Удельный вес в расходах (%)</i>	<i>66,15</i>	<i>65,95</i>	<i>71,12</i>	<i>69,26</i>
Прочие (тыс. рублей)	754 767,95	834 154,12	311 382,77	305 129,54
<i>Удельный вес в расходах (%)</i>	<i>15,57</i>	<i>16,77</i>	<i>6,66</i>	<i>6,16</i>
Всего расходы:	4 846 685,16	4 974 489,75	4 672 473,68	4 956 896,36



Ведомственная структура расходов проекта бюджета сформирована с учетом порядка формирования и применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и «Порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом финансового управления администрации НГО от 09.04.2018 № 022. Данные документы содержат перечень и коды целевых статей расходов бюджета Находкинского городского округа, которые обеспечивают привязку бюджетных ассигнований бюджета НГО к муниципальным программам (подпрограммам) НГО, непрограммным мероприятиям, направлениям деятельности органов местного самоуправления, наиболее значимых учреждений образования и культуры, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета НГО, и (или) расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета на текущий финансовый год и планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице 15.

Таблица 15
тыс. рублей

ГРБС	Код ГРБС	Уточненный бюджет на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год
1	2	3	4	5	6
Администрация НГО	851	1 688 085,62	1 690 819,71	1 354 515,12	1 524 843,88
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+2 734,09	-336 304,59	+170 328,76
Дума НГО	853	34 176,75	34 608,60	35 835,00	37 158,00
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+431,85	+1 226,40	+1 323,00
МКУ «КСП НГО»	854	12 038,00	16 370,00	16 950,00	17 576,00

<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+4 332,00	+580,00	+96,60
Управление опеки и попечительства	856	57 287,26	65 262,55	67 802,40	70 045,49
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+7 975,29	+2 539,85	+2 243,09
МКУ «ЦБ МУК» (культура)	857	382 960,80	456 224,48	440 092,53	449 557,53
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+73 263,67	-16 131,94	+9 465,00
МКУ «ЦЭПиФМОУ» (образование)	874	2 485 288,66	2 498 051,43	2 546 955,60	2 644 414,46
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+12 762,77	+48 904,17	+97 458,86
МКУ «ЦОДУ Сферы ФК и С» (спорт)	875	153 420,52	161 727,98	157 757,03	159 506,00
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+8 307,46	-3 970,95	+1 748,97
Финансовое управление администрации НГО	992	33 427,55	51 425,00	52 566,00	53 795,00
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+17 997,45	+1 141,00	+1 229,00
Всего		4 846 685,16	4 974 489,75	4 672 473,68	4 956 896,36
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	+127 804,59	-302 016,06	+284 422,68

Проект бюджета Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программном формате.

Доля программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета на 2022 год составляет 82,02% (4 079 954,19 тыс. рублей), непрограммные расходы составляют 17,98% (894 535,56 тыс. рублей).

Объем бюджетных ассигнований по программным и непрограммным расходам, и их доля в общей сумме расходов бюджета НГО на 2021 год и 2022 годы по разделам представлены в таблице 16.

Таблица 16

Разделы	Всего		Муниципальные программы				Непрограммные направления			
	2021 г. (в ред. от 25.11.2020 №732-НПА) гр.4+гр.8	2022 г. (проект бюджета) гр.6+гр.10	2021 г.		2022 г.		2021 г.		2022 г.	
			тыс. рублей	% в общих расходах	тыс. рублей	% в общих расходах	тыс. рублей	% в общих расходах	тыс. рублей	% в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100 Общегосударственные вопросы	493 965,49	469 142,71	45 986,05	1,18	36 435,60	0,89	447 979,44	46,93	432 707,11	48,37
0200 Национальная оборона	250,00	130,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00	0,03	130,00	0,01
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71 462,97	76 838,00	69 794,11	1,79	76 838,00	1,88	1 668,86	0,17	0,00	0,00

0400 Национальная экономика	677 685,88	733 886,12	566 385,00	14,55	636 716,82	15,61	111 300,88	11,66	97 169,30	10,86
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	391 828,35	390 623,08	270 712,52	6,96	275 487,92	6,75	121 115,83	12,69	115 135,16	12,87
0700 Образование	2 540 725,68	2 606 707,85	2 408 491,69	61,88	2 606 707,85	63,89	132 233,99	13,85	0,00	0,00
0800 Культура, кинематография	323 929,84	324 071,95	319 318,61	8,20	204 188,16	5,00	4 611,23	0,48	119 883,79	13,40
1000 Социальная политика	182 606,59	186 556,49	55 165,97	1,42	186 556,49	4,57	127 440,62	13,35	0,00	0,00
1100 Физическая культура и спорт	158 861,25	163 233,55	150 968,52	3,88	33 723,35	0,83	7 892,73	0,83	129 510,20	14,48
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	5 369,11	23 300,00	5 369,11	0,14	23 300,00	0,57	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО:	4 846 685,16	4 974 489,75	3 892 191,58	100,0	4 079 954,19	100,0	954 493,58	100,0	894 535,56	100,0

На 2022 год на реализацию муниципальных программ запланировано средств больше ожидаемых расходов на МП в 2021 году на 187 762,61 тыс. рублей.

Распределение ассигнований по программам, непрограммным мероприятиям и направлениям расходов осуществлялось главными распорядителями исходя из общего предельного объема бюджетных ассигнований, доведенных финансовым органом на стадии составления проекта бюджета.

Паспорта утверждённых муниципальных программ были внесены в Контрольно-счётную палату НГО одновременно с проектом бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам в бюджете НГО на 2022 год

Анализ расходов проекта бюджета 2022 года в разрезе разделов в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2021 года, представлены в таблице 17.

Таблица 17
тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальный бюджет 2021г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Уточненный бюджет 2021г. Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение	
				к первоначальному бюджету 2020г.	к уточненному бюджету 2020 г.
				(гр.4-гр.2)	(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
0100 Общегосударственные вопросы	336 862,15	493 965,50	469 142,71	+132 280,56	-24 822,79
0200 Национальная оборона	250,00	250	130	-120,00	-120,00
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 343,63	71 462,96	76 838,00	+26 494,37	+5 375,04
0400 Национальная экономика	282 895,05	677 685,88	733 886,12	+450 991,07	+56 200,24

0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	215 087,87	391 828,34	390 623,08	+175 535,21	-1 205,26
0700 Образование	2 541 747,94	2 540 725,68	2 606 707,85	+64 959,91	+65 982,17
0800 Культура, кинематография	272 403,85	323 929,84	324 071,95	+51 668,10	+142,11
1000 Социальная политика	148 784,79	182 606,60	186 556,49	+37 771,70	+3 949,89
1100 Физическая культура и спорт	107 457,07	158 861,25	163 233,55	+55 776,48	+4 372,30
1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	18 304,91	5 369,11	23 300,00	+4 995,09	+17 930,89
Всего расходов:	3 974 137,26	4 846 685,16	4 974 489,75	+1 000 352,49	+127 804,59

Общий объем планируемых расходов бюджета городского округа на 2022 год составит 4 974 489,75 тыс. рублей, что больше первоначальных назначений 2021 года на 1 000 352,49 тыс. рублей, а уточненных расходов на 2021 год больше на 127 804,59 тыс. рублей (или 2,64%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2022 год запланированы средства в сумме 469 142,71 тыс. рублей, которые в общем объеме расходов 2022 года составят 9,43%, в ожидаемых расходах 2021 года они составляют 10,19%.

Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена в таблице 18.

Таблица 18
тыс. рублей

Наименование раздела, подразделы	Уточненный бюджет на 2021 год Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в расходах бюджета 2021 года, %	Удельный вес в расходах проекта бюджета 2022 года, %	Отклонение расходов проекта бюджета 2022г. от бюджета 2021г.
					(гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	493 965,50	469 142,71	100,00	100,00	-24 822,79
0102 «функционирование высшего должностного лица муниципального образования»	3 745,78	3 892,27	0,76	0,83	+146,49
0103 «функционирование представительных органов муниципальных образований»	32 644,74	32 890,60	6,61	7,01	+245,86

0104 «функционирование местных администраций»	78 279,95	63 297,12	15,85	13,49	-14 982,83
0105 «судебная система составление списков присяжных заседателей» (субсидии)	238,49	1 407,24	0,05	0,30	+1 168,75
0106 «обеспечение деятельности финансовых органов», в том числе:	40 038,45	44 435,00	8,11	9,47	+4 396,55
-МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО» на 2020-2022 годы	152,63	160,00	0,03	0,03	+7,37
-МП «Управление муниципальными финансами НГО»	27 905,82	27 965,00	5,65	5,96	+59,18
-расходы МКУ «КСП НГО»	11 980,00	16 310,00	2,43	3,48	+4 330,00
0107 «обеспечение проведения выборов и референдумов»	0,00	15 000,00	0,00	3,20	+15 000,00
0111 «резервные фонды»	14 172,14	20 000,00	2,87	4,26	+5 827,86
0113 «другие общегосударственные вопросы», в том числе:	324 845,95	288 220,48	65,76	61,44	-36 625,47
-центральный аппарат	64 650,75	61 281,08	13,09	13,06	-3 369,67
-государственная регистрация актов гражданского состояния (субвенции)	10 106,63	9 917,91	2,05	2,11	-188,72
-обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних (субвенции)	1 934,92	2 047,77	0,39	0,44	+112,85
-государственное управление охраной труда (субвенции)	1 755,89	1 819,72	0,36	0,39	+63,83
-создание административных комиссий (субвенции)	939,64	939,80	0,19	0,20	+0,16
-содержание и обслуживание казны	18 698,38	14 550,00	3,79	3,10	-4 148,38
-оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности	100,00	100,00	0,02	0,02	0,00
-мероприятия в области развития международного сотрудничества	0,00	1 587,60	0,00	0,34	+1 587,60
-освещение деятельности администрации в СМИ	3 880,90	3 000,00	0,79	0,64	-880,90
-расходы по рекламе	685,50	700,00	0,14	0,15	+14,50
-расходы на проведение Всероссийской переписи населения	2 354,83	0,00	0,48	0,00	-2 354,83
-участие НГО в общественных формированиях	12 275,40	453,40	2,49	0,10	-11 822,00

