



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ул. Ленина, д.41, Гай, Оренбургская область, 462630
тел.(35362) 42762, факс(35362)42825; e-mail: kspgai@mail.ru

от 01.12.2021 № 303

на № _____ от _____

Главе Гайского городского округа

О.Ю. Папунину

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Гайского городского округа на проект решения
Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского
округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счётной палаты Гайского городского округа на проект решения Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», (далее – Заключение), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, (далее - БК РФ), решением Совета депутатов Гайского городского округа от 26.03.2020 № 458 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Гайский городской округ Оренбургской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), распоряжением Контрольно-счётной палаты Гайского городского округа от 17.11.2021 № 22-р «О проведении экспертизы проекта решения Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

В процессе предварительного контроля формирования проекта бюджета Гайского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, проведения экспертизы проекта и подготовки настоящего Заключения использован Стандарт финансового контроля СФК «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утверждённый распоряжением Контрольно-счётной палаты от 15.10.2016 № 23-р.

Целью подготовки настоящего заключения является определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

В ходе проведения экспертизы оценивалось соответствие проекта бюджета Гайского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов действующему бюджетному законодательству, иным нормативным правовым актам и документам стратегического планирования. Экспертиза проекта бюджета проведена по вопросам обоснованности состава и показателей бюджета, сбалансированности бюджета, наличию и размерам долговых обязательств, муниципальных гарантий. При подготовке заключения проведен анализ документов и материалов, представленных с проектом Решения и по запросам Контрольно-счётной палаты, проанализирована нормативная и методическая база, регулирующая порядок формирования прогнозных показателей по основным источникам

доходов бюджета Гайского городского округа и направлениям расходов бюджета Гайского городского округа.

Проект решения Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», (далее – проект Решения), направлен в представительный орган Главой Гайского городского округа 15.11.2021 с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ, а также статьей 36 Положения о бюджетном процессе.

Состав основных показателей и характеристик (приложений) бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представляемых для рассмотрения и утверждения в проекте Решения, а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, в основном соответствуют статьям 184.1 и 184.2 БК РФ, а также статье 31 Положения о бюджетном процессе.

В целях соблюдения требований статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации *проект Решения* размещён на сайте Финансового управления администрации Гайского городского округа (далее – Финуправление) в сети Интернет. В соответствии с требованиями ст. 49 Устава Гайского городского округа проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов опубликован в официальном выпуске газеты «Гайская Новь» от 23.11.2021 № 92(11730).

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату Гайского городского округа из Совета депутатов Гайского городского округа 17 ноября 2021 года для подготовки экспертного заключения.

В соответствии с требованиями главы IV «Рассмотрение и утверждение бюджета» Положения о бюджетном процессе экспертиза проведена в течение десяти рабочих дней: с 18.11.2020 по 01.12.2020.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 31 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом бюджета Гайского городского округа представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Гайский городской округ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- прогноз социально-экономического развития Гайского городского округа на период 2022-2024 годы;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита)) бюджета Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития Гайского городского округа за 9 месяцев 2021 года и ожидаемые итоги за 2021 год;
- пояснительная записка к проекту бюджета Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Пояснительная записка);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета Гайского городского округа по доходам и расходам за 2021 год;
- расчеты по статьям классификации доходов бюджета;
- методика формирования бюджета Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;
- реестр расходных обязательств (в электронном виде);
- перечень публичных нормативных обязательств и расчеты по ним;
- реестр источников доходов местного бюджета;
- проекты изменений в паспорта муниципальных программ;
- сведения о верхнем пределе муниципального долга;
- иные документы и материалы.

В числе представленных документов отсутствуют предложения по перечню строек и объектов капитального строительства муниципальной собственности, предусмотренные статьей 31 Положения о бюджетном процессе.

Согласно Пояснительной записке, проект бюджета составлен на основании в том числе:

- постановления администрации Гайского городского округа от 23.09.2020 № 1128-ПА «Об утверждении порядка составления проекта бюджета Гайского городского округа на очередной финансовый год и плановый период» (далее – Порядок № 1128-ПА);

- постановления администрации Гайского городского округа от 29.10.2021 № 1316-пА «Об одобрении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования Гайский городской округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и основных направлений долговой политики муниципального образования Гайский городской округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- постановления администрации Гайского городского округа от 05.10.2021 № 1205-пА «Об одобрении прогноза социально - экономического развития Гайского городского округа на период 2022 - 2024 годы»;

- приказа Финансового управления администрации Гайского городского округа от 22.10.2021 № 20 «Об утверждении методики формирования бюджета Гайского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Методика).

В ходе анализа указанных муниципальных правовых актов установлено следующее:

- в соответствии с Порядком № 1128-пА при составлении проекта местного бюджета Финуправление разрабатывает методику формирования местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, устанавливает методику планирования бюджетных ассигнований местного бюджета. *При этом данным порядком не установлены сроки разработки и утверждения указанных документов, а также не закреплена обязанность и предельная дата доведения утвержденной Методики до главных распорядителей бюджетных средств;*

- на основании ст. 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с Методикой, которая, как отмечалось ранее, утверждена финансовым органом 22.10.2021;

- согласно ст. 226.1 БК РФ предельные объемы финансирования устанавливаются на основе заявок на финансирование (предложений) главных распорядителей бюджетных средств, *при этом, Порядком № 1128-пА сроки направления в Финуправление предложений ГРБС по формированию бюджетных ассигнований местного бюджета не установлены;*

- срок доведения Финуправлением до ГРБС предельных объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период Порядком № 1128-пА установлен не позднее 15.10.2021.

На основании вышеизложенного следует, что *планирование ГРБС бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось в отсутствие утвержденной методики на соответствующий период, что является несоблюдением требований ст. 174.2 БК РФ.*

Постановлением администрации Гайского городского округа от 29.10.2021 № 1316-пА одобрены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования Гайский городской округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и основные направления долговой политики муниципального образования Гайский городской округ на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

В числе правовых актов, с учетом которых разработаны основные направления бюджетной и налоговой политики, указаны:

- Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- Указ Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

- стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Гай до 2021 года и на период до 2030 года (утверждена решением Совета депутатов Гайского городского округа от 29.05.2012 № 150);

- бюджетный прогноз Гайского городского округа Оренбургской области на долгосрочный период до 2030 года (утвержден постановлением администрации Гайского городского округа от 25.02.2019 № 178-пА);

- муниципальные программы Гайского городского округа.

В ходе экспертизы установлено, что до настоящего времени правовой акт о стратегии развития муниципального образования Гайский городской округ на долгосрочный период (до 2020 года и на период до 2030 года) не разработан и не утвержден.

В соответствии с пунктом 3 статьи 170.1 БК РФ бюджетный прогноз муниципального образования на долгосрочный период разрабатывается каждые три года на шесть и более лет на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования на соответствующий период.

Согласно порядку разработки и утверждения бюджетного прогноза города Гая на долгосрочный период, утвержденному постановлением администрации города Гая от 25.09.2015 № 1041-пА (в редакции от 06.02.2019 № 85-пА, далее – Порядок № 1041-пА) бюджетный прогноз разрабатывается и утверждается каждые три года на шесть и более лет. Бюджетный прогноз Гайского городского округа Оренбургской области на долгосрочный период утвержден постановлением администрации Гайского городского округа от 25.02.2019 № 178-пА (с изменениями от 12.08.2020 № 968-пА) до 2030 года.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы показатели Прогноза социально-экономического развития Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, показатели проекта решения Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», проверено наличие и оценено состояние расчетов к ним.

Учитывая, что показатели доходов и расходов бюджета на плановый период (2023 и 2024 годов) подлежат ежегодному уточнению, настоящее Заключение подготовлено в основном на анализе и изучении обоснованности прогнозных показателей 2022 года.

1.1. Показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

При анализе представленного документа, установлено, что при формировании проекта местного бюджета использовались показатели прогноза социально-экономического развития Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Прогноз социально-экономического развития (далее – Прогноз, прогноз социально-экономического развития), как основополагающий документ для формирования проекта бюджета округа разработан в двух вариантах сценарных условий развития экономики Гайского городского округа: «консервативный» и «базовый». Проект сформирован на основе консервативного варианта прогноза социально-экономического развития Гайского городского округа. При этом в представленном Прогнозе изменены практически все показатели на годы по сравнению с соответствующими показателями, заложенными в основу формирования бюджета округа на годы.

Согласно пункту 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования должен быть одобрен администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган: *прогноз социально-экономического развития одобрен Главой Гайского городского округа (постановление администрации Гайского городского округа от 05.10.2021 № 1205-пА, далее – Постановление 1205-пА), решение о направлении проекта Решения «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» для рассмотрения в Совет депутатов Гайского городского округа принято постановлением администрации Гайского городского округа от 29.10.2021 № 1316-пА. Таким образом, требования статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации не соблюдены.*

В целом, все значимые бюджетообразующие показатели спрогнозированы на 2022-2024 годы с некоторым увеличением к предшествующим годам. Контрольно-счётной палатой проанализированы показатели прогноза социально-экономического развития на 2022 год.

По оценке администрации Гайского городского округа, намечается небольшое снижение общей численности населения (по отношению к 2021 году) в результате миграции населения: численность населения в 2021 году составит 42,5475 тыс. человек, в 2022 году – 41,893 тыс. человек. Численность населения трудоспособного возраста составит 22 060 человека в 2021 году, 21 840 человек – в 2022 году и к 2023 году составит 21 630 человек.

В 2021 году прибыль прибыльных организаций составит 9 967,1 млн. руб. (с увеличением на 56,4 % к 2020 году), в 2022 году по консервативному варианту – прибыль

запланирована в сумме 5 231,3 млн. руб. (с уменьшением на 47,51 % к 2021 году), по базовому варианту – в сумме 5 930,2 млн. руб. (с уменьшением на 40,5 % к 2021 году).

Оборот розничной торговли в 2021 году составит 3 919,08 млн. рублей (с увеличением на 4,2 % к 2020 году), в 2022 году 4 173,6 млн. рублей (с увеличением на 6,48 % к 2021 году). Объем платных услуг населению в 2021 году составит 1 043,15 млн. рублей, в 2022 году по сравнению с 2021 годом по консервативному варианту возрастет на 6,71 % до 1 113,13 млн. рублей, по базовому варианту – на 7,95% и составит 1 126,10 млн. рублей.

В сельском хозяйстве наблюдается увеличение не всех прогнозных показателей. Объем продукции сельского хозяйства планируется на 2021 год в размере 2 558,8 млн. руб. (с уменьшением на 13,1 % к 2020 году), на 2022 год продукция запланирована в объеме 2 945,5 млн. руб. (с ростом к показателю 2021 года на 15,11 %), в том числе:

- продукция растениеводства планируется на 2022 год в размере 834,2 млн. руб. (с ростом к показателю 2021 года на 57,14 %);

- продукция животноводства на 2022 год планируется в размере 2 111,3 млн. руб. (с ростом к показателю 2021 года на 3,99 %).

Индекс производства продукции сельского хозяйства по данным прогноза социально-экономического развития в 2021 году составит 84,7 % (со снижением к показателю 2020 года на 30,93%), в 2022 году – 110,9 % (в сравнении с предыдущим годом в сопоставимых ценах).

Индекс промышленного производства по данным Прогноза в 2021 году составит 101,0 %, в 2022 году – 100,1 % (в сравнении с предыдущим годом в сопоставимых ценах).

В сфере малого и среднего предпринимательства прослеживается в основном рост показателей. Количество средних предприятий по сравнению с 2020 годом увеличится на 1 единицу и на конец 2021 года составит 4 единицы (со среднесписочной численностью работников – 569 чел., что на 7 единиц больше показателя 2020 года). Малые предприятия, включая микропредприятия на конец 2021 года прогнозируются в количестве 163 единицы со среднесписочной численностью работников – 1,137 тыс. чел. В 2022 году по данным Прогноза количество малых предприятий по консервативному варианту увеличится на 1 единицу и на конец отчетного года составит 164 единицы, по базовому варианту прогнозируется с увеличением на 9 единиц.

Оборот средних предприятий в 2021 году составит 1 374,20 млн. рублей, в 2022 году – 1 411,5 млн. рублей по консервативному варианту, 1 433,0 млн. рублей – по базовому варианту (в сравнении с 2021 годом изменения составят соответственно +2,71 % и +4,28 %). Оборот малых предприятий, включая микропредприятия, в 2021 году составит 1 798,2 млн. рублей, в 2022 году по консервативному варианту данный показатель составит 1 905,1 млн. рублей, по базовому варианту – 1 941,8 млн. рублей (в сравнении с 2021 годом рост составит 5,96 % и 8,0 % соответственно).

В 2021 году денежные доходы населения увеличатся на 5,71 % в реальном денежном выражении к 2020 году, и составят 14 398,4 млн. рублей. В 2022 году рост денежных доходов населения прогнозируется в размере – 104,94% и 105,28 % по 1 и 2 вариантам соответственно.