-выплаты Почетным жителям города	2 025,72	2 547,60	0,41	0,54	+521,88
- мероприятия по пожарной безопасности	75,32	130,00	0,02	0,03	+54,68
- расходы, связанные с исполнением судебных решений	2 231,00	500,00	0,45	0,11	-1 731,00
-прочие мероприятия	2 476,00	2 532,50	0,50	0,54	+56,50
- расходы на МКУ "Управление по обеспечению деятельности ОМС НГО"	76 311,41	74 422,50	15,45	15,86	-1 888,91
-расходы МКУ «Хозяйственное управление НГО»	106 416,05	103 380,00	21,54	22,04	-3 036,05
-МП «Информатизация администрации НГО на 2018-2023 годы»	10 606,00	3 351,00	2,15	0,71	-7 255,00
-МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО» на 2020-2022 годы	4 356,61	1 444,60	0,88	0,31	-2 912,01
-МП «Противодействие коррупции в администрации НГО на 2020-2022 годы»	15,00	15,00	0,00	0,00	0,00
-МП «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы»	2 950,00	3 500,00	0,60	0,75	+550,00

Доля «программных» расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» в 2022 году составляет 7,77% (36 435,60 тыс. рублей на 6 муниципальных программ) от общих расходов раздела, остальные 92,23% (432 707,11 тыс. рублей) - непрограммные мероприятия на функционирование органов местного самоуправления, расходование резервного фонда и другие общегосударственные расходы.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2022 году предусмотрены в сумме 201 760,67 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2021 года (247 589,97 тыс. рублей) на 45 829,30 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Приморского края от 30.12.2020 № 1097-пп (ред. от 27.09.2021) «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2021 год» максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа в общем объеме доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов) установлена в размере 12,71 %, что в 2022 году в суммарном выражении составит 306 206,27 тыс. рублей. Таким образом, планируемые на 2022 год расходы на содержание органов местного самоуправления ниже установленного норматива на 104 445,60 тыс. рублей.

На долю резервного фонда в 2022 году в сумме 20 000,0 тыс. рублей приходится 0,40% общих расходов бюджета НГО, что не превышает установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ предельный размер (3,0 %).

По разделу 0200 «Национальная оборона» на 2022 год запланированы расходы на финансирование мероприятий по обеспечению мобилизационной подготовки экономики в сумме 250,00 тыс. рублей. (услуги спец.связи).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы планируются в сумме 76 838,00 тыс. рублей (1,54 % от общих расходов). По сравнению с уточненным бюджетом на 2021 год, расходы увеличены на 5 375,04 тыс. рублей. Расходы планируются по подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы». Запланированные средства программы будут направлены:

- на расходы по подпрограмме «Пожарная безопасность» - 205,00 тыс. рублей,
- на расходы по подпрограмме «Безопасный город» - 525,00 тыс. рублей,
- на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций - 500,00 тыс. рублей,
- расходы на организацию профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации – 335,00 тыс. рублей,
- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» - 22 507,00 тыс. рублей,
- на обеспечение деятельности Единой Дежурно-Диспетчерской Службы – 24 404,00 тыс. рублей с увеличением в сравнении с 2021 годом в 2,08 раза или на 12 666,70 тыс. рублей. В 2022 году на 9 851,00 тыс. рублей (в 1,92 раза) увеличиваются расходы на выплаты персоналу учреждения в связи увеличением штатной численности ЕДДС согласно норматива, установленного ГОСТ Р 22.7.01-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Безопасность в чрезвычайных ситуациях. Единая дежурно-диспетчерская служба. Основные положения (с 01.06.2021 ГОСТ Р 22.7.01-2021),
- на обеспечение деятельности Службы Спасения – 28 362,00 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы расходы в сумме 733 886,12 тыс. рублей (14,75 % от общих расходов), в том числе:

- по подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** - в сумме 5 505,66 тыс. рублей на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев.
- по разделу **0408 «Транспорт»** запланированы расходы за счет субвенции из краевого бюджета в сумме 3,39 тыс. рублей на осуществление отдельных гос. полномочий по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования.
- по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** предусмотрены средства в сумме 584 479,71 тыс. рублей на финансирование 2-х муниципальных программ:
 - 1) «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы – 578 518,99 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:
 - содержание и текущий ремонт технических средств организации дорожного движения на территории НГО, обустройство наиболее опасных участков улично-дорожной сети дорожными ограждениями – 18 152,08 тыс. рублей;
 - содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – 70 944,87 тыс. рублей;
 - ремонт внутридворовых проездов, ливнеотоков, подпорных стенок – 60 000,00 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 206 185,57 тыс. рублей, в том числе средства Дорожного фонда ПК – 200 000,00 тыс.рублей, средства бюджета НГО – 6 185,57 тыс.рублей,

Расходы на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования за счет Дорожного фонда ПК – 223 236,47 тыс.рублей, в том числе средства Дорожного фонда ПК – 221 450,58 тыс.рублей, средства бюджета НГО – 1 785,89 тыс.рублей

2) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО» на 2015-2017 годы и на период до 2025 года (подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой») – 5 960,72 тыс. рублей на разработку и экспертизу проектно-сметной документации на строительство подъездных автомобильных дорог к земельным участкам.

- по подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** - в сумме 143 897,37 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий 4-х муниципальных программ:

1) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО» на 2015-2017 годы и на период до 2025 года (подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой») – 1 500,00 тыс. рублей на выполнение работ по инженерным изысканиям.

2) «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2023 года» - 41 937,11 тыс. рублей на мероприятия по развитию внутреннего и въездного туризма, в том числе 41 237,11 тыс.рублей на выполнение мероприятий по благоустройству территории вокруг озера Соленого, из них 40 000,00 тыс.рублей – средства краевого бюджета и 1 237,11 тыс.рублей – средства бюджета НГО.

3) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2021-2023 годы» - 2 800,00 тыс. рублей на мероприятия по повышению предпринимательской грамотности в сумме 550,00 тыс. рублей и субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 2 250,00 тыс. рублей.

4) «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в НГО на 2021-2023 годы» - 6 000,00 тыс.рублей на выполнение работ по разработке документации по планировке территории (район дамбы).

- на непрограммные мероприятия:

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» - 33 583,75 тыс.рублей,
- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Департамент архитектуры, градостроительства и землепользования города Находка» - 55 076,51 тыс.рублей,
- разработка проекта на внесение изменений в генеральный план – 3 000,00 тыс.рублей.

Запланированные расходы по разделу 0400 на 2022 год увеличены на 56 200,24 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом на 2021 год.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы планируются в сумме 390 623,08 тыс. рублей. Доля в общих расходах бюджета – 7,85%. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы на ЖКХ увеличены на 175 535,21 тыс. рублей, а с уточненными плановыми назначениями на 2021 год расходы ЖКХ уменьшаются на 1 205,26 тыс. рублей.

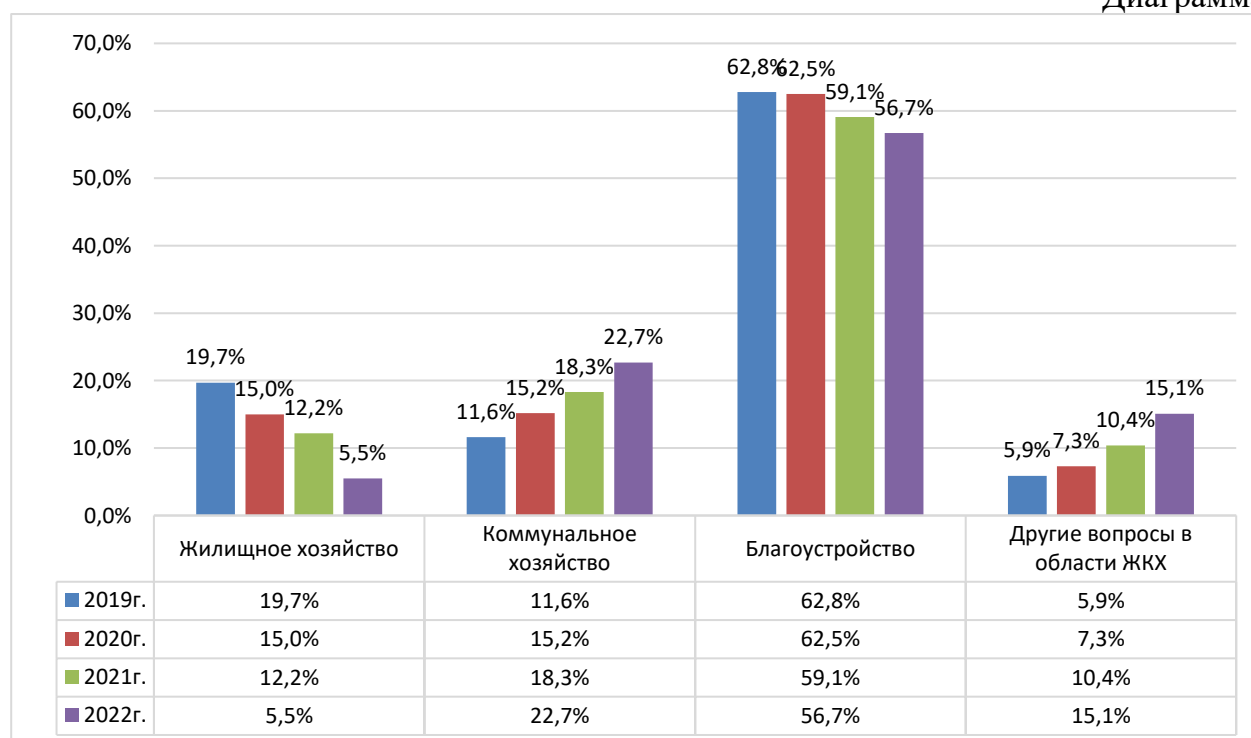
Сравнительный анализ расходов проекта бюджета 2022 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2021 года, представлены в таблице 19.

Таблица 19
тыс. рублей

Наименование раздела, подразделы	2021 год		2022 год	Отклонение проекта бюджета к первоначальному бюджету 2021 года (гр.4-гр.2)	Отклонение проекта бюджета к уточненному бюджету 2021 года (гр.4-гр.2)
	Первоначальный бюджет Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Уточненный бюджет Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	Проект бюджета		
1	2	3	4	5	6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в т.ч.	215 087,87	391 828,34	390 623,08	+175 535,21	-1 205,26
-0501 «жилищное хозяйство»	26 337,88	63 066,43	21 538,42	-4 799,46	-41 528,01
-0502 «коммунальное хозяйство»	39 321,00	36 844,68	88 482,83	+49 161,83	+51 638,15
-0503 «благоустройство»	127 113,01	235 350,52	221 687,81	+94 574,80	-13 662,71
-0505 «другие вопросы в области ЖКХ»	22 315,98	56 566,71	58 914,02	+36 598,04	+2 347,31

Сравнительный анализ подразделов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведённых расходов за 2019, 2020 годы, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года в процентах к общим расходам по разделу представлен в диаграмме 5.

Диаграмма 5



Подраздел **0501 «Жилищное хозяйство»** составляет 0,43% от всех запланированных расходов на 2022 год, а в разделе 0500 – 5,51%. Расходы бюджета по подразделу 0501 представлены в таблице 20.

Таблица 20
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2021 г. Решение Думы от 27.10.21 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в расходах бюджета 2021 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2022 года (%)	Отклонение проекта бюджета 2022г. от бюджета 2021г. (+,-)
					(гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	391 828,34	390 623,08	8,08	7,85	-1 205,26
-0501 «жилищное хозяйство», в том числе:	63 066,44	21 538,42	1,30	0,43	-41 528,02
Непрограммные мероприятия в области жилищного хозяйства	11 111,56	11 806,89	0,23	0,24	+695,33
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2023 годы	5 920,37	7 731,53	0,12	0,16	+1 811,16
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	46 034,51	2 000,00	0,95	0,04	-44 034,51

Расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» в 2022 году запланированы на реализацию непрограммных расходов на сумму 11 806,89 тыс. рублей (перечисление взносов в Фонд капитального ремонта Приморского края по муниципальному жилому фонду - 6 001,00 тыс.рублей и мероприятия по переселению граждан по судебным искам - 5 805,89 тыс.рублей) и 2-х муниципальных программ в сумме 9 731,53 тыс. рублей:

1) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания в НГО» на 2021-2023 годы – 7 731,53 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального жилого фонда (6 931,53 тыс.рублей) и обустройство многоквартирных домов пандусами (800,00 тыс.рублей).

2) «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» - 2 000,00 тыс. рублей на мероприятия по сносу аварийного жилья.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** запланированы расходы в сумме 88 482,83 тыс. рублей, что в структуре расходов на ЖКХ составляет 22,65%.

Структура расходов на «Коммунальное хозяйство» в 2022 году в сравнении с уточненным бюджетом на 2021 год, представлена в таблице 21.

Таблица 21
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2021г. Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в расходах бюджета 2021 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2022 года (%)	Отклонение проекта бюджета 2022г. от бюджета 2021г. (+,-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:	36 844,68	88 482,83	0,76	1,78	51 638,15
Непрограммные мероприятия в области коммунального хозяйства	7 296,51	1 000,00	0,15	0,02	-6 296,51
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2023 годы	23 435,17	66 256,20	0,48	1,33	+42 821,03
МП «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2023 года»	6 113,00	20 626,63	0,13	0,41	+14 513,63
МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы»	-	600,00	0,00	0,01	+600,00

Расходы по подразделу «Коммунальное хозяйство» в 2022 году запланированы на реализацию непрограммных расходов на сумму 1 000,00 тыс. рублей (на мероприятия по пожарной безопасности - установку пожарных гидрантов) и 3-х муниципальных программ в сумме 87 482,83 тыс. рублей:

1) «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО» на 2021-2023 годы» - 66 256,20 тыс.рублей, в том числе:

- ремонт, реконструкция и модернизация объектов теплоснабжения - 20 097,80 тыс.рублей,

- ремонт, реконструкция и модернизация объектов водоснабжения - 23 713,00 тыс.рублей,

- проектно-изыскательские работы по объектам водоснабжения и водоотведения – 6 147,35 тыс.рублей,

- софинансирование расходов на мероприятия по ремонту, реконструкции и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры за счет средств местного бюджета – 612,37 тыс.рублей,

-расходы на обеспечение граждан твердым топливом – 15 685,68 тыс.рублей, из них 15 215,11 тыс.рублей из средств краевого бюджета и 470,57 тыс.рублей средства бюджета НГО.

2) «Создание и развитие системы газоснабжения Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2023 года» - 20 626,63 тыс.рублей планируется направить на выполнение проектно-изыскательских работ, том числе 19 800,00 тыс.рублей из средств краевого бюджета и 826,63 тыс.рублей из средств бюджета муниципального образования.

3) «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы» - 600,00 тыс.рублей на ремонт системы водоснабжения в с.Душкино.

Расходы в подразделе **0503 «Благоустройство»** запланированы в проекте бюджета на 2022 год в сумме 221 687,81 тыс. рублей на реализацию мероприятий 4-х муниципальных программ и непрограммных мероприятий и составляют 4,46 % от всех расходов бюджета, а в разделе 0500 – 56,75 %.

Структура расходов на «Благоустройство» в 2022 году, в сравнении с уточненным бюджетом на 2021 год, представлена в таблице 22.

Таблица 22
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2021г. Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в расходах бюджета 2021 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2022 года (%)	Отклонение проекта бюджета 2022г. от бюджета 2021г. (+,-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0503 «Благоустройство»	235 350,52	221 687,81	4,86	4,46	-13 662,71
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО»:	33 894,03	19 000,00	0,70	0,38	-14 894,03
- основное мероприятие "Организация, ремонт и строительство сетей наружного освещения"	31 752,03	16 500,00	0,66	0,33	-15 252,03
-основное мероприятие "Обустройство мест накопления твердых коммунальных отходов на территории НГО"	2 142,00	2 500,00	0,04	0,05	+358,00
МП «Формирование современной городской среды НГО»:	75 857,04	100 129,56	1,57	2,01	+24 272,52
-подпрограмма «Благоустройство детских и спортивных площадок НГО»	55 507,06	54 267,28	1,15	1,09	-1 239,78
-мероприятия МП	20 349,98	45 862,28	0,42	0,92	25 512,30
МП «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы»:	77 158,40	58 436,00	1,59	1,17	-18 722,40
-озеленение скверов, видовых площадок, памятных мест	28 169,30	20 000,00	0,58	0,40	-8 169,30
-комплексное благоустройство мест общего пользования	3 000,00	1 200,00	0,06	0,02	-1 800,00
- текущее содержание скверов, видовых площадок, памятных мест	37 369,43	35 000,00	0,77	0,70	-2 369,43
-прочие мероприятия	8 619,67	2 236,00	0,18	0,04	-6 383,67

МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы»	2 300,00	708,00	0,05	0,01	-1 592,00
- проведение проектно-исследовательских работ	1 800,00	0,00	0,04	0,00	-1 800,00
- благоустройство территорий общего пользования	500,00	0,00	0,01	0,00	-500,00
- благоустройство детских площадок	0,00	600,00	0,00	0,01	+600,00
прочие мероприятия	0,00	108,00	0,00	0,00	+108,00
Непрограммные мероприятия	46 141,05	43 414,25	0,95	0,87	-2 726,80
Расходы на содержание МБУ «Память»	16 304,21	18 846,41	0,34	0,38	+2 542,20
Расходы на содержание МКУ «Сетевое и парковое хозяйство НГО»	12 109,53	19 673,40	0,25	0,40	+7 563,87
-прочие мероприятия	17 727,31	4 894,44	0,37	0,10	-12 832,87

В 2022 году расходы по разделу 0503 «Благоустройство» снижены по сравнению с уточненными назначениями на 2021 год расходы снижены на 13 662,71 тыс.рублей.

Структура расходов 2022 года подраздела **0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»**, в сравнении с уточненным бюджетом на 2021 год, представлена в таблице 23.

Таблица 23
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2021г. Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в расходах бюджета 2021 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2022 года (%)	Отклонение проекта бюджета 2022г. от бюджета 2021г. (+,-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства.	56 566,71	58 914,02	1,17	1,18	+2 347,31
Руководство и управление в сфере установленных функций органами местного самоуправления	11 880,92	-	0,25	0,00	-11 880,92
Расходы на обеспечение деятельности МКУ "Управление городским хозяйством"	44 685,75	58 914,00	0,92	1,18	+14 228,25
Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям	0,04	0,02	0,00	0,00	-0,02

Социально-культурная сфера

Планируемые расходы на социально-культурную сферу на 2022 год, ожидаемое исполнение 2021 года (решение Думы НГО от 27.10.2021 №943-НПА), исполнение расходов по отчету 2020 года, а также проценты исполнения расходов по разделам к общим расходам за год представлены в таблице 24.

Таблица 24

Раздел	Отчет 2020 г.		Ожидаемое исполнение 2021 г.		Проект бюджета 2022 г.	
	тыс. руб.	% в общих расходах бюджета	тыс. руб.	% в общих расходах бюджета	тыс. руб.	% в общих расходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Образование	2 437 715,66	53,92	2 540 725,67	52,42	2 606 707,85	52,40
<i>Отклонение от предыдущего года</i>	-	-	+103 010,01	-1,50	+65 98,18	-0,02
Культура, кинематография	357 201,17	7,90	323 929,84	6,68	324 071,95	6,51
<i>Отклонение от предыдущего года</i>	-	-	-33 371,33	-1,22	+142,11	-0,17
Социальная политика	155 963,48	3,45	182 606,60	3,77	186 556,49	3,75
<i>Отклонение от предыдущего года</i>	-	-	+26 643,12	+0,32	+3 949,89	-0,02
Физическая культура и спорт	70 950,47	1,57	158 861,25	3,28	163 233,55	3,28
<i>Отклонение от предыдущего года</i>	-	-	+87 910,78	+1,71	+4 372,30	0,00
ИТОГО:	3 021 830,78	66,84	3 206 123,36	66,15	3 280 569,84	65,95
<i>Отклонение от предыдущего года</i>	-	-	+184 292,58	-0,69	+74 446,47	-0,20

В 2022 году на социально-культурную сферу запланированы расходы в сумме 3 280 569,84 тыс. рублей, что составляет 65,95 % от общих расходов проекта бюджета.

Состав и структура запланированных на 2022 год расходов на социально-культурную сферу в сравнении с бюджетом 2021 года представлена в таблице 25.