Представленные администрацией Гайского городского округа основные итоги социально-экономического развития Гайского городского округа за 9 месяцев 2021 года, а также прогнозные показатели за 2021 год, свидетельствуют в целом о положительной динамике:

- прибыль прибыльных предприятий по всем видам деятельности;
- параметров потребительского рынка (оборот розничной торговли, оборот общественного питания, объем платных услуг населению);
- показателей обрабатывающих производств в целом;
- производство готовых металлических изделий, кроме машин и оборудования
- объема продукции сельского хозяйства по следующим показателям: зерно, картофель, овощи, молоко, яйца;
- добыча полезных ископаемых;
- среднемесячной заработной платы 1 работника по МО;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха.

Показатель объема инвестиций в основной капитал в 2021 году прогнозируется в сумме 9 512,37 млн. рублей, т.е. с увеличением на 2,96% к показателям 2020 года, в 2022 году прогнозируется в сумме 9 356,95 млн. рублей, т.е. с уменьшением на 1,63% к показателям 2020 года.

Показатель трудовых ресурсов в 2021 году остается без изменений по отношению к показателям аналогичного периода предыдущего года, в 2022 году по обоим вариантам прогнозируется с небольшим уменьшением на 0,20% по сравнению с показателями 2021 года.

Также отмечено снижение по показателям:

- численность населения;
- число субъектов малого и среднего бизнеса.

По оценке администрации Гайского городского округа, за январь-сентябрь 2020 года прибыль прибыльных предприятий по всем видам деятельности сложилась в размере 16 753,35 млн. рублей, что в 5,2 раза больше в сравнении с аналогичным показателем соответствующего периода прошлого года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по муниципальному образованию в 2020 году составила 41 279,0 руб., что составляет 99,86 % к предыдущему году. В 2021 году заработная плата по оценке составит 42 132,0 руб. (102,07 % к 2020 году).

1.2. Общая характеристика текстовых статей проекта решения Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Статья 20.

Словосочетание «по должностям муниципальной службы» заменить словосочетанием «по муниципальным должностям и должностям муниципальной службы».

Кроме того, формулировка данной статьи не в полной мере соответствует положениям Методики.

По другим статьям текстовой части проекта Решения замечаний не установлено.

1.3. Общая характеристика бюджета Гайского городского округа на 2022 год.

Доходы на 2022 год запланированы в сумме **1 383 685 107,0 рублей.**

Расходы на 2022 год предусмотрены в объеме **1 383 685 107,0 рублей.**

Дефицит (профицит) бюджета прогнозируется в размере **0,0 рублей.**

Основные показатели бюджета Гайского городского округа в 2020-2021 годах отражены в таблице 1.

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что показатели бюджета Гайского городского округа на 2022 год спрогнозированы с уменьшением к первоначально утвержденным показателям бюджета на 2021 год по доходам – на 5,9 %, по расходам – на 5,9 %, и с уменьшением к показателям ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год по доходам – на 5,7 %, по расходам – на 7,2 %.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателей	Первоначально утверждено решением о бюджете на 2021 год	Ожидаемое исполнение за 2021 год	Проект на 2022 год		
			сумма	в % к первоначально утвержденному бюджету на 2021 год	в % к ожидаемому исполнению за 2021 год
Доходы	1 471 268,7	1 468 041,1	1 383 685,1	94,1	94,3
налоговые и неналоговые доходы	448 825,5	506 210,3	461 249,5	102,8	91,1
безвозмездные поступления	1 022 443,2	961 830,8	922 435,6	90,2	95,9
Расходы	1 471 268,7	1 491 211,3	1 383 685,1	94,1	92,8
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-39 013,6	0,0	x	x

Анализ структуры доходной и расходной частей, источников внутреннего финансирования бюджета Гайского городского округа на 2022 год к уровню ожидаемого исполнения за 2021 год подготовлен на основании данных, представленных администрацией Гайского городского округа одновременно с проектом решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

2. Доходы.

Основные подходы к формированию доходов установлены Методикой формирования бюджета Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной приказом Финансового управления администрации Гайского городского округа от 22.10.2021 № 20. Согласно Методике, налоговые и неналоговые доходы, подлежащие зачислению в бюджет Гайского городского округа, прогнозируются по данным главных администраторов доходов на основании методик, утвержденных главными администраторами доходов, в разрезе видов доходов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации и с учетом особенностей, установленных Методикой.

При подготовке Заключения проверена правильность расчётов, произведенных главными администраторами доходов местного бюджета, а также соответствие утвержденных методик прогнозирования доходов местного бюджета постановлению Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Общие требования к методике).

В ходе экспертизы **проведена проверка** Приложения 1 «Поступление доходов в бюджет Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по кодам видов доходов, подвидов доходов» к проекту Решения **на соответствие кодов доходов и их наименований** приказу Минфина России от 08.06.2021 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)» (далее – Приказ № 75н), в результате которой расхождений не установлено.

В соответствии с поправками к Бюджетному кодексу Российской Федерации (Федеральный закон от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации») перечни главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета исключены из приложений проекта Решения. Утверждение перечней главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета отнесено к полномочиям местной администрации.

Перечни главных администраторов (администраторов) доходов и источников финансирования дефицита бюджета Гайского городского округа утверждены постановлением администрации Гайского городского округа от 12.11.2021 № 1344-пА. *Контрольно-счетная палата отмечает, что на момент проведения экспертизы проекта бюджета соответствующие изменения (поправки) не внесены в Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Гайский городской округ Оренбургской области (утв. решением Совета депутатов Гайского городского округа от 26.03.2020 № 458).*

Согласно проекту Решения доходная часть бюджета Гайского городского округа на 2022 год прогнозируется в размере 1 383 685,1 тыс. рублей, что на 5,7 % меньше ожидаемого исполнения за 2021 год (1 468 041,1 тыс. рублей).

Собственная доходная база (**налоговые и неналоговые доходы**) предусмотрена проектом на 2022 год в сумме 461 249,5 тыс. рублей, что составляет 102,8 % от первоначально утверждённых показателей бюджета на 2021 год (448 825,5 тыс. рублей) и 91,1 % от ожидаемого исполнения за 2021 год (506 210,3 тыс. рублей).

Основную долю собственной доходной базы бюджета Гайского городского округа на 2022 год (85,1 %) составляют налоговые доходы (392 573,9 тыс. рублей).

Сравнительный анализ объёмов налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на 2022 год с первоначально утверждёнными показателями на 2021 год и

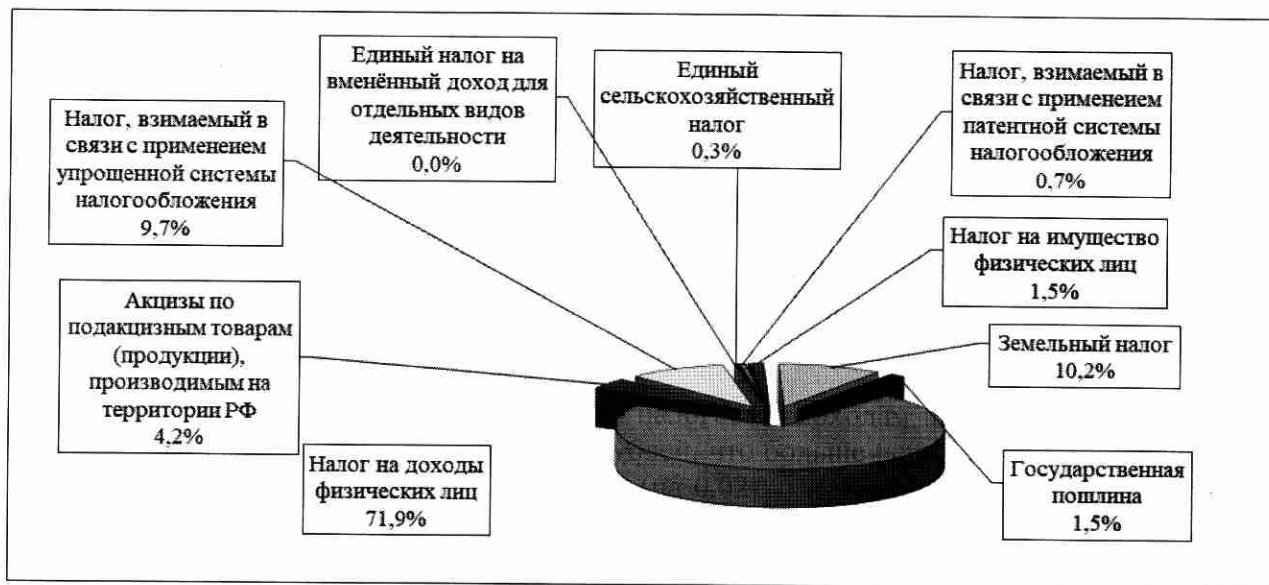
ожидаемым исполнением за 2021 год приведен в приложении 1 к настоящему Заключению (далее – приложение 1 к Заключению).

2.1. Налоговые доходы.

Общий объем плановых назначений по налоговым доходам на 2022 год предусмотрен проектом Решения в сумме 392 573,9 тыс. рублей, что больше первоначально утвержденных показателей на 2021 год на 92,1 тыс. рублей (на 0,02 %) и меньше ожидаемого исполнения 2021 года на 22 056,0 тыс. рублей (на 5,3 %) (приложение 1 к Заключению).

Диаграмма 1.

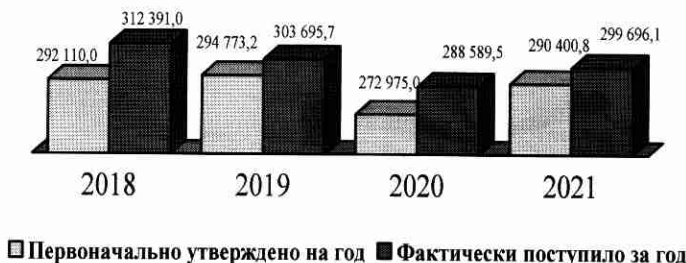
Удельный вес отдельных видов доходов в общей сумме налоговых доходов бюджета Гайского городского округа на 2022 год.



Основную долю налоговых поступлений составляет **налог на доходы физических лиц** (71,9 % в структуре налоговых доходов). Поступление данного налога в 2022 году предусматривается в сумме 282 405,0 тыс. рублей, с уменьшением к первоначально утвержденным назначениям 2021 года на 7 995,8 тыс. рублей (на 2,7 %) и ожидаемому исполнению за 2021 год на 17 291,1 тыс. рублей (на 5,8 %).

Диаграмма 2

Фактическое поступление налога на доходы физических лиц за 2018-2021 годы в сравнении с первоначально утвержденными показателями (тыс. рублей).



Прогнозный объем поступлений налога на доходы физических лиц на 2022 год определен на основании сведений, представленных администратором доходов – Управлением Федеральной налоговой службы по Оренбургской области (Межрайонной ИФНС № 14 по Оренбургской области, далее – МРИ ФНС № 14, письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@) с применением норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет Гайского городского округа на соответствующий год. Приложением № 23

«Нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований от налога на доходы физических лиц на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к проекту Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» данный норматив установлен в размере 30,43 % от общей суммы налога на доходы физических лиц.

В сравнении с аналогичным показателем 2021 года, снижение норматива составило 0,54 % (за счет снижения дополнительного норматива, установленного на 2022 год согласно проекту областного бюджета в размере 10,43 %).

Исполнение плана по налогу на доходы физических лиц за 2021 год ожидается в размере 414 630,7 тыс. рублей, что на 22 148,1 тыс. рублей (на 5,6 %) больше первоначально утверждённых показателей на 2021 год (392 481,9 тыс. рублей).

Согласно Методике, прогнозные поступления от уплаты **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** определяются на основании сведений, представленных администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Оренбургской области.

Проектом Решения на 2022 год объем поступления **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** (4,2 % в структуре налоговых доходов), предусматривается в размере 16 511,9 тыс. рублей, что больше первоначально утверждённых показателей 2021 года и ожидаемого исполнения за 2021 год на 668,1 тыс. рублей.

Объем поступлений налога учтен на основании сведений, представленных администратором доходов – Управлением Федерального казначейства по Оренбургской области (письмо от 28.10.2021 № 53-09-32/02-5378).