Таблица 25
тыс. рублей

Разделы, подразделы	Первоначальный бюджет 2021 г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Уточненный бюджет на 2021 г. Решение Думы от 27.10.2021 № 943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в расходах бюджета 2021 года, % (гр.3)	Удельный вес в расходах бюджета 2022 года, % (гр.4)	Отклонение проекта бюджета 2022г. от бюджета 2021г. (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
0700 «Образование»	2 541 747,94	2 540 725,68	2 606 707,85	52,42	52,40	+65 982,17
0701 «Дошкольное образование»	1 189 004,09	974 950,06	958 468,82	20,12	19,27	-16 481,24

0702 «Общее образование»	1 077 667,09	1 293 329,77	1 348 156,85	26,68	27,10	+54 827,08
0703 «Дополнительное образование детей»	184 751,56	195 804,20	235 576,02	4,04	4,74	+39 771,82
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	449,00	725,39	581,00	0,01	0,01	-144,39
0707 «Молодежная политика»	25 991,06	25 270,13	17 509,30	0,52	0,35	-7 760,82
0709 «Другие вопросы в области образования»	63 885,15	50 646,14	46 415,86	1,04	0,93	-4 230,28
0800 «Культура, кинематография»	272 403,85	323 929,84	324 071,95	6,68	6,51	+142,11
0801 «Культура»	239 426,00	293 255,61	290 741,95	6,05	5,84	-2 513,65
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	32 977,85	30 674,23	33 330,00	0,63	0,67	+2 655,77
1000 «Социальная политика»	148 784,79	182 606,60	186 556,49	3,77	3,75	+3 949,89
1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих)	11 916,00	15 969,00	12 293,00	0,33	0,25	-3 676,00
1003 «Социальное обеспечение населения»	5 560,00	20 461,91	20 710,00	0,42	0,42	+248,09
1004 «Охрана семьи и детства»	130 008,79	144 875,68	151 753,49	2,99	3,05	+6 877,81
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1 300,00	1 300,00	1 800,00	0,03	0,04	+500,00
1100 «Физическая культура и спорт»	107 457,08	158 861,25	163 233,55	3,28	3,28	+4 372,30
1101 «Физическая культура»	94 482,68	141 972,96	146 351,26	2,93	2,94	+4 378,30
1102 «Массовый спорт»	3 286,83	8 478,86	7 430,56	0,17	0,15	-1 048,30
1105 «Другие вопросы в области физкультуры и спорта»	9 687,57	8 409,43	9 451,72	0,17	0,19	+1 042,30
Итого:	3 070 393,66	3 206 123,37	3 280 569,84	66,15	65,95	+74 446,47

Расходы по разделу 0700 «Образование» на 2022 год запланированы в сумме 2 606 707,85 тыс. рублей (52,4% общих расходов), в том числе на непрограммные

мероприятия – 119 883,79 тыс. рублей и на реализацию пяти муниципальных программ – 2 486 824,06 тыс. рублей.

В системе образования Находкинского городского округа функционирует 73 муниципальных бюджетных учреждений, из них 38 детских садов (количество воспитанников – 7 930 чел.), 23 общеобразовательных школ (количество учащихся – 17 016 чел.), 12 учреждений дополнительного образования (количество учащихся – 7 824 чел.).

Структура расходов раздела «Образование» представлена в диаграмме 6.

Диаграмма 6

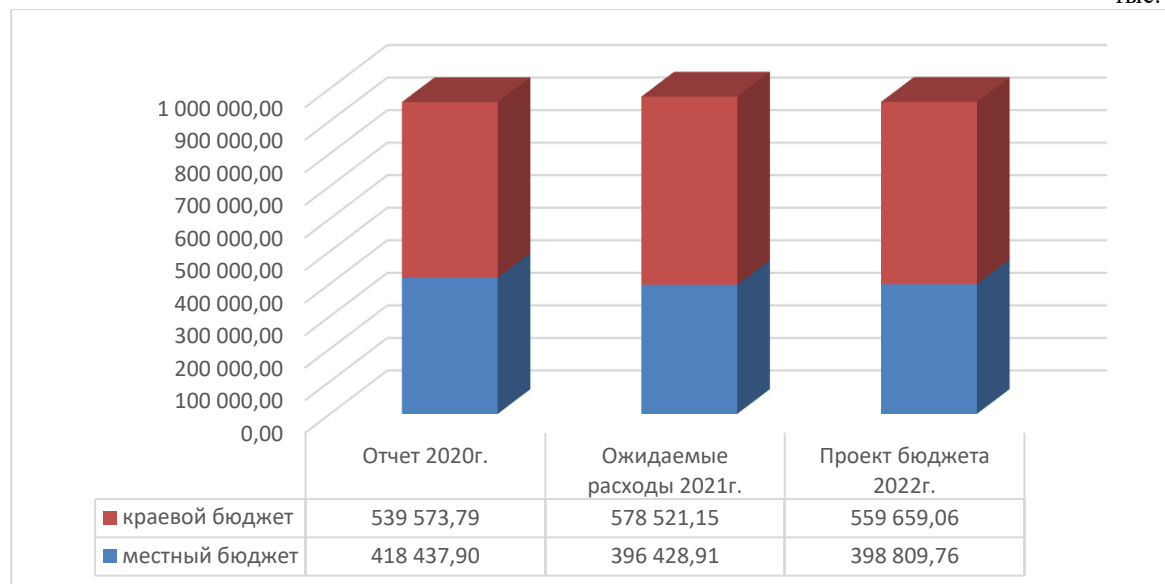


Объем плановых назначений на 2022 год *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составляет 958 468,82 тыс. рублей или 36,77% расходов раздела «Образование». В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы на дошкольное образование в 2022 году уменьшены на 230 535,27 тыс. рублей. Средства запланированы на реализацию муниципальной программы «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» (подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования» и мероприятия МП), в том числе: средства местного бюджета составляют 398 809,76 тыс. рублей или 41,61% расходов подраздела 0701, средства краевого бюджета (субвенции) – 559 659,06 тыс. рублей или 58,39% расходов подраздела.

На обеспечение деятельности муниципальных дошкольных учреждений на 2022 год предусмотрено 908 754,60 тыс. рублей.

Также, из средств местного бюджета запланированы расходы по капитальному ремонту и благоустройству территорий дошкольных учреждений в сумме 5 539,22 тыс. рублей, на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 38 065,00 тыс. рублей, на мероприятия по охране труда – 6 110,00 тыс. рублей.

Динамика **расходов на дошкольное образование** произведённых за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 7.



Расходы **подраздела 0702 «Общее образование»** составляют 1 348 156,85 тыс. рублей или 51,72% общих расходов раздела. Из них средства местного бюджета составляют 341 906,89 тыс. рублей или 25,36% расходов подраздела 0702, средства краевого бюджета (субвенции) – 1 006 249,96 тыс. рублей или 74,64% расходов подраздела.

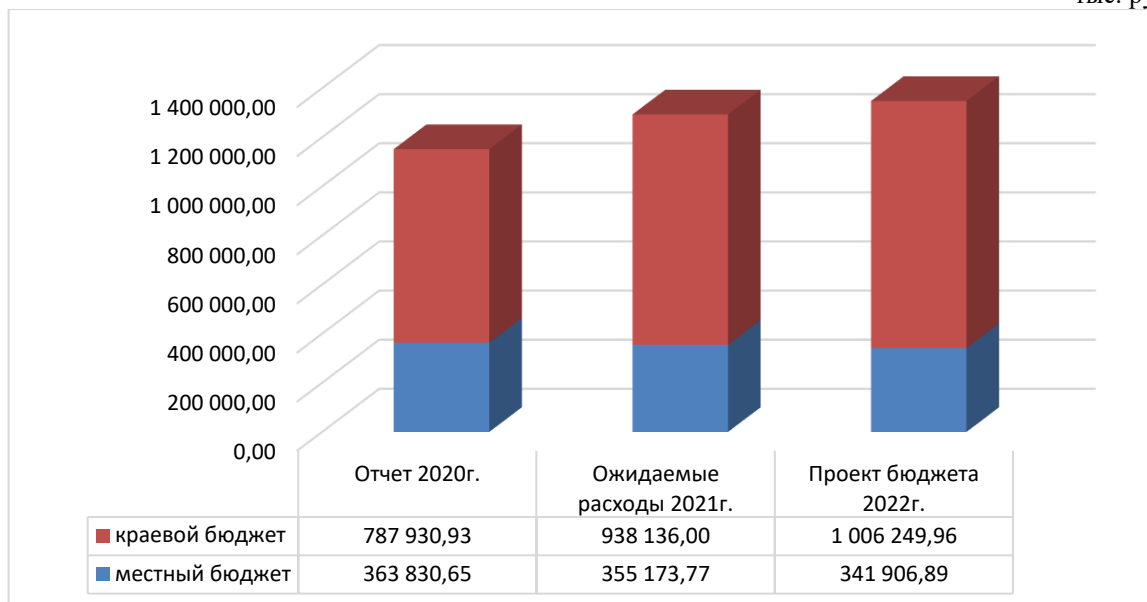
Средства подраздела 0702 «Общее образование» запланированы на МП «Развитие системы образования в НГО на 2020-2024 годы» (подпрограмма «Развитие системы общего образования» и мероприятия МП) в сумме 1 239 131,26 тыс. рублей и непрограммные мероприятия по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в сумме 109 025,59 тыс. рублей, в том числе: средства местного бюджета составляют 341 906,89 тыс. рублей или 25,36% расходов подраздела 0702, средства краевого бюджета – 1 006 249,96 тыс. рублей или 74,64% расходов подраздела.

На реализацию образовательных программ общего образования в 2022 году запланировано 1 151 132,67 тыс. рублей, на реализацию мероприятия «Плавание для всех» – 700,00 тыс. рублей, на проектно-изыскательские работы для строительства школы по ул. Сидоренко – 17 000,00 тыс. рублей, на капитальный ремонт зданий общеобразовательных учреждений – 35 065,19 тыс. рублей, на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 30 653,40 тыс. рублей, на мероприятия по охране труда – 4 580,00 тыс. рублей.

В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы на общее образование в 2022 году увеличены на 270 489,76 тыс. рублей.

Динамика **расходов на общее образование** произведённых за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 8.

Диаграмма 8
тыс. рублей



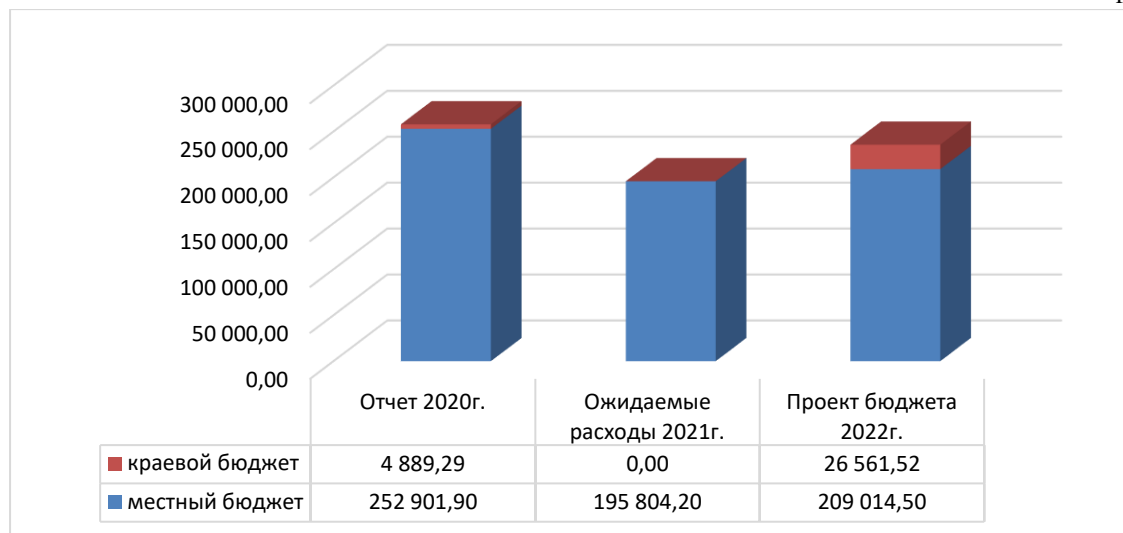
На 2022 год в **подразделе 0703 «Дополнительное образование детей»** планируются расходы 12 муниципальных учреждений в области дополнительного образования (6 муниципальных бюджетных учреждений культуры и 6 муниципальных бюджетных учреждений образования) в сумме 235 576,01 тыс. рублей или 9,04% расходов раздела «Образование», в том числе: средства местного бюджета составляют 209 014,50 тыс. рублей или 88,72% расходов подраздела 0703, средства краевого бюджета – 26 561,52 тыс. рублей или 11,28% расходов подраздела .

Средства запланированы на реализацию трех муниципальных программ:

- 1) МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы в сумме 132 112,52 тыс. рублей (на обеспечение деятельности учреждений ДО культуры);
- 2) МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» в сумме 103 423,49 тыс. рублей (на обеспечение деятельности учреждений ДО образования);
- 3) МП «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» – в сумме 40,00 тыс. рублей.

В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы на дополнительное образование в 2022 году увеличены на 50 824,46 тыс. рублей.

Динамика **расходов на дополнительное образование** произведённых за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 9.



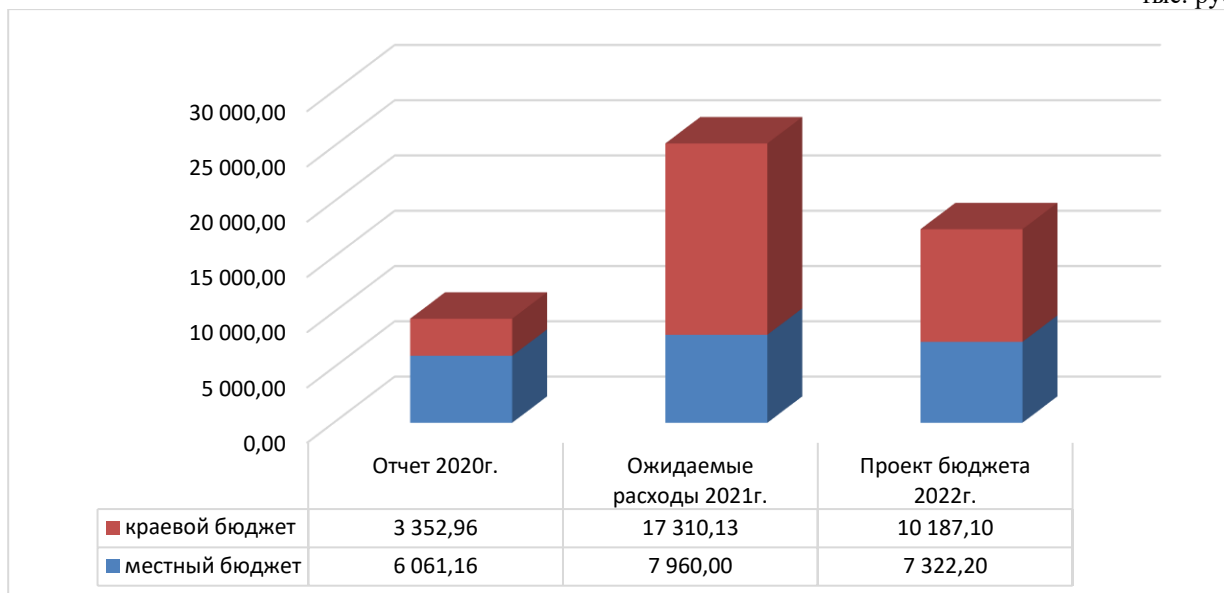
По подразделу **0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** раздела 0700 «Образование» на 2022 год предусмотрены расходы из местного бюджета в сумме 581,00 тыс. рублей или 0,02% расходов раздела.

Средства запланированы по двум муниципальным программам 449,00 тыс. рублей (МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО» на 2020-2022 годы – 300,00 тыс. рублей; МП «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы» – 149,00 тыс. рублей) и по непрограммным мероприятиям в сумме 132,00 тыс. рублей.

Объем плановых назначений на 2022 год **по подразделу 0707 «Молодежная политика»** составляет 17 509,30 тыс. рублей или 0,67% расходов раздела «Образование». Из них средства местного бюджета составляют 7 322,20 тыс. рублей или 41,82% расходов подраздела 0707, средства краевого бюджета (субвенции на организацию отдыха и оздоровление детей) – 10 187,10 тыс. рублей или 58,18%. Средства направлены на реализацию мероприятий двух подпрограмм: «Развитие системы общего образования» и «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» и мероприятия «Профилактика противоправных действий среди молодежи» МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» по организации отдыха и оздоровлению детей, проведению мероприятий для детей и молодежи, выплаты стипендии главы НГО студентам и учащимся образовательных учреждений.

Динамика **расходов подраздела «Молодежная политика»** произведённых за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 10.

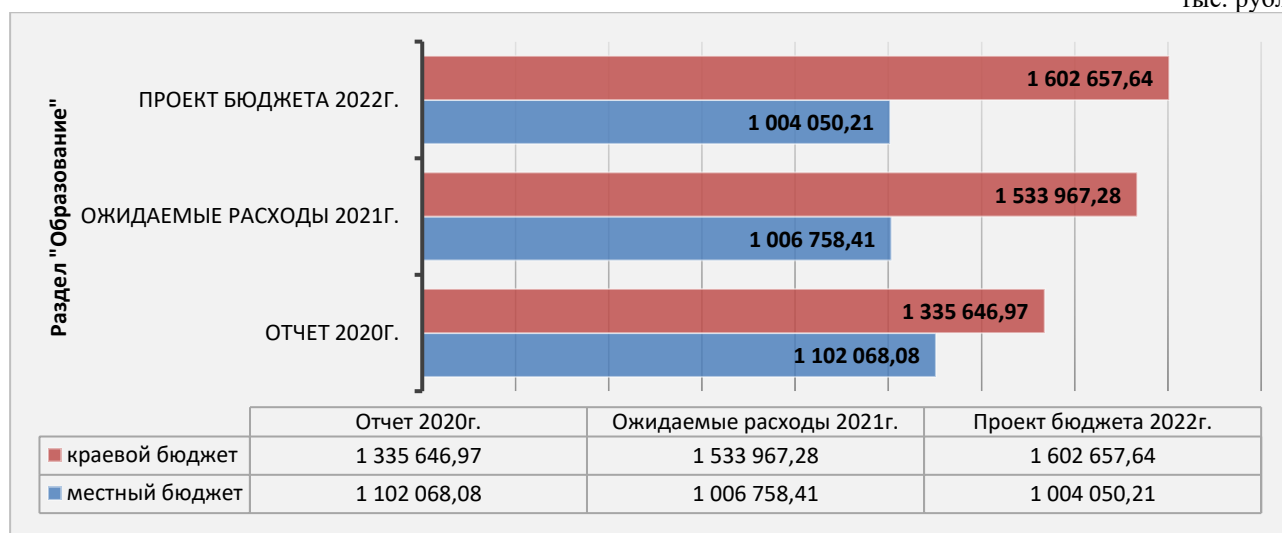
Диаграмма 10
тыс. рублей



Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» на 2022 год запланированы в сумме 46 415,86 тыс. рублей (1,78% общих расходов раздела) на реализацию мероприятий по МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» на сумму 35 689,66 тыс. рублей (расходы на обеспечение деятельности МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» – 23 585,60 тыс. рублей и МБУ ИМЦ «Развитие» – 11 826,66 тыс. рублей и проведению диспансеризации – 277,40 тыс. рублей) и непрограммные мероприятия – 10 726,20 тыс. рублей (функционирование управления опеки и попечительства). Расходы по подразделу 0709 запланированы из средств местного бюджета.

Динамика всех расходов раздела «Образование» (по источникам финансирования), произведенных за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 11.

Диаграмма 11
тыс. рублей



Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2022 год запланированы в сумме 324 071,95 тыс. рублей (6,51% общих расходов проекта бюджета на 2022 год), из них 320 716,00 тыс. рублей (98,96% расходов раздела) – средства местного бюджета, 3 355,95 тыс. рублей (1,04%) – из средств краевого бюджета.