Действующей редакцией Закона Оренбургской области от 30.11.2005 № 2738/499-III-ОЗ «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» (в ред. Закона от 24.09.2019 № 1781/467-VI-ОЗ) норматив отчислений в бюджет Гайского городского округа утвержден в размере 2,4335 %. При этом проектом Закона «О внесении изменений в Закон Оренбургской области «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области» данный норматив установлен в размере 2,4342 %, с увеличением на 0,0007 % в сравнении с 2021 годом. Данный увеличенный норматив использован в расчетах главного администратора доходов – Управления Федерального казначейства.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения** (9,7 % в структуре налоговых доходов) предложены на 2022 год в объеме 38 100,0 тыс. рублей, что больше первоначально утверждённых назначений 2021 года на 7 300,0 тыс. рублей (на 23,7 %) и меньше показателя ожидаемого исполнения за 2021 год на 5 100,0 тыс. рублей (на 11,8 %). Плановый показатель по налогу учтен на основании сведений, представленных администратором доходов МРИ ФНС № 14 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@).

Норматив зачисления в бюджет округа составляет 100 %.

Плановый показатель по **единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности** проектом Решения **не запланирован**.

Бюджетные назначения на 2021 год первоначально утверждены в сумме 2 000,0 тыс. рублей, оценка ожидаемого исполнения за 2021 год составляет 2 200,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога на 2022 год определен администратором доходов МРИ ФНС № 14 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@) *в размере 100,0 тыс. рублей. Данный вид дохода не предусмотрен Методикой и поступления не планируются проектом Решения.*

Согласно Федеральному закону от 02.07.2021 № 305-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) с 02.08.2021 признана утратившей силу.

Единый сельскохозяйственный налог (0,3 % в структуре налоговых доходов) запланирован проектом Решения в объеме 1 097,0 тыс. рублей, с уменьшением к первоначально утвержденным назначениям бюджета 2021 года на 949,7 тыс. рублей (на 46,4 %), и к ожидаемому исполнению за 2021 год – на 603,0 тыс. рублей (на 35,5 %). Прогнозируемый объем поступлений данного налога определен на основании показателя, представленного администратором доходов МРИ ФНС № 14 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@). Норматив зачисления в бюджет округа составляет 100 %.

Поступления **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (0,7 % в структуре налоговых доходов) предусмотрены проектом Решения в объеме 2 600,0 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденным назначениям бюджета 2021 года на 600,0 тыс. рублей (на 30,0 %) и на уровне показателя ожидаемого исполнения за 2021. Налог рассчитан исходя из прогнозируемого объема поступлений, учтенного по данным администратора доходов МРИ ФНС № 14 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@). Норматив зачисления в бюджет округа составляет 100 %.

Проектом бюджета на 2022 год поступления **по налогу на имущество физических лиц** (1,5 % в структуре налоговых доходов) предусматриваются в размере 5 880,0 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденным назначениям бюджета 2021 года и ожидаемому исполнению за 2021 год на 270,0 тыс. рублей (на 4,8 %). Налог на имущество физических лиц определен на основании сведений, представленных администратором доходов МРИ ФНС № 8 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@). Норматив зачисления в бюджет округа – 100 %.

Поступления **по земельному налогу** составляют 10,2 % в структуре налоговых доходов в 2022 году и планируются в сумме 40 100,0 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденным назначениям бюджета 2021 года и ожидаемому исполнению за 2021 год на 2 000,0 тыс. рублей (на 5,2 %). В соответствии с Методикой, расчет прогнозируемого объема поступлений земельного налога произведен администратором доходов МРИ ФНС № 14 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@). Зачисление в бюджет округа производится по нормативу 100 %.

Поступления **государственной пошлины** (1,5 % в структуре налоговых доходов) предложены проектом бюджета округа в объеме 5 880,0 тыс. рублей, с ростом к первоначально утвержденным назначениям бюджета 2021 года и ожидаемому исполнению за 2021 год на 200,0 тыс. рублей (на 3,5 %).

Государственная пошлина *по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)* в бюджет Гайского городского округа планируется на 2022 год в сумме 5 830,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем поступлений учтен на основании сведений, представленных администратором доходов МРИ ФНС № 14 (письмо от 02.11.2021 № 06-25/29170@), норматив зачисления в бюджет округа – 100 %.

Государственная пошлина *за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции*, в соответствии с Методикой учтена по данным администратора доходов – Управления архитектуры и градостроительства Гайского городского округа (далее – Управление архитектуры) в сумме 50,0 тыс. рублей (письмо от 12.11.2021 № 179), норматив зачисления в бюджет округа – 100 %. Приказом Управления архитектуры от 26.07.2017 № 16 утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гайского городского округа, согласно которой прогнозируемый объем выдачи разрешений на установку рекламных конструкций (ПОВР) рассчитывается методом прямого счета по формуле: $ПОВР = КВР \times С \times N$, где КВР – количество выданных разрешений на установку рекламных конструкций, С – размер госпошлины, установленный Налоговым Кодексом РФ, N – норматив отчислений.

Согласно Методике общий объем поступлений от государственной пошлины включает также поступления доходов от *госпошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам*

транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, администратором которых является Отдел ЖКХ и КС администрации Гайского городского округа (далее – Отдел ЖКХ и КС).

Приказом Отдела ЖКХ и КС от 10.11.2021 № 49 утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гайского городского округа. Данной методикой не определен метод расчета вышеуказанной госпошлины, расчеты объемов поступления доходов от госпошлины главным администратором не производились, соответственно проектом бюджета на 2022 год поступления по данному виду госпошлины не предусмотрены.

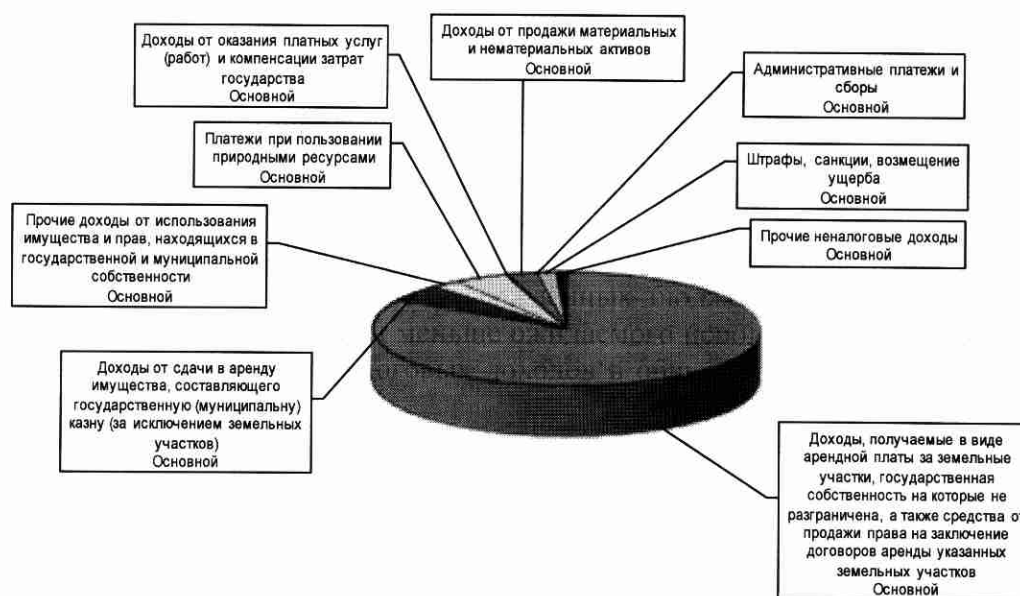
2.2. Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы предусмотрены проектом на 2022 год в объеме 68 675,6 тыс. рублей, что больше первоначально утверждённых бюджетных назначений 2021 года на 12 332,0 тыс. рублей (на 21,9 %), и меньше ожидаемого исполнения за 2021 год – на 22 904,7 тыс. рублей (25,0 %). Доля неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов на 2021 год составляет 14,9 %.

Объем неналоговых доходов на 2022 год в сравнении с первоначально утверждёнными показателями на 2021 год и ожидаемым исполнением за 2021 год представлен также в приложении 1 к настоящему Заключению.

Диаграмма 3

Удельный вес отдельных видов доходов в общей сумме неналоговых доходов бюджета Гайского городского округа на 2022 год.



Наибольшую долю (83,2 %) в структуре неналоговых доходов на 2022 год занимают **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков КБК 1 11 05012 04 0000 120 (далее – арендная плата за земельные участки).** Доходы от арендной платы за земельные участки предложены на 2022 год проектом Решения в сумме 57 140,0 тыс. рублей – с ростом к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2021 года на 10 396,6 (на 22,2 %) и с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2021 год на 19 660,0 тыс. рублей (на 25,6 %).

В соответствии с Методикой, поступления по анализируемой группе доходов планируются по данным главного администратора – МКУ Комитет по управлению имуществом администрации Гайского городского округа (далее – МКУ КУИ) согласно письму от 02.08.2021 № 2390.

Расчёт прогнозных показателей по доходам МКУ КУИ осуществлялся на основании Методики формирования прогнозных показателей к проекту бюджета Гайского городского

округа, утвержденной приказом МКУ КУИ от 14.07.2020 № 155 (далее – Методика МКУ КУИ).

Пунктом 3 Методики МКУ КУИ установлено, что объем поступлений по данной группе доходов рассчитывается исходя из показателей начисленной суммы арендной платы за прошлый финансовый год (2020 год) с учетом уровня инфляции, установленного в Федеральном законе о федеральном бюджете по состоянию на начало текущего финансового года (3,7 %).

В ходе анализа расчетов МКУ КУИ по данной группе доходов установлено, что объем доходов, рассчитанный в соответствии с Методикой МКУ КУИ, составляет 53 315,25 тыс. рублей (51 412,97 руб. * 103,7 %). Согласно пояснению главного администратора рассчитанный по Методике МКУ КУИ объем доходов (53 315,25 тыс. рублей) увеличен на 3 824,0 тыс. рублей в связи со значительным увеличением с 01.01.2021 стоимости арендной платы по договору аренды от 08.01.2004 № 01/04 с ПАО «Комбинат Южуралникель», что не предусмотрено утвержденной методикой главного администратора. При этом, в ходе экспертизы установлено, что фактически увеличение годового размера арендной платы в 2021 году по сравнению с 2020 годом по указанному договору аренды составило 5 243,4 тыс. рублей.

Утвержденный Методикой МКУ КУИ порядок расчета доходов от арендной платы за земельные участки не соответствует требованиям подпункта «а» пункта 7 Общих требований к методике, согласно которому для расчета данного вида доходов применяется метод прямого расчета, алгоритм расчета прогнозных показателей анализируемого вида доходов основывается на данных о размере площади сдаваемых объектов, ставке арендной платы и динамике отдельных показателей прогноза социально-экономического развития, договоров, заключенных с арендаторами, являющихся источником данных о сдаваемой в аренду площади и ставке арендной платы.

Порядок расчета доходов от арендной платы за земельные участки, предусмотренный Методикой МКУ КУИ, не позволяет произвести обоснованный расчет и обеспечить качественное планирование доходов бюджета Гайского городского округа.

Справочно: в результате проведенного контрольного мероприятия в 2021 году по вопросу полноты и своевременности поступлений в бюджет Гайского городского округа средств от сдачи в аренду земельных участков, Контрольно-счётной палатой установлено, что в нарушение требований приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» поступления от арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципального образования, а также доходов от штрафов, неустоек, пеней, уплаченных в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору аренды земельного участка учтены по КБК 111 05012 040000 120.

Данное несоответствие не учтено при формировании проекта бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Согласно Приказу № 75н для учета поступлений указанных доходов утверждены следующие коды бюджетной классификации:

- 1 11 05024 04 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)»;

- 1 16 07090 04 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом (муниципальным казенным учреждением) городского округа».

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составляют 4,9 % в структуре неналоговых доходов и запланированы проектом Решения в сумме 3 382,0 тыс. рублей с ростом к первоначально утвержденным назначениям бюджета 2021 года и к ожидаемому исполнению за 2021 год на 1 231,7 тыс. рублей (на 57,3 %).

Согласно Методике МКУ КУИ, объем поступлений по данной группе доходов рассчитан исходя из показателей начисленной суммы арендной платы за 2020 год с учетом

уровня инфляции, установленного в Федеральном законе «О федеральном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в размере 3,7 %.

Утвержденный Методикой МКУ КУИ порядок расчета доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, *не соответствует требованиям подпункта «а» пункта 7 Общих требований к методике*, согласно которому для расчета данного вида доходов применяется метод прямого расчета.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами проектом бюджета на 2022 год, не планируются. Первоначально бюджетом на 2021 год данные доходы не утверждались, ожидаемое исполнение за 2021 год составит 0,0 тыс. рублей.

Статьей 4 проекта Решения установлен норматив отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и сборов, и осуществления иных обязательных платежей, и подлежащей зачислению в бюджет округа в размере 50 % ежегодно.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) планируются по данным главных администраторов (информация МКУ КУИ от 02.08.2021 № 2390, отдела экономики администрации Гайского городского округа от 12.10.2021 № 06-463) и учтены в проекте бюджета округа на 2022 год в сумме 1 555,6 тыс. рублей (2,3 % в структуре неналоговых доходов), с ростом к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2021 года на 1 257,5 тыс. рублей (в 4,2 раза) и ожидаемому исполнению за 2021 год на 1 300,3 тыс. рублей (в 4,4 раза).