Средства запланированы по двум муниципальным программам:

1) МП «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2019-2023 годы в сумме 320 167,95 тыс. рублей, в том числе на реализацию следующих мероприятий:

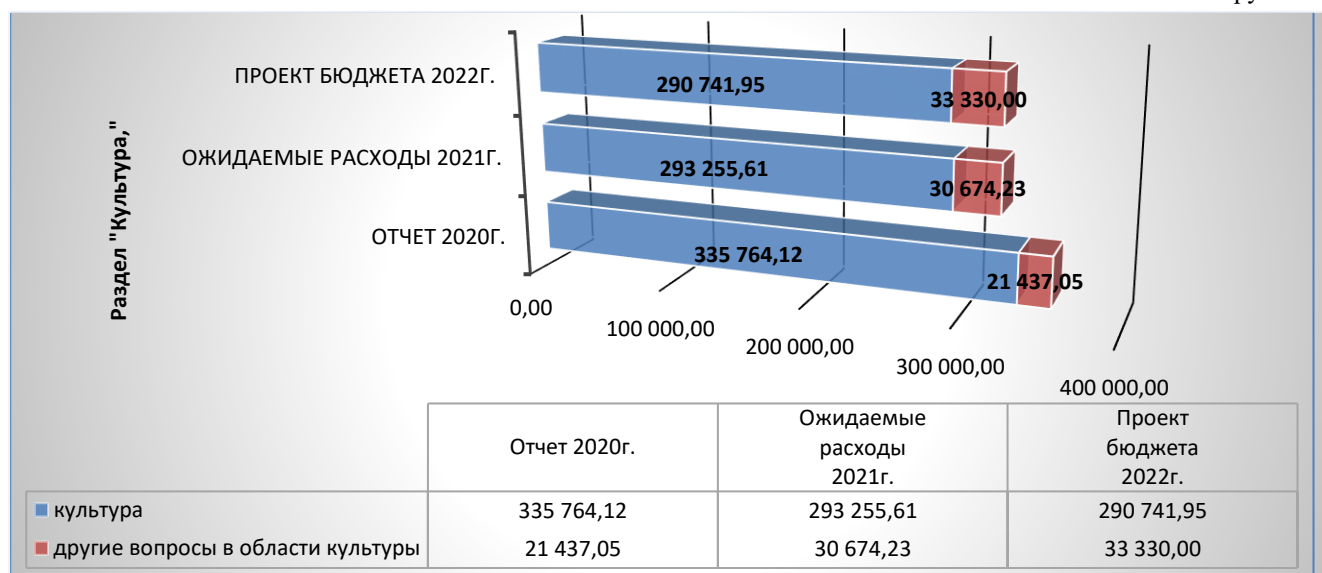
- укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры НГО – 9 503,95 тыс. рублей;
- проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий – 9 985,00 тыс. рублей;
- сохранение исторического и культурного наследия НГО – 1 225,00 тыс. рублей;
- по пожарной безопасности – 1 020,00 тыс. рублей;
- по профилактике терроризма и экстремизма – 5 835,00 тыс. рублей;
- по комплектованию книжных фондов библиотек – 1 200,00 тыс. рублей;
- расходы на создание модельных муниципальных библиотек (Федеральный проект «Культурная среда») – 22,00 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности учреждений культуры – 258 047,00 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры» – 33 330,00 тыс. рублей, из них:
 - расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии – 9 947,00 тыс. рублей;
 - расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры (хозяйственно-эксплуатационный отдел) – 23 383,00 тыс. рублей.

2) МП «Защита населения и территории Находкинского городского округа от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» (подпрограмма «Пожарная безопасность») в сумме 3 904,00 тыс. рублей.

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2022 году увеличены на 51 668,10 тыс. рублей.

Динамика **расходов раздела «Культура, кинематография»** произведённых за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 12.

Диаграмма 12
тыс. рублей



Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2022 год запланированы в сумме 186 556,49 тыс. рублей или 3,75 % общих расходов бюджета. В сравнении с первоначальным бюджетом 2021 года расходы увеличены на 37 771,70 тыс. рублей, а с уточненным – расходы увеличены на 3 949,89 тыс. рублей.

В 2022 году средства по разделу «Социальная политика» запланированы на реализацию мероприятий трех муниципальных программ (57 046,29 тыс. рублей) и

непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления (129 510,20 тыс. рублей), в том числе:

1) МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 год» (обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам) – 20 510,00 тыс. рублей;

2) МП «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» (субсидии молодым семьям на приобретение (строительство) жилья) – 34 736,29 тыс. рублей;

3) МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года – 1 800,00 тыс. рублей.

Расходы по непрограммным мероприятиям в 2022 году предусмотрены в размере 129 510,20 тыс. рублей, в том числе:

- пенсионное обеспечение (доплата к пенсиям муниципальных служащих) – 12 293,00 тыс. рублей;

- выплата компенсации затрат, связанных с целевой подготовкой кадров – 200,00 тыс. рублей;

- выплата компенсации части родительской платы за дошкольное образование – 35 107,51 тыс. рублей;

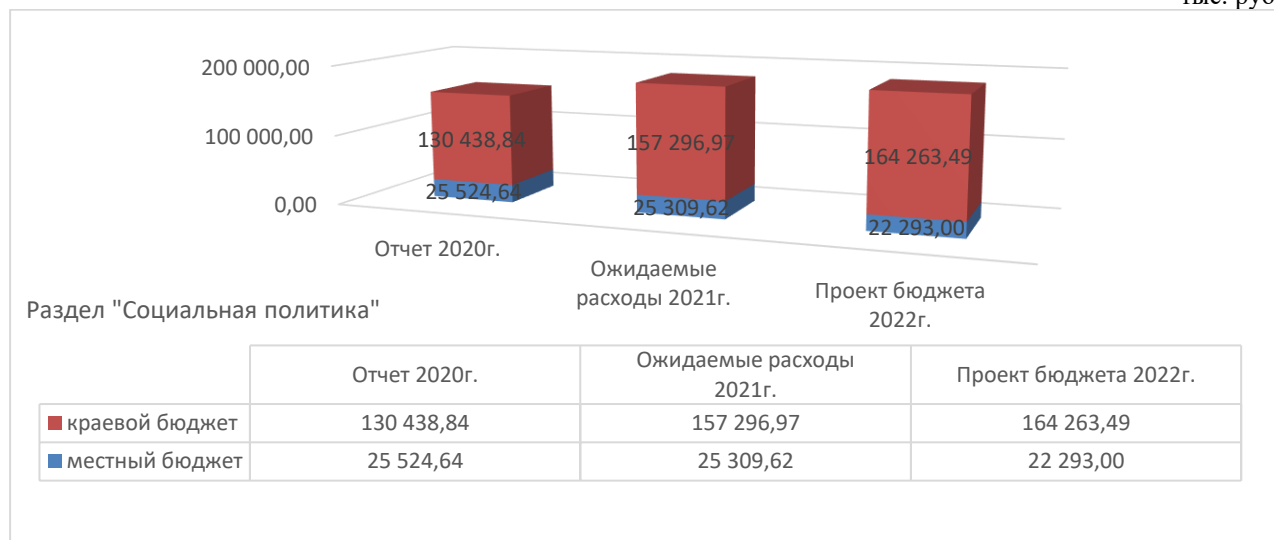
- обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 27 373,34 тыс. рублей;

- выплата пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 589,50 тыс. рублей;

- соц. поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 53 946,85 тыс. рублей.

Динамика всех расходов раздела «Социальная политика» (по источникам финансирования), произведённых за 2020 год, ожидаемых расходов 2021 года и планируемых расходов 2022 года представлена в диаграмме 13.

Диаграмма 13
тыс. рублей



Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2022 год запланированы в сумме 163 233,55 тыс. рублей или 3,28 % общих расходов бюджета. В сравнении с первоначальным бюджетом 2021 года расходы увеличены на 55 776,47 тыс. рублей, а с уточненным – расходы увеличены на 4 372,30 тыс. рублей.

Расходы предусмотрены реализацию мероприятий двух муниципальных программ: МП «Развитие физической культуры, школьного спорта и массового спорта в НГО» на

2021-2025 годы в сумме 146 351,26 тыс. рублей, МП «Укрепление общественного здоровья населения НГО на 2021-2024 годы» в сумме 140,00 тыс. рублей.

Основную долю расходов раздела составляют расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» – 146 351,26 тыс. рублей (89,66% раздела).

Расходы подраздела планируются на:

- обеспечение деятельности МАУ «Физкультура и здоровье» – 13 969,90 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности муниципальных учреждений в области физкультуры и спорта – 120 278,60 тыс. рублей;

- организация и проведение физкультурно-массовых и спортивно-оздоровительных мероприятий – 10 133,78 тыс. рублей);

- прочие мероприятия (по пожарной безопасности и диспансеризации) – 1 968,98 тыс. рублей.

По подразделу 1102 «Массовый спорт» предусмотрены средства в размере 7 430,56 тыс. рублей (4,55 % раздела), в том числе на подготовку спортивных площадок к проведению спортивных мероприятий – 108,00 тыс. рублей; на реализацию федерального проекта «Спорт – норма жизни» – 7 322,56 тыс. рублей, из них за счет средств краевого бюджета на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта – 2 109,75 тыс. рублей, из средств местного бюджета на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в собственности НГО – 5 147,56 тыс. рублей, на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития массового спорта – 65,25 тыс. рублей.

Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусматривает расходы в сумме 9 451,72 тыс. рублей (5,79% раздела) на обеспечение деятельности МКУ «Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта».

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2022 году запланированы в сумме 23 300,00 тыс. рублей. Средства запланированы на уплату процентов за пользование заемными средствами по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы».

5. Муниципальные программы и непрограммные мероприятия

В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации НГО от 19.05.2017 № 570-р (в редакции постановления от 20.08.2021 №898) утверждён «Перечень муниципальных программ Находкинского городского округа», содержащий 23 муниципальных программы, в том числе 1 муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Находкинского городского округа на 2017 - 2021 годы» - заживает свое действие в 2021 году. Вместо указанной программы с 2022 года будет действовать муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Находкинского городского округа на 2022 - 2026 годы», так же внесенная в этот перечень.

Муниципальные программы охватывают все сферы деятельности администрации Находкинского городского округа по реализации вопросов местного значения и переданных с регионального уровня государственных полномочий.

На текущий 2021 год предусмотрено финансирование 21 муниципальной программы на сумму 3 892 191,57 тыс. рублей (80,31% от запланированных расходов) и

непрограммных мероприятия на сумму 954 493,59 тыс. рублей (19,69%).

В проекте бюджета на 2022 год (приложение 6 к проекту Решения Думы НГО) на реализацию 22 муниципальных программ предусматривается выделение средств на общую сумму 4 079 954,19 тыс. рублей (82,02% от общего объема запланированных расходов на 2022 год) и на непрограммные мероприятия в сумме 894 535,56 тыс. рублей (17,98%).