Согласно информации МКУ КУИ по данной группе доходов учитывается плата за социальный найм жилого помещения в размере 178,6 тыс. рублей.

Согласно Методике КУИ объем поступлений по данной группе доходов рассчитан исходя из показателей фактического поступления доходов за 2 полугодие 2020 года и 1 полугодие 2021 года, что *не соответствует требованиям подпункта «а» пункта 7 Общих требований к методике*, согласно которому для расчета данного вида доходов применяется метод прямого расчета, алгоритм расчета прогнозных показателей анализируемого вида доходов основывается на данных о размере площади сдаваемых объектов, ставке арендной платы и динамике отдельных показателей прогноза социально-экономического развития, заключенные договоры, так как на взгляд Контрольно-счетной палаты социальный найм является разновидностью аренды имущества.

Основную долю доходов (88,5 %) по данной группе доходов составляют доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов в размере, администратором которых является Администрация Гайского городского округа (Отдел перспективного развития). *Проектом бюджета на 2022 год поступления по данному виду доходов предусмотрены в размере 1 377,0 руб.*

Главным администратором доходов Администрацией Гайского городского округа методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гайского городского округа не утверждена.

Расчет планового объема данных доходов произведен, на основании пункта 3.1 Порядка проведения торгов на размещение нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области и заключения договора без проведения торгов (утв. постановлением администрации Гайского городского округа от 04.08.2020 № 941-пА) исходя из имеющихся договоров аренды земельных участков, на которых размещены нестационарные торговые объекты.

Поступления доходов от **платежей при пользовании природными ресурсами** (4,5 % в структуре неналоговых доходов) предложены проектом Решения на 2022 год в объеме 3056,4 тыс. рублей. Поступления доходов планируются с увеличением к первоначально утверждённым назначениям бюджета 2021 года на 1 058,4 тыс. рублей (на 53,0 %) и с уменьшением ожидаемому исполнению за 2021 год в сумме 1 525,6 тыс. рублей (на 33,3 %).

В соответствии с Методикой, по анализируемой группе доходов планируется поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду по данным главного администратора – Южно-Уральского межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (информация от 30.07.2021 № 02/2283). Норматив отчислений в бюджет округа составляет 60%.

Поступления доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (0,2 % в структуре неналоговых доходов) предложены проектом на 2022 год в сумме 159,8 тыс. рублей с ростом к первоначально утвержденным показателям бюджета 2021 года на 43,5 тыс. рублей и уменьшением к ожидаемому исполнению за 2021 год на 820,2 тыс. рублей. Доходы учтены в проекте Решения по данным главных администраторов доходов бюджета Гайского городского округа в соответствии с утвержденными методиками.

Поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов (2,4 % в структуре неналоговых доходов) предлагаются проектом бюджета на 2022 год в объеме 1 678,7 тыс. рублей, что меньше первоначально утвержденных назначений бюджета 2021 года на 1 485,0 тыс. рублей (на 46,9 %) и к ожидаемому исполнению за 2021 год на 2 765,3 тыс. рублей (на 62,2 %). В соответствии с Методикой, поступления по анализируемой группе доходов планируются по данным главного администратора – МКУ КУИ (письмо МКУ КУИ от 02.08.2021 № 2390).

Прогнозируемый объем поступлений по данной группе доходов сложился за счет доходов от реализации муниципального имущества в сумме 575,0 тыс. рублей и за счет доходов от продажи земельных участков в размере 1 103,7 тыс. рублей.

Согласно Методике МКУ КУИ доходы от реализации муниципального имущества и от продажи земельных участков рассчитываются исходя из фактических поступлений данных доходов за II полугодие предыдущего года (2020 года) и I полугодие текущего года (2021 года), *что не соответствует требованиям подпункта «е» пункта 7 Общих требований к методике.*

Согласно пояснениям главного администратора прогнозный объем доходов от реализации муниципального имущества определен методом прямого расчета на основании договоров купли-продажи муниципального имущества (приватизации), заключенных в соответствии с прогнозным Планом (программой) приватизации муниципального имущества на 2021 год, утвержденным решением Совета депутатов Гайского городского округа от 29.10.2020 № 14. На момент подготовки заключения План (программа) приватизации муниципального имущества на 2022 год не утвержден.

В ходе проверки обоснованности размера планируемого объема доходов от продажи имущества установлено, что в проекте бюджета на 2022 год сумма указанных доходов завышена на 481,44 тыс. рублей, так как в расчете администратора доходов (МКУ КУИ) сумма по договорам учтена в полном объеме без учета условия оплаты «в рассрочку».

Согласно порядку оплаты, установленному договорами, в 2022 году ожидаются поступления в сумме 93,564 тыс. рублей.

Расчет планируемого объема доходов от продажи земельных участков произведен в соответствии с Методикой МКУ КУИ исходя из фактических поступлений данных доходов за II полугодие 2020 года и I полугодие 2021 года. *Контрольно-счетная палата отмечает, что порядок расчета доходов от продажи земельных участков, утвержденный Методикой МКУ КУИ, не соответствует требованиям подпункта «е» пункта 7 Общих требований к методике.*

Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба (1,6 % в структуре неналоговых доходов) на 2022 год планируются в сумме 1 091,2 тыс. рублей с увеличением на 62,2 тыс. рублей к первоначально утвержденным показателям бюджета на 2021 год и с уменьшением на 742,6 тыс. рублей к ожидаемому исполнению за 2021 год.

В соответствии с Методикой денежные взыскания (штрафы) учтены по данным главных администраторов доходов.

Поступления по прочим неналоговым доходам на 2022 год в полном объеме планируются за счет инициативных платежей в сумме 611,9 тыс. рублей, с уменьшением на

232,8 тыс. рублей (на 27,5 %) относительно первоначально утверждённых показателей бюджета на 2021 год и ростом на 76,9 тыс. рублей относительно ожидаемого исполнения за 2021 год (на 14,4 %). В соответствии с Методикой инициативные платежи учтены по данным главных администраторов доходов.

Объем поступлений прочих неналоговых доходов рассчитан в соответствии с Методикой исходя из фактических поступлений за 2019 год, 2020 год и оценки ожидаемых фактических поступлений за 2021 год и составляет 0,00 руб.

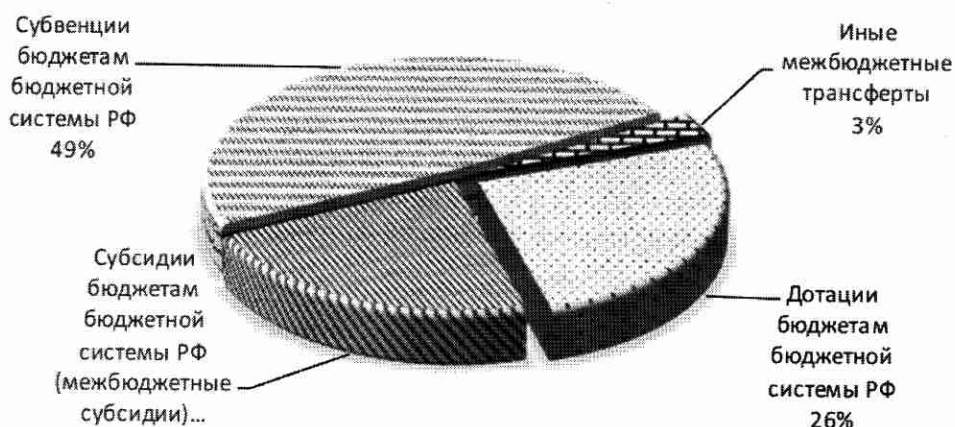
Прогнозирование собственных доходов бюджета Гайского городского округа осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 БК РФ. В расчетах учтены требования проектов законодательных актов Российской Федерации, Оренбургской области, предусматривающие изменения законодательства о налогах и сборах, и бюджетного законодательства.

2.3. Безвозмездные поступления.

Согласно Методике формирования бюджета Гайского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов бюджетные назначения проекта бюджета в части безвозмездных поступлений прогнозируются исходя из ожидаемого объема безвозмездных поступлений, предусмотренного проектом Закона Оренбургской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Диаграмма 4

Удельный вес отдельных видов доходов в общей сумме безвозмездных поступлений бюджета Гайского городского округа на 2022 год.



Общий объем безвозмездных поступлений на 2022 год предложен проектом в сумме 922 435,6 тыс. рублей, что меньше первоначально утверждённых бюджетных назначений 2021 года на 100 007,6 тыс. рублей и ожидаемого исполнения за 2021 год на 39 395,2 тыс. рублей.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляют 26,1 % в структуре безвозмездных поступлений на 2022 год и запланированы проектом Решения в сумме 240 513,0 тыс. рублей – с увеличением относительно показателя первоначально утверждённых бюджетных назначений 2021 года на 21 757,0 тыс. рублей (на 9,9 %) и ожидаемого исполнения за 2021 год на 14 941,4 тыс. рублей (на 6,6 %).

Доля субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в общем объеме безвозмездных поступлений на 2022 год составляет 22,1 %. Проектом Решения поступление субсидий предусматривается в объеме 204 447,0 тыс. рублей, что на 154 661,6 тыс. рублей (на 42,2 %) меньше первоначально утверждённых бюджетных назначений 2021 года и меньше ожидаемого исполнения за 2021 год на 95 989,2 тыс. рублей (на 31,9 %).

Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составляют 48,8 % в структуре безвозмездных поступлений на 2022 год и планируются в объеме 450 164,8 тыс. рублей – с увеличением относительно показателя первоначально утверждённых бюджетных

назначений 2021 год на 32 896,9 тыс. рублей (на 7,9 %) и ожидаемого исполнения за 2021 год на 49 913,1 тыс. рублей (на 12,5 %).

Иные межбюджетные трансферты запланированы проектом Решения в сумме 27 310,8 тыс. рублей (2,9 % в структуре безвозмездных поступлений), сумма аналогична первоначально утверждённых бюджетных назначений 2021 года и меньше ожидаемого исполнения за 2021 год на 1 600,0 тыс. рублей (на 5,5 %).

Прочие безвозмездные поступления проектом Решения не предусмотрены.

3. Расходы.

Формирование объёма бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы осуществлялось в соответствии с Методикой, в которой определены основные подходы к формированию объёмов бюджетного финансирования, установлены коэффициенты, необходимые при установлении объёмов бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы.

В соответствии с Методикой, в составе расходов бюджета предусмотрена индексация коммунальных услуг, связи, питания, ГСМ, мягкого инвентаря с 1 января 2022 года в размере 4%, расходы на оплату труда сотрудников органов местного самоуправления, осуществляющих исполнение переданных полномочий Оренбургской области, рассчитываются с учётом методики расчёта размера субвенций и прогнозной индексации оплаты труда с 1 октября 2022 года на 4,0%.

Проектом бюджета на исполнение расходных обязательств Гайского городского округа в 2022 году, планируются бюджетные ассигнования в объеме 1 383 685,1 тыс. рублей, что на 87 583,5 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного показателя 2021 года (1 471 268,6 тыс. рублей). В плановом периоде 2023 года расходы планируются в объеме 1 203 421,3 тыс. рублей, в 2024 году – 1 110 278,3 тыс. рублей.

Заявленные объёмы расходов, в основном, соответствуют показателям реестра расходных обязательств Гайского городского округа на 2022 год.

В ходе анализа реестра расходных обязательств Гайского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов замечаний не установлено.

В ходе анализа перечня публичных нормативных обязательств (далее – Перечень ПНО) и расчетов по ним на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлено следующее:

- *в Перечне ПНО содержится нормативный правовой акт (Постановление Правительства Оренбургской области от 18.06.2007 год №208-п «О порядке выплаты денежных средств на содержание ребенка (детей приемная семья)»), расходы в соответствии с которым не относятся к публичным нормативным обязательствам;*
- *в приложенных расчетах допущены арифметические ошибки.*

Структура расходов бюджета Гайского городского округа на 2022 год представлена в приложении 2 к Заключению.

В целях анализа формирования расходной части бюджета выборочно проанализированы расходы, запланированные на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, на соответствие требованиям Положения о денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Гайского городского округа (утв. решением Совета депутатов от 13.05.2015 № 418 с изменениями и дополнениями, далее – Решение № 428).

В результате установлено следующее:

- размеры должностных окладов соответствуют единой схеме должностных окладов, установленной Решением № 428, с учетом произведенных индексаций за период 2019-2021 годов;
- ежемесячные и дополнительные выплаты не превышают предельно допустимые значения, установленные Решением № 428.

Расходы на оплату труда лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, с учётом исключения имеющихся вакантных штатных единиц по состоянию на день планирования, предусмотрены в пределах норматива на оплату труда работников органов местного самоуправления в Оренбургской области на 2022 год.

3.1. Раздел «Общегосударственные вопросы».

В проекте Решения расходы бюджета Гайского городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» составят 119 401,6 тыс. рублей (или 8,6 %) в общем объеме расходов бюджета на 2022 год, что выше первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 10 853,6 тыс. рублей. На плановый период 2023 года расходы по данному разделу предусмотрены в сумме 96 887,3 тыс. рублей, на 2024 год – 97 768,0 тыс. рублей.

Расходование бюджетных средств по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет исполняться 7 главными распорядителями. Наибольший объем приходится на Администрацию Гайского городского округа (70 733,4 тыс. рублей или 59,2 % от общей суммы расходов по разделу).

На Финансовое управление администрации Гайского городского округа приходится 22 477,2 тыс. рублей (18,8%), на Комитет по управлению имуществом администрации Гайского городского округа – 14 650,0 тыс. рублей (12,3%), на Совет депутатов Гайского городского округа – 1 750,0 тыс. рублей (1,5 %), Контрольно-счётную палату Гайского городского округа – 4 427,0 тыс. рублей (3,7 %), Отдел финансового контроля Гайского городского округа – 2 426,0 тыс. рублей (2,0%), Управление культуры и архивного дела администрации Гайского городского округа – 2 938,0 тыс. рублей (2,5 %). *(Распределение расходов бюджета Гайского городского округа на 2022 год между главными распорядителями бюджетных средств, представлено в приложении 3 к Заключению).*

Резервный фонд Администрации Гайского городского округа, предназначенный для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий, не предусмотренных в бюджете Гайского городского округа, на 2022-2024 годы не запланирован.

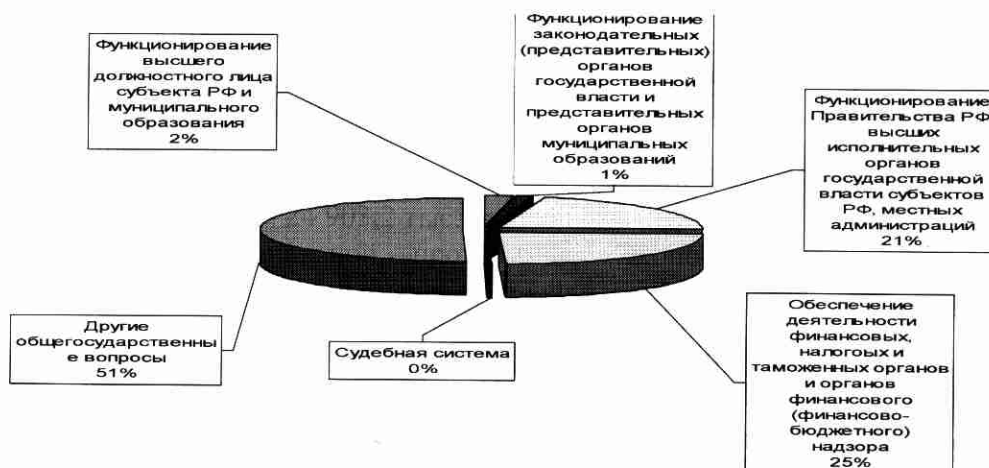
Планируемые расходы по анализируемому разделу будут осуществляться в 2022 году, в том числе и в рамках 5-ти муниципальных программ на общую сумму 113 224,6 тыс. рублей:

- реализация муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа» - 59 489,9 тыс. рублей;
- реализация муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Гайского городского округа» - 24 903,2 тыс. рублей;
- реализация муниципальной программы «Экономическое развитие Гайского городского округа» - 11 243,5 тыс. рублей;
- реализация муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области» - 14 650,0 тыс. рублей;
- реализация муниципальной программы «Развитие культуры Гайского городского округа Оренбургской области» - 2 938,0 тыс. рублей.

Кроме того, по данному разделу предусмотрены также непрограммные расходы в сумме 6 177,0 тыс. рублей.

Диаграмма 5

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела 0100
«Общегосударственные вопросы» на 2022 год.

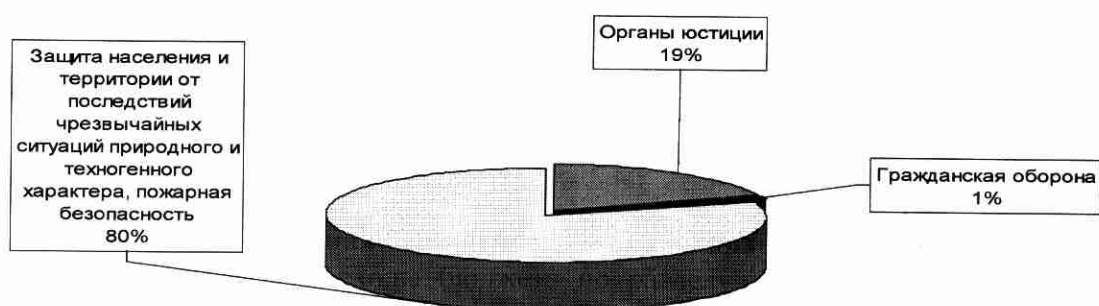


3.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

В проекте Решения расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составят 0,7 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 10 306,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 708,9 тыс. рублей. На плановый период 2023 год расходы составят 7 769,4 тыс. рублей, на 2024 год – 7 769,4 тыс. рублей. Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Гайского городского округа.

Диаграмма 6

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела **0300**
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2022 год.



Планируемые расходы по указанному разделу в 2022 году включают в том числе:

- целевой финансовый резерв на создание и поддержание в постоянной готовности к использованию по предназначению запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств, для гражданской обороны и расходы на создание, пополнение и обслуживание резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций в размере 100,0 тыс. рублей;

- государственную регистрацию актов гражданского состояния ежегодно по 1 945,6 тыс. рублей.

Также включены расходы по следующим двум муниципальным программам на общую сумму 8 260,4 тыс. рублей:

- «Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа» на обеспечение функционирования МКУ «Учреждение по делам гражданской обороны, пожарной безопасности, чрезвычайным ситуациям и единая дежурно-диспетчерская служба» в сумме 5 698,8 тыс. рублей;

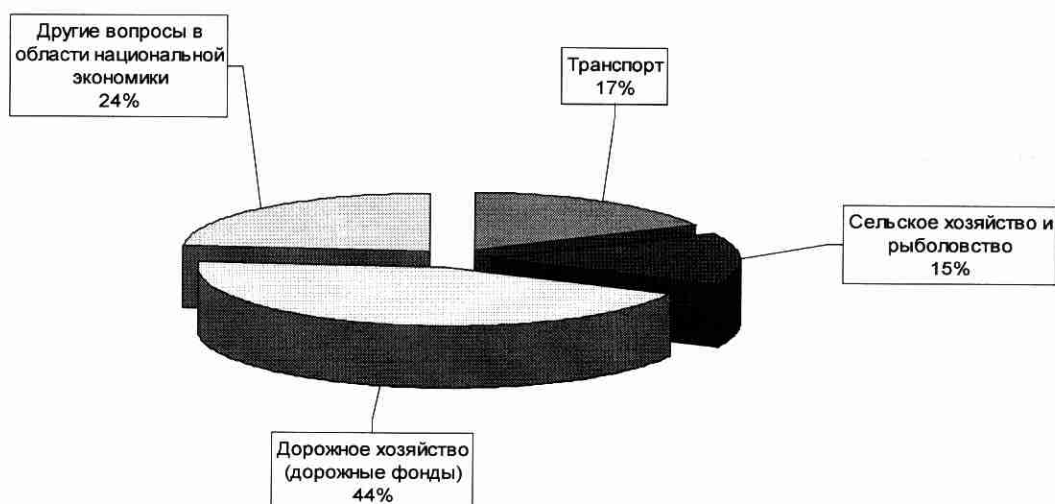
- «Безопасность населения Гайского городского округа» в сумме 2 561,6 тыс. рублей.

3.3. Раздел «Национальная экономика».

В проекте расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» составят 2,7% в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 37 162,9 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 12 434,9 тыс. рублей. На плановый период 2023 год предусмотрено 30 329,7 тыс. рублей, на 2024 год – 30 006,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем приходится на Администрацию Гайского городского округа (16 316,4 тыс. рублей или 43,9 % от общей суммы расходов по разделу). На Отдел ЖКХ и КС администрации Гайского городского округа – 12 362,7 тыс. рублей (33,3 %), на Управление архитектуры и градостроительства приходится 7 547,6 тыс. рублей (20,3 %), на Комитет по управлению имуществом администрации Гайского городского округа – 936,2 тыс. рублей (2,5 %).

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела
0400 Национальная экономика» на 2022 год.



Согласно материалам, представленным администрацией Гайского городского округа, расходы по указанному разделу на 2022 год в сумме 37 162,9 тыс. рублей запланированы в рамках пяти муниципальных программ:

- реализацию муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области» в сумме 936,2 тыс. рублей;
- реализацию муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Гайского городского округа» в сумме 4 152,3 тыс. рублей;
- реализацию муниципальной программы «Экономическое развитие Гайского городского округа» в сумме 6 575,0 тыс. рублей;
- реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа» - 186,2 тыс. рублей;
- реализацию муниципальной программы «Развитие системы градорегулирования муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области» в сумме 7 547,6 тыс. рублей;
- реализацию муниципальной программы «Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа» (мероприятия по содержанию автомобильных дорог, тротуаров, путепроводного моста на 2022 год в сумме 11 000,0 тыс. руб.; капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов 1 106,6 тыс. руб. ежегодно; мероприятия по обустройству наземных пешеходных переходов и участков улично-дорожной сети в районе образовательных учреждений по 300,0 тыс. ежегодно; прочие мероприятия по повышению безопасности дорожного движения в 2022 году в сумме 2 105,4 тыс. руб., освещение улично-дорожной сети по 2 000,0 тыс. руб. ежегодно).

Дорожный фонд

Статьей 19 проекта Решения предусмотрено утвердить бюджетные ассигнования дорожного Гайского городского округа на 2022 год в сумме 16 511 940,0 руб., на 2023 год в сумме 16 909 970,0 руб., на 2024 год в сумме 17 266 800,0 руб.

Формирование бюджетных назначений дорожного фонда произведено на основании статьи 179.4 БК РФ, пункта 2.1 решения Совета депутатов Гайского городского округа от 31.01.2019 № 354 «Об утверждении Положения о дорожном фонде муниципального образования Гайский городской округ, порядке его формирования и использования» (в редакции от 04.06.2019 № 377, далее – Положение о дорожном фонде).

Источником формирования муниципального дорожного фонда на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов являются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты (100,0%).

Таблица 2
(руб.)

Наименование показателя	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год	Предусмотре но проектом Решения на 2022 год	Расхождения гр.3 – гр.2
1	2	3	4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 843 856,0	16 511 940,0	668 084,00
<i>Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты</i>	<i>7 274 932,0</i>	<i>7 465 560,0</i>	<i>190 628,0</i>
<i>Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)</i>	<i>41 459,0</i>	<i>41 320,0</i>	<i>-139,0</i>
<i>Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)</i>	<i>9 569 747,0</i>	<i>9 941 200,0</i>	<i>371 453,0</i>
<i>Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов РФ)</i>	<i>-1 042 282,0</i>	<i>- 936 140,0</i>	<i>106 142,0</i>
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	15 072 600,0	0,00	-15 072 600,0
Прочие субсидии муниципальным образованиям на осуществление дорожной деятельности	15 000 000,0	-	-
Остаток средств Дорожного фонда на 01 января	16 616,77	-	-
Итого:	45 933 072,77	16 511 940,0	-29 421 132,77

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда предусмотрены проектом Решения в размере прогнозируемого объема установленных доходов бюджета. Направления использования средств Дорожного фонда определены Положением о дорожном фонде.

Таблица 3
(руб.)

Наименование показателя	ГРБС	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год	Предусмотре но проектом Решения на 2022 год	Расхождения гр.3 – гр.2
Содержание автомобильных дорог, тротуаров, путепроводного моста	Администрация	5 000 000,0	5 000 000,0	0,00
Содержание автомобильных дорог, тротуаров, путепроводного моста	Отдел ЖКХ и КС	5 980 848,23	6 000 000,0	19 151,77
Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования	Отдел ЖКХ и КС	31 030 696,0	-	-31 030 696,00
Разработка проектно-сметной документации, экспертиза проектов по строительству дорог	Отдел ЖКХ и КС	-	300 000,0	300 000,00
Ремонт автомобильных дорог за счет средств местного бюджета	Отдел ЖКХ и КС	142 510,54	806 580,0	664 069,46
Обустройство наземных пешеходных переходов и участков улично-дорожной сети в районе образовательных учреждений	Отдел ЖКХ и КС	200 000,0	300 000,0	100 000,0

Прочие мероприятия по повышению безопасности дорожного движения, (в т.ч.: проведение ямочного ремонта проезжей части улично-дорожной сети, содержание светофорных объектов, модернизация светофорных объектов, установка (замена, восстановление) технических средств организации дорожного движения, нанесение (обновление) разметки (осевая, «зебра»), демонтаж, монтаж искусственных неровностей, содержание ливневых канализаций	Отдел ЖКХ и КС	1 502 342,11	2 105 360,0	603 017,89
Оплата за электроэнергию	Отдел ЖКХ и КС	2 076 675,89	2 000 000,0	-76 675,89
Итого:		45 933 072,77	16 511 940,0	-29 421 132,77

В нарушение пункта 5.1. Положения о дорожном фонде одновременно с проектом бюджета Информация о направлениях расходования средств дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период Отделом ЖКХ И КС не представлена.