В плановом периоде на 2023 и 2024 годы в бюджете Находкинского городского округа предусматривается финансирование муниципальных программ в следующем объеме:

- 2023 год – 3 723 744,23 тыс. рублей (79,70% общих расходов);
- 2024 год – 3 971 278,78 тыс. рублей (80,12% общих расходов).

Перечень муниципальных программ и подпрограмм с расходными обязательствами, внесенными в проект бюджета НГО на 2022 год:

1) МП «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2018-2023 годы – 3 351,00 тыс. рублей.

2) МП «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2019-2023 годы – 452 280,47 тыс. рублей, в том числе:

-оказание муниципальных услуг учреждениями культуры и образовательными учреждениями в сфере культуры – 369 322,00 тыс. рублей,

-укрепление материально-технической базы муниципальных бюджетных организаций культуры НГО – 13 319,95 тыс. рублей,

-проведение социально-значимых культурно-массовых мероприятий – 9 512,00 тыс. рублей,

-развитие и поддержка одаренных детей в области культуры и искусства – 112,00 тыс. рублей,

-охрана, сохранение, популяризация объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного значения, расположенных в границах НГО – 1 225,00 тыс. рублей,

-обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры НГО» – 33 330,00 тыс. рублей,

-реализация федерального проекта «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» - 25 459,52 тыс. рублей.

3) МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» – 1 800,00 тыс. рублей.

4) МП «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы – 2 374 732,53 тыс. рублей, в том числе:

-подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования» – 914 293,82 тыс. рублей,

-подпрограмма «Развитие системы общего образования» – 1 216 484,96 тыс. рублей,

-подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования» – 101 937,99 тыс. рублей,

-подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» - 20 510,00 тыс. рублей,

-подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» – 4 122,20 тыс. рублей,

-мероприятия на обеспечение деятельности МКУ «Центр экономического планирования и финансирования муниципальных образовательных учреждений» и ИМЦ «Развитие», а также иные профилактические мероприятия – 117 383,56 тыс. рублей.

5) МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог

общего пользования местного значения НГО» на 2018-2023 годы – 578 518,99 тыс. рублей, в том числе:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 206 185,57 тыс. рублей,

- содержание автомобильных дорог общего пользования НГО и инженерных сооружений на них – 70 944,87 тыс. рублей,

- содержание, ремонт и установка технических средств организации дорожного движения на территории НГО, обустройство наиболее опасных участков улично-дорожной сети дорожными ограждениями – 18 152,08 тыс. рублей,

- ремонт внутридворовых проездов, ливнеотоков, подпорных стенок – 60 000,00 тыс. рублей,

- проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов – 223 236,47 тыс. рублей.

6) МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2025 года» – 42 197,00 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО» – 34 736,29 тыс. рублей,

- подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» – 7 460,71 тыс. рублей.

7) МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городской среды на территории НГО» на 2021-2023 годы – 92 987,73 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия в области коммунального хозяйства – 50 570,52 тыс. рублей,

- мероприятия в области жилищного хозяйства – 6 931,53 тыс. рублей,

- мероприятия по оборудованию многоквартирных домов НГО пандусами – 800,00 тыс. рублей,

- мероприятие по обеспечению граждан твердым топливом – 15 685,68 тыс. рублей,

- мероприятие по организации, ремонту и строительству сетей наружного освещения» – 16 500,00 тыс. рублей,

- мероприятие по обустройству мест накопления твердых коммунальных отходов на территории НГО – 2 500,00 тыс. рублей.

8) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы» – 80 782,00 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «пожарная безопасность в НГО» – 4 149,00 тыс. рублей,

- подпрограмма «внедрение сегментов аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на муниципальном уровне» – 525,00 тыс. рублей,

- мероприятия по предотвращению подтопления территории НГО – 500,00 тыс. рублей,

- расходы на организацию профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации – 335,00 тыс. рублей,

- расходы на обеспечение деятельности МКУ «Управление по делам ГО и ЧС НГО» – 75 273,00 тыс. рублей, в том числе: МКУ – 22 507,00 тыс. рублей, ЕДДС – 24 404,00 тыс. рублей, ПСП АСФ «Служба спасения» – 28 362,00 тыс. рублей.

9) МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2021-2025 годы – 163 093,55 тыс. рублей, в том числе:

- финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными учреждениями – 120 278,60 тыс. рублей,

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МАУ «Физкультура и здоровье» на выполнение работы «Проведение занятий физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан» – 13 969,90 тыс. рублей,

- финансовое обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения

«Центр по обеспечению деятельности учреждений сферы физической культуры и спорта» – 9 451,72 тыс. рублей,

- мероприятия по пожарной безопасности – 1 263,70 тыс. рублей,

- диспансеризация – 705,28 тыс. рублей,

- подготовка спортивных площадок к проведению физкультурных мероприятий, массовых спортивных мероприятий, спортивно-зрелищных мероприятий и соревнований (заловка катков) – 108,00 тыс. рублей,

- возмещение спортивным федерациям затрат, связанных с организацией и проведением официальных физкультурных и спортивных мероприятий НГО, а также подготовкой и участием спортсменов в официальных краевых физкультурных и спортивных мероприятиях – 6 026,74 тыс. рублей,

- организация и проведение городских официальных физкультурных и спортивных мероприятий – 1 600,00 тыс. рублей,

- участие команд НГО в спортивных и физкультурных межмуниципальных мероприятиях – 1 500,00 тыс. рублей,

- поощрение лучших спортсменов, тренеров по итогам года за достигнутые результаты в области физкультуры и спорта – 600,00 тыс. рублей,

- реализация федерального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках национального проекта «Демография» – 7 589,61 тыс. рублей.

10) МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2023 года» (на мероприятия по проведению общегородских мероприятий) – 41 937,11 тыс. рублей, в том числе:

- благоустройство территории вокруг озера Соленого в г. Находка в целях создания объекта туристической инфраструктуры – 41 237,11 тыс. рублей,

- мероприятия в области туризма – 700,00 тыс. рублей.

11) МП «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2023 года» (изыскательские работы и разработка проектно-сметной документации) – 20 626,63 тыс. рублей.

12) МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2021-2023 годы – 2 800,00 тыс. рублей, в том числе:

- мероприятия в области развития малого и среднего предпринимательства (повышение предпринимательской грамотности) – 550,00 тыс. рублей,

- финансовая поддержка субъектам малого и среднего предпринимательства – 2 250,00 тыс. рублей.

13) МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» – 1 904,60 тыс. рублей, в том числе:

- организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации НГО – 1 144,60 тыс. рублей,

- организация диспансеризации муниципальных служащих администрации НГО – 760,00 тыс. рублей.

14) МП «Противодействие коррупции в Находкинском городском округе на 2020-2022 годы» – 164,00 тыс. рублей.

15) МП «Управление муниципальными финансами НГО на 2022 - 2026 годы» – 51 265,00 тыс. рублей, в том числе:

- обеспечение деятельности финансового управления администрации НГО – 25 797,00 тыс. рублей,

- подготовка, переподготовка и повышение квалификации специалистов финансового управления администрации НГО – 200,00 тыс. рублей,

- обслуживание муниципального долга – 23 300,00 тыс. рублей,

- сопровождение и модернизация автоматизированных систем, программных комплексов в сфере организации бюджетного процесса – 1 968,00 тыс. рублей.

16) МП «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2024 годы – 100 129,56 тыс. рублей, в том числе:

- подпрограмма «Благоустройство территорий детских и спортивных площадок Находкинского городского округа на 2019-2024 годы» – 54 267,28 тыс. рублей,
- на реализацию мероприятий федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» – 45 862,28 тыс. рублей.

17) МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы» (снос жилья, признанного аварийным) – 2 000,00 тыс. рублей.

18) МП «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы» - 3 500,00 тыс. рублей, в том числе:

- содержание и обслуживание муниципальной казны – 500,00 тыс. рублей,
- оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности – 3 000,00 тыс. рублей.

19) МП «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в НГО на 2021 - 2023 годы» (работы по разработке документации по планировке территории (район дамбы)) – 6 000,00 тыс. рублей.

20) МП «Благоустройство территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы» – 58 436,00 тыс. рублей, в том числе:

- озеленение скверов, видовых площадок, памятных мест и прогулочных зон – 20 000,00 тыс. рублей,

- комплексное благоустройство муниципальных территорий общего пользования (скверов, видовых площадок, памятных мест и прогулочных зон) – 1 200,00 тыс. рублей,

- прочие мероприятия по благоустройству (техническое обслуживание ГРУ (групповая резервуарная установка) № 725 с поставкой газа для памятника «Вечный огонь», оказание услуг по праздничному оформлению улиц НГО, оказание услуг по хранению новогодних украшений, поставка праздничных консолей) – 2 236,00 тыс. рублей,

- текущее содержание скверов, видовых площадок, памятных мест и прогулочных зон – 35 000,00 тыс. рублей.

21) МП «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы» – 1 308,00 тыс. рублей, в том числе:

- ремонт, реконструкция и модернизация объектов водоснабжения и водоотведения – 600,00 тыс. рублей,

- обустройство площадок для сбора твердых коммунальных отходов – 108,00 тыс. рублей,

- благоустройство детских площадок – 600,00 тыс. рублей.

22) МП «Укрепление общественного здоровья населения Находкинского городского округа» на 2021-2024 годы – 140,00 тыс. рублей (на тиражирование и распространение печатной продукции (плакаты, памятки, листовки, буклеты) для населения по вопросам формирования здорового образа жизни).

В нарушение раздела 3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки эффективности в Находкинском городском округе, утвержденного постановлением администрации НГО от 30.10.2017 № 1517, в Перечне муниципальных программ Находкинского городского округа отсутствует муниципальная программа «Поддержка общественных инициатив на территории НГО» на 2022 - 2026 годы, утвержденная постановлением администрации НГО от 14.10.2021 № 1048. В проекте бюджета на 2022 год денежные средства на реализацию указанной муниципальной программы не запланированы.

Анализ запланированных расходов на 2022 года по муниципальным программам в сравнении с ожидаемыми расходами 2021 года представлен в таблице 26.