Администрацией как главным распорядителем (в лице МКУ «УСТ») Информация о направлениях расходования средств дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период представлена одновременно с проектом бюджета.

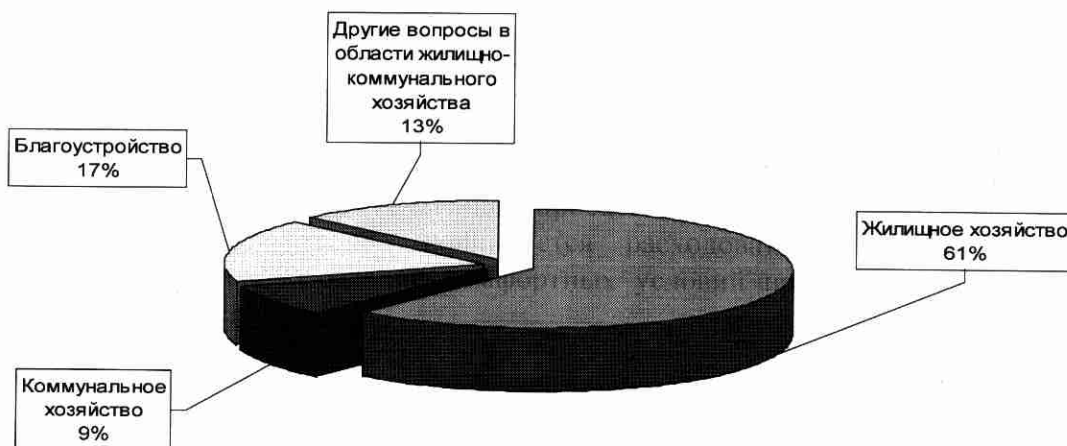
Средства дорожного фонда планируется расходовать в рамках реализации муниципальной программы «Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа».

3.4. Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство».

В проекте Решения расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят 16,8 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 231 960,9 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 115 607,5 тыс. рублей. На плановый период 2023 год расходы определены в сумме 169 621,8 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 70 327,4 тыс. рублей.

Диаграмма 8

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2022 год.



Расходы бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет осуществлять два главных распорядителя – Администрация Гайского городского округа, Отдел ЖКХ и КС администрации Гайского городского округа. Наибольший объем приходится на Отдел ЖКХ и КС администрации Гайского городского округа – 227 474,4 тыс. рублей (98,1 %), на Администрацию Гайского городского округа (4 486,5 тыс. рублей или 1,9 % от общей суммы расходов по разделу).

Согласно материалам, представленным администрацией Гайского городского округа, объем расходов на 2022 год по данному разделу (с учётом расходов на содержание Отдела

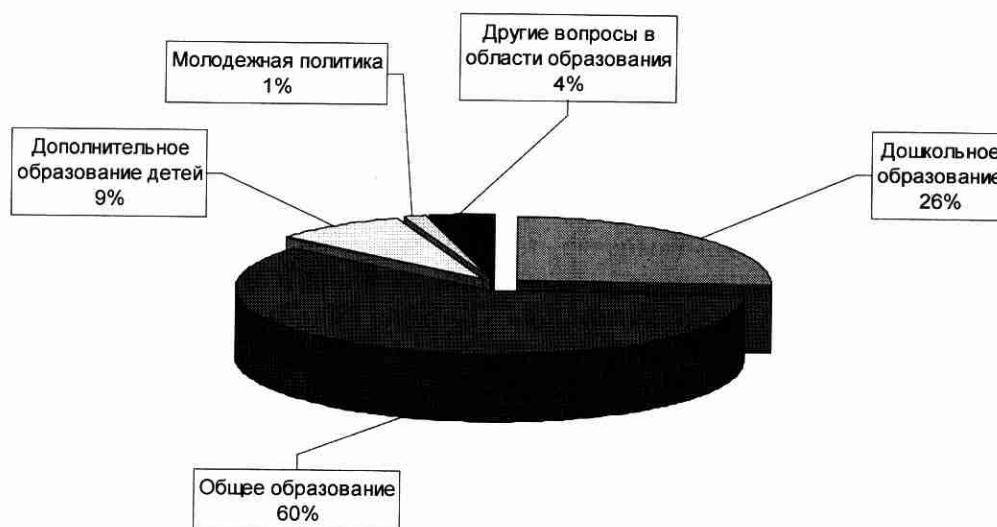
ЖКХ и КС, МКУ «Служба заказчика городского хозяйства администрации Гайского городского округа» и МАУ «Городские парки и скверы») в сумме 227 474,4 тыс. рублей, предусмотрен в рамках реализации муниципальной программы «Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа».

3.6. Раздел «Образование».

В проекте Решения расходы бюджета по разделу «Образование» составят 54,1 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 748 498,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 22 470,9 тыс. рублей. На плановый период 2023 год расходы определены в сумме 688 614,6 тыс. рублей, на 2024 год 680 602,1 тыс. рублей.

Диаграмма 9

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела **0700**
«Образование» на 2022 год.



В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год расходы по данному разделу будут осуществлять 4 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем приходится на Отдел образования администрации Гайского городского округа (706 338,1 тыс. рублей или 94,4 % от общей суммы расходов по разделу). На Управление культуры и архивного дела приходится 31 919,0 тыс. рублей (4,3 %), на Администрацию приходится 9 869,5 тыс. рублей (1,3 %), на Отдел ЖКХ и КС – 371,4 тыс. рублей (0,1 %).

Согласно материалам, представленным Администрацией Гайского городского округа, расходы по данному разделу на 2022 год в сумме 748 498,0 тыс. рублей или на 100% предусмотрены в составе следующих пяти муниципальных программ:

- «Развитие образования Гайского городского округа Оренбургской области» в сумме 706 338,1 тыс. рублей;
- «Развитие культуры Гайского городского округа Оренбургской области» в сумме 31 919,0 тыс. рублей;
- «Молодежь Гайского городского округа» в сумме 9 614,6 тыс. рублей;
- «Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа» в сумме 371,4 тыс. рублей;
- «Безопасность населения Гайского городского округа» - 254,9 тыс. рублей.

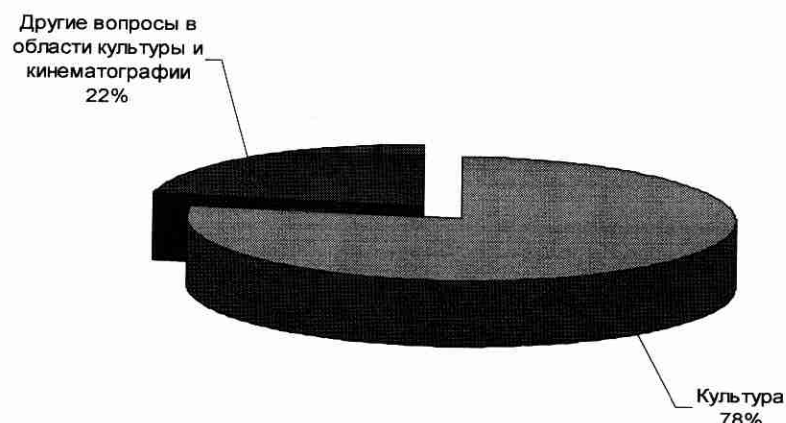
3.7. Раздел «Культура и кинематография».

В проекте расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» составят 5,2 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 71 955,7 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 8 120,2 тыс. рублей. На плановый период 2023 год расходы определены в сумме 57 077,4 тыс. рублей, на 2024 год – 56 727,4 тыс. рублей. Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет осуществлять один главный

распорядитель бюджетных средств – Управление культуры и архивного дела администрации Гайского городского округа.

Диаграмма 10

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела **0800**
«Культура и кинематография» на 2022 год.



Планируемые расходы по указанному разделу предусмотрены на 2022 год в сумме 71 955,7 тыс. рублей в рамках одной муниципальной программы «Развитие культуры Гайского городского округа Оренбургской области».

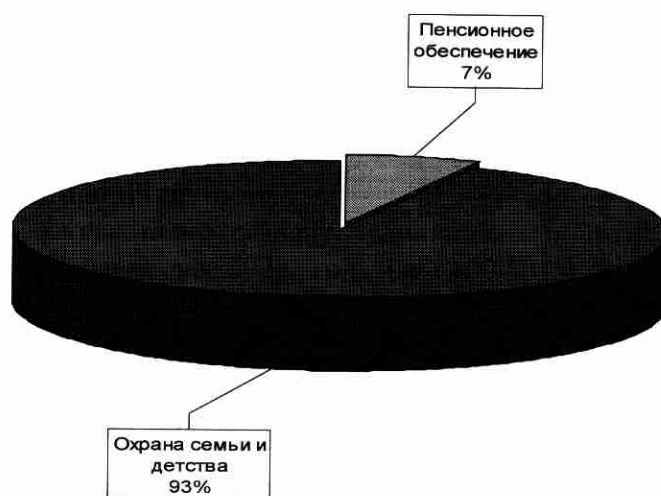
3.8. Раздел «Социальная политика».

В проекте расходы бюджета по разделу «Социальная политика» составят 7,9 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 109 505,4 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 9 901,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будут осуществлять три главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем приходится на Отдел ЖКХ и КС администрации Гайского городского округа (55 023,1 тыс. рублей или 50,2 % от общей суммы расходов по разделу). На Отдел образования приходится 37 070,3 тыс. рублей (33,9%), на Администрацию Гайского городского округа приходится 17 412,0 тыс. рублей (15,9 %).

Диаграмма 11

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела **1000**
«Социальная политика» на 2022 год.



Согласно материалам, представленным администрацией Гайского городского округа, расходы по данному разделу полностью предусмотрены в рамках четырех муниципальных программ:

- «Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа» в сумме 7 300,0 тыс. рублей (доплаты к пенсиям муниципальным служащим);

- «Молодая семья в Гайском городском округе» в сумме 10 112,0 тыс. рублей на улучшение жилищных условий молодых семей;
- «Развитие образования Гайского городского округа Оренбургской области» (за счет средств федерального и областного бюджетов) в сумме 37 070,3 тыс. рублей на предоставление следующих мер социальной поддержки граждан:
 - осуществление переданных полномочий по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации (5 789,9 тыс. рублей ежегодно);
 - осуществление переданных полномочий по финансовому обеспечению мероприятий по отдыху детей в каникулярное время (6 557,5 тыс. рублей);
 - осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в семье опекуна (11 517,5 тыс. рублей ежегодно);
 - осуществление переданных полномочий по содержанию ребенка в приемной семье, а также выплате вознаграждения, причитающегося приемному родителю (13 205,4 тыс. рублей).
- «Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа» в сумме 55 023,1 тыс. рублей (предусмотрены субвенции на осуществление переданных полномочий по представлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений).

3.9. Раздел «Физическая культура и спорт».

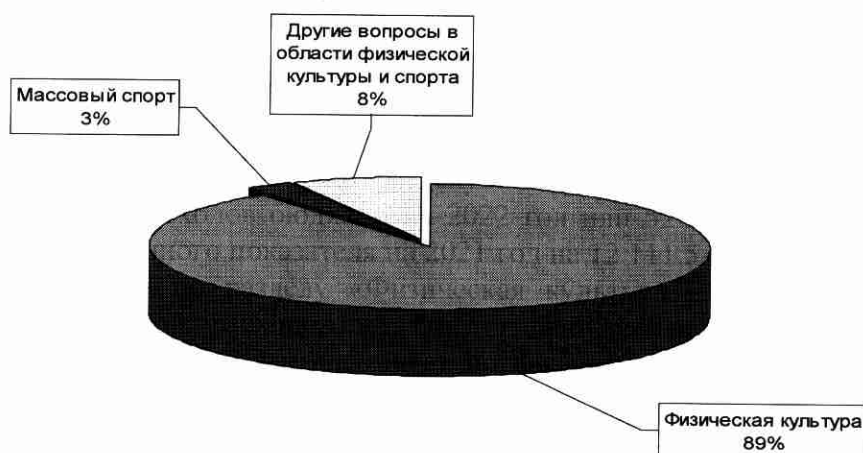
В проекте расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» составят 3,8 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 52 923,6 тыс. рублей, что ниже первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 12 111,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет осуществлять один главный распорядитель бюджетных средств - Комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации Гайского городского округа.

По данному разделу расходы в полном объеме предусмотрены в рамках одной муниципальной программы - «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Гайского городского округа».

Диаграмма 12

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела 1100
«Физическая культура и спорт» на 2022 год.



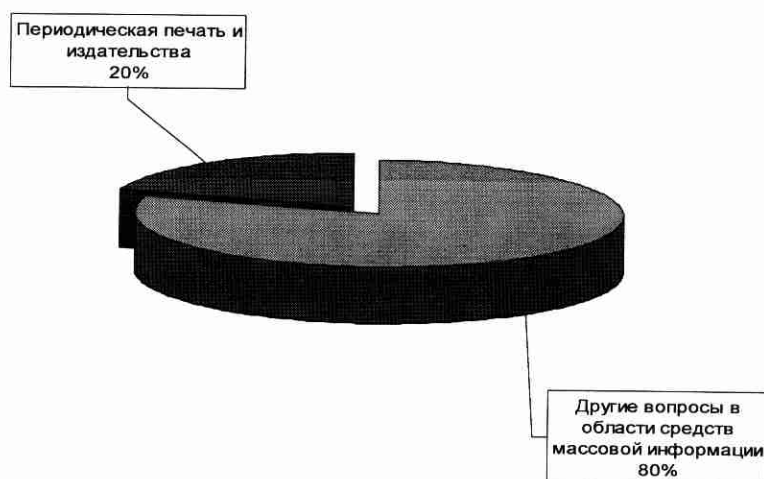
3.10. Раздел «Средства массовой информации».

В проекте расходы бюджета по разделу «Средства массовой информации» составят 0,1 % в общем объеме расходов бюджета на 2022 год или 1 971,0 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного показателя на 2021 год на 515,0 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу «Средства массовой информации» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2022 год будет осуществлять один главный распорядитель - Администрация Гайского городского округа.

Диаграмма 13

Удельный вес расходов по подразделам в общей сумме расходов раздела **1200**
«Средства массовой информации» на 2022 год.



Согласно материалам, представленным администрацией Гайского городского округа расходы по данному разделу предусмотрены в рамках одной муниципальной программы «Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа».

3.11. Муниципальные программы муниципального образования Гайский городской округ.

Постановлением администрации Гайского городского округа от 23.09.2020 № 1133-ПА утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области, в котором предлагается к утверждению 19 муниципальных программ. Фактически на момент подготовки настоящего Заключения утверждено 19 муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета Гайского городского округа по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), разделам, подразделам, группам, и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отражено в приложении № 5 к проекту Решения «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Гайского городского округа по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), разделам, подразделам, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Приложение № 5), согласно которому на 2022 год предлагается к финансированию 14 муниципальных программ (утверждено 19 муниципальных программ).

Проектом Решения не предусмотрено финансирование по пяти утвержденным муниципальным программам:

- «Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Гайский городской округ»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Гайского городского округа»;
- «Доступная среда муниципального образования Гайский городской округ»;
- «Противодействие коррупции в Гайском городском округе»;

- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Гайского городского округа»,

согласно паспортам которых объемы финансирования программных мероприятий на 2022 год утверждены в размере 0 рублей.

Таким образом, существует риск недостижения отдельных целей и невыполнения определенных задач социально-экономического развития муниципального образования.

Согласно проекту Решения, общая сумма на реализацию мероприятий муниципальных программ, в соответствии с Приложением № 5, определена в объеме 1 377 408,10 тыс. рублей.

При проведении сравнительного анализа показателей, отраженных в приложении № 4 «Ведомственная структура бюджета Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Приложение № 4) и Приложении № 5 к проекту Решения, расхождения не установлены.

Расходы на реализацию 14 программ, отраженных в проекте Решения, превышают объемы финансирования, утвержденные в паспортах программ, на 365 324,82 тыс. рублей (приложение 4 «Анализ объемов финансирования муниципальных программ, предложенных проектом Решения о бюджете на 2022 год и заявленных в паспортах муниципальных программ» к данному заключению).

В 2022 году в рамках муниципальных программ предусмотрены расходы на реализацию **приоритетных проектов** Оренбургской области и **региональных проектов**, направленных на реализацию национальных и федеральных проектов в размере 157 539,5 тыс. рублей, в том числе:

- реализация приоритетного проекта Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах» в сумме 1 687,9 тыс. рублей;

- реализация регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» 140 088,8 тыс. рублей;

- реализация регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» 15 762,8 тыс. рублей.

Таблица 4
(руб.)

Наименование регионального (приоритетного) проекта	КЦСР	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год	Предусмотрено проектом Решения на 2022 год	Ответственный исполнитель
Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	402F300000	245 060 212,0	140 088 806,0	Отдел ЖКХ и КС
Формирование комфортной городской среды	405F200000	19 227 369,0	15 762 842,0	Отдел ЖКХ и КС
Приоритетный проект Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов»	251П500000	904 490,0	1 427 233,00	Комитет по физической культуре, спорту и туризму
Приоритетный проект Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов»	382П500000	307 097,0	260 646,00	Управление культуры и архивного дела
Приоритетный проект Оренбургской области «Вовлечение жителей муниципальных образований Оренбургской области в процесс выбора и реализации инициативных проектов»	404П500000	749 880,0	-	Отдел ЖКХ и КС
Итого		266 246 048,0	157 539 527,0	

3.12. Детский бюджет.

Проектом бюджета предлагается отдельное приложение № 6 «Направления поддержки семьи и детей в Гайском городском округе («Детский бюджет») на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – приложение № 6), где аккумулированы все расходы местного бюджета, направленные на развитие семей и детей.

В приложении № 6 представлены: таблица 1 «Распределение бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семей и детей в Гайском городском округе («Детский бюджет»), на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и таблица 2 «Направления поддержки семьи и детей в Гайском городском округе за счёт средств бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». При проведении сравнительного анализа показателей, отражённых в таблице 1 и таблице 2, нарушений не выявлено.

Средства Детского бюджета направлены на муниципальную поддержку в сфере:

- образования в сумме 713 162,83 тыс. рублей;
- социальной политики в сумме 6 557,50 тыс. рублей;
- культуры в сумме 54 204,03 тыс. рублей;
- физической культуры, спорта и туризма в сумме 15 930,33 тыс. рублей;
- обеспечения жильем и улучшения жилищных условий в сумме 66 535,70 тыс. рублей;
- государственная поддержка несовершеннолетних, и защита их прав в сумме 27 562,10 тыс. рублей;
- государственная поддержка семьи и детей в сфере молодежной политики в сумме 8 764,60 тыс. рублей.

Расходы на реализацию этих направлений на 2022 год запланированы в объеме 892 717,10 тыс. рублей, в том числе предусмотрены в составе ресурсного обеспечения по семи муниципальным программам:

- по программе «Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа» в сумме 56 423,70 тыс. рублей;
- по программе «Развитие образования Гайского городского округа Оренбургской области» в сумме 713 965,53 тыс. рублей;
- по программе «Развитие культуры Гайского городского округа Оренбургской области» в сумме 86 123,03 тыс. рублей;
- по программе «Развитие физической культуры и массового спорта на территории Гайского городского округа» в сумме 15 930,33 тыс. рублей;
- по программе «Молодёжь Гайского городского округа» в сумме 8 764,60 тыс. рублей;
- по программе «Молодая семья в Гайском городском округе» в сумме 10 112,00 тыс. рублей;
- по программе «Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа» в сумме 1 397,90 тыс. рублей.

4. Муниципальный долг Гайского городского округа.

В результате анализа проекта Решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, Контрольно-счётная палата отмечает, что муниципальный долг в муниципальном образовании отсутствует, соответственно и расходы на его обслуживание администрацией Гайского городского округа не планируются.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Гайского городского округа.

Размер дефицита бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируется в размере 0,0 рублей (доходы – 1 383 685,10 тыс. рублей, расходы – 1 383 685,10 тыс. рублей.), что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (5 %).

Прогнозируемый остаток средств местного бюджета на конец текущего финансового года составит **9 925,3** тыс. рублей.

6. Выводы и предложения.

В результате проведения экспертизы проекта Решения Контрольно-счётная палата пришла к выводу о том, что показатели бюджета Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в целом, отвечают приоритетам социальной, бюджетной и налоговой политики, проект бюджета является сбалансированным и соответствует требованиям статьи 33 БК РФ. Контрольно-счётная палата Гайского городского округа предлагает принять представленный проект решения Совета депутатов Гайского городского округа «О бюджете Гайского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учётом устранения замечаний и выполнения разработчиками проекта следующих предложений.

1. Проанализировать действующий порядок составления проекта бюджета Гайского городского округа на очередной финансовый год и плановый период с учетом несоответствий, указанных в п.1 настоящего Заключение.
2. Разработать и представить на утверждение в Совет депутатов Гайского городского округа стратегию развития муниципального образования Гайский городской округ на долгосрочный период (до 2020 года и на период до 2030 года).
3. При одобрении прогноза социально-экономического развития муниципального образования и принятии решения о внесении проекта бюджета в представительный орган соблюдать требования пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Устранить замечания, установленные по текстовой части проекта Решения (п.1.2 настоящего Заключение).
5. Главному администратору доходов Отделу ЖКХ и КС методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гайского городского округа предусмотреть метод расчета госпошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов.
Обеспечить выполнение требований ст. 333.33 гл. 25.3 НК РФ в части организации взимания вышеуказанной государственной пошлины.
6. Главному администратору доходов Администрации Гайского городского округа разработать методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гайского городского округа, в том числе в части доходов от платы за размещение нестационарных торговых объектов.
7. С целью качественного расчёта прогнозных показателей по доходам главному администратору (МКУ КУИ) проанализировать Методику МКУ КУИ на соответствие положениям постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации». Устранить выявленные замечания.
8. Устранить замечание в части неверного применения кодов бюджетной классификации при отражении в проекте Решения плановых показателей по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (п. 2.2 настоящего Заключение).
9. Главному администратору доходов Администрации Гайского городского округа разработать методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет Гайского городского округа.
10. Уточнить объем планового показателя по доходам от реализации муниципального имущества на 2022 год, завышенный в проекте Решения на 481,44 тыс. рублей (в расчете администратора доходов (МКУ КУИ) сумма по договорам учтена в полном объеме без учета

условия оплаты «в рассрочку»). Контрольно-счетная палата обращает внимание, что соответствующие изменения должны быть внесены до даты рассмотрения проекта решения представительным органом.

11. Во исполнение требований пункта 5.1 Положения о дорожном фонде Отделу жилищно-коммунального хозяйства администрации Гайского городского округа как главному распорядителю средств дорожного фонда представить в Совет депутатов Гайского городского округа Информацию о прогнозируемом объеме доходов, образующих дорожный фонд муниципального образования Гайский городской округ, и направлениях расходования средств на очередной финансовый год и плановый период.

12. Проектом Решения не предусмотрено финансирование по пяти утвержденным муниципальным программам:

- «Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Гайский городской округ»;
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Гайского городского округа»;
- «Доступная среда муниципального образования Гайский городской округ»;
- «Противодействие коррупции в Гайском городском округе»;
- «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Гайского городского округа»,

согласно паспортам которых объемы финансирования программных мероприятий на 2020 год утверждены в размере 0 рублей.

По результатам оценки эффективности, проводимой после завершения финансового года, рассмотреть вопрос и принять решение о целесообразности дальнейшей реализации указанных муниципальных программ.

13. Принятие проекта Решения потребует внесения изменений в муниципальные программы в части корректировки объемов финансирования, целевых индикаторов и ожидаемых результатов реализации муниципальных программ, в связи с чем, ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить выполнение требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования Гайский городской округ, утвержденного постановлением администрации Гайского городского округа от 24.07.2019 № 730-ПА, в части своевременного внесения необходимых изменений в муниципальные программы.

14. Проанализировать Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Гайский городской округ Оренбургской области (утв. решением Совета депутатов Гайского городского округа от 26.03.2020 № 458) на соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации с учетом поправок, утвержденных Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ, и внести соответствующие изменения в том числе в части порядка утверждения перечней главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



Т.А. Коваленко

Заместитель председателя
Контрольно-счётной палаты



Е.В. Ошурко

Инспектор Контрольно-счётной палаты



С.О. Иванова

Инспектор Контрольно-счётной палаты



А.С. Стюхина

Инспектор Контрольно-счётной палаты



А.В. Лушникова

Объёмы налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений на 2022 год в сравнении с первоначально утверждёнными показателями на 2021 год и ожидаемым исполнением за 2021 год.