Таблица 26
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Первоначальный бюджет 2021 г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Уточненный бюджет на 2021 г. Решение Думы от 27.11.2021 №943-НПА	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение проекта бюджета 2022 г. от бюджета 2021 г., (+,-)	
				гр.4-гр.2	гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
0100000000 «Информатизация администрации НГО» на 2018-2023 годы	9 706,00	10 606,00	3 351,00	-6 355,00	-7 255,00
0200000000 «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы	355 205,00	379 836,80	452 280,47	+97 075,47	+72 443,67
0300000000 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы и на период до 2025 года	1 300,00	1 300,00	1 800,00	+500,00	+500,00
0500000000 «Развитие образования в НГО» на 2020-2024 годы	2 347 783,97	2 334 832,91	2 374 732,54	+26 948,57	+39 899,63
0600000000 «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения НГО на 2018-2023 годы»	210 837,42	495 562,16	578 518,99	+367 681,57	+82 956,83
0700000000 «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и период до 2025 года»	22 464,00	48 752,61	42 197,00	+19 733,00	-6 555,61
0800000000 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной городской среды на территории НГО» на 2021-2023 годы	78 026,00	67 136,62	92 987,73	+14 961,73	+25 851,12
0900000000 «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2021-2023 годы»	50 343,63	70 652,10	80 782,00	+30 438,37	+10 129,89
1000000000 «Развитие физической культуры и спорта в НГО» на 2021-2025 годы	102 195,01	150 838,52	163 093,55	+60 898,54	+12 255,03

1100000000 «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы и на период до 2023 года»	835,00	52 982,20	41 937,11	+41 102,11	-11 045,09
1200000000 «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2023 года»	0,00	6 113,00	20 626,63	+20 626,63	+14 513,63
1300000000 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО» на 2021-2023 годы	2 800,00	2 450,00	2 800,00	0,00	+350,00
1600000000 «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы»	1 720,00	4 922,63	1 904,60	+184,00	-3 018,03
1900000000 «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы»	164,00	164,00	164,00	0,00	0,00
2000000000 «Управление муниципальными финансами НГО»	39 328,45	33 274,92	51 265,00	+11 936,55	+17 990,08
2100000000 «Формирование современной городской среды НГО» 2018-2024 годы	7 236,80	103 934,18	100 129,56	+92 892,76	-3 804,62
2200000000 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2025 годы»	11 836,88	46 034,51	2 000,00	-9 836,88	-44 034,51
2300000000 «Управление муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы»	4 000,00	2 950,00	3 500,00	-500,00	+550,00
2400000000 «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в НГО на 2021-2023 годы»	0,00	0,00	6 000,00	+6 000,00	+6 000,00
2500000000 «Благоустройство территорий НГО на 2021-2024 годы»	64 733,72	77 158,40	58 436,00	-6 297,72	-18 722,40
2600000000 «Комплексное развитие сельских территорий НГО на 2021-2024 годы»	0,00	2 560,00	1 308,00	+1 308,00	-1 252,00

2700000000 «Укрепление общественного здоровья населения Находкинского городского округа на 2021-2024 годы»	130,00	130,00	140,00	+10,00	+10,00
Итого расходов по МП:	3 310 645,88	3 892 191,57	4 079 954,19	+769 308,31	+187 762,62
Непрограммные мероприятия	663 491,38	954 493,59	894 535,56	+231 044,18	-59 958,02
Всего расходов:	3 974 137,26	4 846 685,16	4 974 489,75	+1 000 352,49	+127 804,59

Представленный в таблице 26 анализ расходов на реализацию муниципальных программ показывает, что плановые назначения в проекте бюджета на 2022 год увеличены на 769 308,31 тыс. рублей в сравнении с первоначальным бюджетом 2021 года, и на 187 762,62 тыс. рублей в сравнении с уточненным бюджетом 2021 года.

Основной объем программных расходов Находкинского городского округа в 2022 году запланирован на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ «Развитие образования в НГО» (58,20%), «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения НГО» (14,18%), «Развитие культуры в НГО» (11,09%).

В проекте бюджета на плановый период 2023 и 2024 годы не запланированы денежные средства на реализацию трех муниципальных программ, действие которых распространяется на этот период: МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Находкинского городского округа на 2018-2025 годы», МП «Развитие градостроительной и землеустроительной деятельности в Находкинском городском округе на 2021-2023 годы», МП «Комплексное развитие сельских территорий Находкинского городского округа на 2021-2024 годы».

6. Муниципальный долг

В соответствии с Программой муниципальных заимствований НГО (Приложение 7 к проекту бюджета) в 2022, 2023 и 2024 годы не планируется привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов Российской Федерации. В 2021 году бюджетом запланировано получение кредита в размере 100 000,00 тыс. рублей.

Запланированные муниципальные внутренние заимствования на текущий 2021 год и плановый период 2022-2024 годы представлены в таблице 27.

Таблица 27
тыс. рублей

№ пп	Перечень муниципальных внутренних заимствований	2021 г. Решение Думы от 27.10.2021 №943-НПА	2022 г.	2023 г.	2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:	66 700,00	175 000,00	180 000,00	185 000,00
1.1.	- привлечение кредитов	321 700,00	475 000,00	480 000,00	485 000,00
1.2.	- погашение основной суммы долга	-255 000,00	-300 000,00	-300 000,00	-300 000,00

2	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	- привлечение кредитов	100 000,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	- погашение основной суммы долга	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Итого муниципальных внутренних заимствований	166 700,00	175 000,00	180 000,00	185 000,00
	-привлечение заимствований	421 700,00	475 000,00	480 000,00	485 000,00
	- погашение основной суммы долга	-255 000,00	-300 000,00	-300 000,00	-300 000,00

Согласно п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ муниципальным правовым актом о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2023 года внесенным проектом бюджета НГО установлен в размере 237 700,00 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 417 700,00 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 602 700,00 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году предусматривается в сумме 23 300,00 тыс. рублей, что составляет 0,70% от объема расходов местного бюджета на 2022 год за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то есть не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный уровень в 15 процентов.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году – 23 300,00 тыс. рублей или 0,78%, в 2024 году – 23 300,00 тыс. рублей или 0,72%.

*Справочно: Объем муниципального долга за последние 5 лет и на плановый период 2022-2024 годов представлен в диаграмме 13.

Диаграмма 13
тыс. рублей



7. Выводы

1. Проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесен в Контрольно-счетную палату НГО и.о.главы Находкинского городского округа Г.В. Краснощековым в сроки, установленные п.1 ст. 16 Решения о бюджетном процессе в НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

3. В соответствие с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2021 год (решение Думы НГО от 27.10.2021 № 943-НПА), доходная часть будет исполнена на 4 447 810,06 тыс. рублей, расходная – на 4 846 685,16 тыс. рублей, ожидаемый дефицит на 01.01.2022г. составит 398 875,10 тыс. рублей.

4. Проект бюджета Находкинского городского округа на 2022 год сформирован по доходам 4 799 489,75 тыс. рублей, расходам – 4 974 489,75 тыс. рублей. Дефицит составляет 175 000,0 тыс. рублей.

4.1. Собственные доходы в 2022 году планируются в сумме 2 409 176,00 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому исполнению бюджета 2021 года на 171 875,00 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы планируются в сумме 2 058 860,00 тыс. рублей с ростом к ожидаемым доходам за 2021 год на 234 332,00 тыс. рублей,

- неналоговые доходы планируются в сумме 350 316,00 тыс. рублей, что на 62 457,00 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета на 2021 год.

4.2. Безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов на 2022 год запланированы в сумме 2 390 313,75 тыс. рублей, что выше уточненных плановых показателей 2021 года на 179 804,69 тыс. рублей, а в сравнении с первоначальным бюджетом на 2021 год показатель увеличен на 612 212,94 тыс. рублей.

4.3. Расходы на 2022 год запланированы в сумме 4 974 489,75 тыс. рублей, что на 127 804,59 тыс. рублей больше уточненных расходов на 2021 год и на 1 000 352,49 тыс. рублей больше первоначально принятого бюджета 2021 года.

4.4. Превышение расходов над доходами в 2022 году, согласно проекта бюджета, составит 175 000,00 тыс. рублей.

5. Проект бюджета Находкинского городского округа на плановый период 2023 и 2024 годов представлен следующими показателями:

- 2023 год: по доходам – 4 556 495,31 тыс. рублей, по расходам – 4 736 495,31 тыс. рублей, дефицит – 180 000,00 тыс. рублей;

- 2024 год: по доходам – 4 904 742,51 тыс. рублей, по расходам – 5 089 742,51 тыс. рублей, дефицит – 185 000,00 тыс. рублей.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2023 года внесенным проектом бюджета НГО установлен в размере 237 700,00 тыс. рублей, на 1 января 2024 года – 417 700,00 тыс. рублей, на 1 января 2025 года – 602 700,00 тыс. рублей.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2022 году предусматривается в сумме 23 300,00 тыс. рублей, что составляет 0,70% от объема расходов местного бюджета на 2022 год, то есть не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации уровень 15 процентов от расходов местного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2023 году – 23 300,00 тыс. рублей или 0,78%, в 2024 году – 23 300,00 тыс. рублей или 0,72%.

8. Анализ проекта бюджета по структуре расходов на 2022 год показал, что приоритетным направлением расходования средств бюджета НГО является социально-культурная сфера (65,95% от всех расходов бюджета).

9. Бюджет Находкинского городского округа сформирован как в функциональной, так и в ведомственной структуре расходов, в соответствии с бюджетной классификацией, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (в редакции изменений от 29.07.2021 N 105н).

10. Бюджет Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программном формате. Паспорта муниципальных программ прилагаются к проекту решения Думы НГО.

В 2022 году на финансирование 22 муниципальных программ запланировано 4 079 954,19 тыс. рублей (82,02% от общего объема запланированных расходов).

В 2023 году на финансирование 19 муниципальных программ запланировано 3 723 744,23 тыс. рублей (79,70% от общего объема запланированных расходов).

В 2024 году на финансирование 19 муниципальных программ запланировано 3 971 278,78 тыс. рублей (80,12% от общего объема запланированных расходов).

11. В целом, представленный проект Решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

8. Предложения

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов во втором чтении и принятии решения учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа



Р.Р. Махмудов

Аудитор КСП НГО



Н.В. Колосюк

Главный инспектор КСП НГО



Н.В. Яковенко