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утверждено Решением о бюджете на 2021 год (решение Гайского городского Совета депутатов от 24.12.2020 № 24), тыс. рублей	Удельный вес, %	Ожидаемое исполнение за 2021 год (по сведениям Финансового управления администрации Гайского городского округа, тыс. рублей	Удельный вес, %	Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2022 год, тыс. рублей	Удельный вес, %	Отклонение плановых назначений 2021 года от первоначально утверждённых на 2021 год, тыс. рублей	Отклонение плановых назначений 2022 года от ожидаемого исполнения за 2021 год, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	ДОХОДЫ	1 471 268,7		1 468 041,1		1 383 685,1		-87 583,5	-84 356,0
1.1.	Налоговые доходы	392 481,9	100,0	414 630,0	100,0	392 573,9	100,0	92,1	-22 056,0
	Налог на доходы физических лиц	290 400,8	74,0	299 696,1	72,3	282 405,0	71,9	-7 995,8	-17 291,1
	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	15 843,9	4,0	15 843,9	3,8	16 511,9	4,2	668,1	668,1
	Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	30 800,0	7,8	43 200,0	10,4	38 100,0	9,7	7 300,0	-5 100,0
	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	2 000,0	0,5	2 200,0	0,5	0,0	0,0	-2 000,0	-2 200,0
	Единый сельскохозяйственный налог	2 046,7	0,5	1 700,0	0,4	1 097,0	0,3	-949,7	-603,0
	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 000,0	0,5	2 600,0	0,6	2 600,0	0,7	600,0	0,0
	Налог на имущество физических лиц	5 610,5	1,4	5 610,0	1,4	5 880,0	1,5	269,5	270,0
	Земельный налог	38 100,0	9,7	38 100,0	9,2	40 100,0	10,2	2 000,0	2 000,0
	Государственная пошлина	5 680,0	1,4	5 680,0	1,4	5 880,0	1,5	200,0	200,0
1.2.	Неналоговые доходы	56 343,6	100,0	91 580,3	100,0	68 675,6	100,0	12 332,0	-22 904,7
	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	46 743,4	83,0	76 800,0	83,9	57 140,0	83,2	10 396,6	-19 660,0
	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	2 150,3	3,8	2 150,3	2,3	3 382,0	4,9	1 231,7	1 231,7
	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	298,1	0,5	255,3	0,3	1 555,6	2,3	1 257,5	1 300,3
	Платежи при пользовании природными ресурсами	1 998,0	3,5	4 582,0	5,0	3 056,4	4,5	1 058,4	-1 525,6

№ п/п	Наименование показателя	Первоначально утверждено Решением о бюджете на 2021 год (решение Гайского городского Совета депутатов от 24.12.2020 № 24), тыс. рублей	Удельный вес, %	Ожидаемое исполнение за 2021 год (по сведениям Финансового управления администрации Гайского городского округа, тыс. рублей	Удельный вес, %	Плановые назначения, согласно проекта бюджета на 2022 год, тыс. рублей	Удельный вес, %	Отклонение плановых назначений 2021 года от первоначально утверждённых на 2021 год, тыс. рублей	Отклонение плановых назначений 2022 года от ожидаемого исполнения за 2021 год, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	116,3	0,2	980,0	1,1	159,8	0,2	43,5	-820,2
	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 163,7	5,6	4 444,0	4,9	1 678,7	2,4	-1 485,0	-2 765,3
	Административные платежи и сборы	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 029,0	1,8	1 833,7	2,0	1 091,2	1,6	62,2	-742,6
	Прочие неналоговые доходы	844,8	1,5	535,0	0,6	611,9	0,9	-232,8	76,9
1.3.	Безвозмездные поступления	1 022 443,2	97,3	961 830,8	99,3	922 435,6	100,0	-100 007,6	-39 395,3
	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	218 756,0	21,4	225 571,6	23,5	240 513,0	26,1	21 757,0	14 941,4
	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	359 108,5	35,1	300 436,1	31,2	204 447,0	22,2	-154 661,5	-95 989,1
	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	417 267,9	40,8	400 251,7	41,6	450 164,8	48,8	32 896,9	49 913,1
	Иные межбюджетные трансферты	27 310,8	2,7	28 910,8	3,0	27 310,8	3,0	0,0	-1 600,0
	Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	7 075,7	0,7	0,0	0,0	0,0	-7 075,7
	Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	73,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-73,3
	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	0,0	-488,4	-0,1	0,0	0,0	0,0	488,4

Структура расходов бюджета Гайского городского округа на 2022 год

Приложение 2

тыс. руб.

Наименование показателей	Раздел, подраздел		2020						Проект бюджета на 2022 год (тыс. рублей)	Уд. вес в общей сумме расходов, %
			Первоначально утвержденные бюджетные назначения (Решение Гайского городского Совета депутатов от 24.12.2020 № 24)	Уд. вес в общей сумме расходов, %	Уточненные бюджетные назначения (Решение Совета депутатов Гайского городского округа от 30.09.2021 № 67)	Уд. вес в общей сумме расходов, %	Ожидаемое исполнение (тыс. рублей)	Уд. вес в общей сумме расходов, %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
РАСХОДЫ										
Общегосударственные вопросы	"01"	"00"	108 548,0	7,4	118 662,6	7,7	118 508,4	7,9	119 401,6	8,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	"01"	"02"	2 565,6	0,2	2 565,6	0,2	2 565,6	0,2	2 640,5	0,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	"01"	"03"	1 671,6	0,1	1 671,6	0,1	1 671,6	0,1	1 750,0	0,1
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	"01"	"04"	24 657,2	1,7	25 798,8	1,7	25 933,4	1,7	25 323,6	1,8
Судебная система	"01"	"05"	72,5	0,0	72,5	0,0	72,5	0,0	273,8	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	"01"	"06"	26 839,3	1,8	26 968,3	1,8	27 010,4	1,8	29 330,2	2,1
Резервные фонды	"01"	"11"	0,0	0,0	667,3	0,0	175,4	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	"01"	"13"	52 741,8	3,6	60 918,5	4,0	61 079,5	4,1	60 083,5	4,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	"03"	"00"	9 597,1	0,7	14 656,5	1,0	14 656,4	1,0	10 306,0	0,7
Органы юстиции	"03"	"04"	2 081,4	0,1	2 081,4	0,1	2 081,4	0,1	1 945,6	0,1
Гражданская оборона	"03"	"09"	100,0	0,0	3 930,6	0,3	3 930,6	0,3	100,0	0,0
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	"03"	"10"	7 415,7	0,5	8 644,5	0,6	8 644,5	0,6	8 260,4	0,6
Национальная экономика	"04"	"00"	49 597,8	3,4	67 205,9	4,4	67 305,9	4,5	37 162,9	2,7
Сельское хозяйство и рыболовство	"04"	"05"	4 778,1	0,3	5 076,8	0,3	5 076,8	0,3	5 406,0	0,4
Транспорт	"04"	"08"	6 500,0	0,4	6 512,6	0,4	6 512,6	0,4	6 500,0	0,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	"04"	"09"	30 916,5	2,1	45 933,1	3,0	45 933,1	3,1	16 511,9	1,2
Другие вопросы в области национальной экономики	"04"	"12"	7 403,2	0,5	9 683,4	0,6	9 783,4	0,7	8 745,0	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	"05"	"00"	347 568,4	23,6	380 234,4	24,7	338 578,4	22,7	231 960,9	16,8
Жилищное хозяйство	"05"	"01"	289 198,4	19,7	295 533,4	19,2	253 827,5	17,0	142 339,4	10,3
Коммунальное хозяйство	"05"	"02"	200,0	0,0	16 773,2	1,1	16 773,2	1,1	20 136,4	1,5
Благоустройство	"05"	"03"	36 777,2	2,5	42 259,5	2,7	42 309,5	2,8	38 889,3	2,8
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	"05"	"05"	21 392,8	1,5	25 668,3	1,7	25 668,2	1,7	30 595,7	2,2
Образование	"07"	"00"	726 027,1	49,3	748 720,9	48,7	748 903,2	50,2	748 498,0	54,1
Дошкольное образование	"07"	"01"	201 628,6	13,7	205 123,5	13,3	203 049,0	13,6	191 409,3	13,8
Общее образование	"07"	"02"	425 392,4	28,9	435 983,7	28,4	437 398,9	29,3	450 751,2	32,6
Дополнительное образование детей	"07"	"03"	59 822,3	4,1	63 722,0	4,1	64 563,7	4,3	65 212,5	4,7
Молодежная политика	"07"	"07"	9 161,1	0,6	10 178,3	0,7	10 178,3	0,7	9 869,5	0,7
Другие вопросы в области образования	"07"	"09"	30 022,7	2,0	33 713,3	2,2	33 713,3	2,3	31 255,6	2,3
Культура и кинематография	"08"	"00"	63 835,5	4,3	67 470,5	4,4	67 470,5	4,5	71 955,7	5,2
Культура	"08"	"01"	48 363,0	3,3	51 959,6	3,4	51 959,6	3,5	56 023,0	4,0
Другие вопросы в области культуры и кинематографии	"08"	"04"	15 472,5	1,1	15 510,9	1,0	15 510,9	1,0	15 932,7	1,2
Социальная политика	"10"	"00"	99 603,6	6,8	72 971,7	4,7	68 849,8	4,6	109 505,4	7,9
Пенсионное обеспечение	"10"	"01"	7 300,0	0,5	7 090,0	0,5	7 090,0	0,5	7 300,0	0,5
Социальное обеспечение населения	"10"	"03"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Охрана семьи и детства	"10"	"04"	92 303,6	6,3	65 860,2	4,3	61 738,3	4,1	102 205,4	7,4
Другие вопросы в области социальной политики	"10"	"06"	0,0	0,0	21,5	0,0	21,5	0,0	0,0	0,0
Физическая культура и спорт	"11"	"00"	65 035,1	4,4	64 864,1	4,2	64 864,1	4,3	52 923,6	3,8
Физическая культура	"11"	"01"	59 118,3	4,0	58 898,2	3,8	58 898,2	3,9	47 488,4	3,4
Массовый спорт	"11"	"02"	2 175,0	0,1	1 800,3	0,1	1 800,3	0,1	1 427,2	0,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	"11"	"05"	3 741,8	0,3	4 165,7	0,3	4 165,7	0,3	4 008,0	0,3
Средства массовой информации	"12"	"00"	1 456,0	0,1	2 074,4	0,1	2 074,4	0,1	1 971,0	0,1
Другие вопросы в области средств массовой информации	"12"	"04"	1 456,0	0,1	1 674,4	0,1	1 674,4	0,1	1 571,0	0,1
Периодическая печать и издательства	"12"	"02"	0,0	0,0	400,0	0,0	400,0	0,0	400,0	0,0
Итого расходов:			1 471 268,6	100,0	1 536 861,0	100,0	1 491 211,2	100,0	1 383 685,1	100,0

Распределение расходов бюджета Гайского городского округа на 2022 год между главными распорядителями бюджетных средств

тыс. рублей

№ п/п	Наименование раздела	Администрация Гайского городского округа	Финансовое управление	Комитет по управлению имуществом	Совет депутатов Гайского городского округа	Контрольно- счётная палата	Отдел финансового контроля	Отдел ЖКХ и КС	Управление архитектуры и градостроительства	Отдел образования	Управление культуры и архивного дела	Комитет по физической культуре, спорту и туризму	Итого	Удельный вес в общей сумме расходов (%)
1	Общегосударственные вопросы	70 733,4	22 477,2	14 650,0	1 750,0	4 427,0	2 426,0	0,0	0,0	0,0	2 938,0	0,0	119 401,6	8,6
	удельный вес (%)	59,2	18,8	12,3	1,5	3,7	2,0	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	100,0	
2	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	10 306,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	10 306,0	0,7
	удельный вес (%)	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	
3	Национальная экономика	16 316,4	0,0	936,2	0,0	0,0	0,0	12 362,7	7 547,6	0,0	0,0	0,0	37 162,9	2,7
	удельный вес (%)	43,9	0,0	2,5	0,0	0,0	0,0	33,3	20,3	0,0	0,0	0,0	100,0	
4	Жилищно-коммунальное хозяйство	4 486,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	227 474,4	0,0	0,0	0,0	0,0	231 960,9	16,8
	удельный вес (%)	1,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	98,1	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	
6	Образование	9 869,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	371,4	0,0	706 338,1	31 919,0	0,0	748 498,0	54,1
	удельный вес (%)	1,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	94,4	4,3	0,0	100,0	
7	Культура и кинематография	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	71 955,7	0,0	71 955,7	5,2
	удельный вес (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	100,0	
8	Социальная политика	17 412,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	55 023,1	0,0	37 070,3	0,0	0,0	109 505,4	7,9
	удельный вес (%)	15,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	50,2	0,0	33,9	0,0	0,0	100,0	
9	Физическая культура и спорт	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	52 923,6	52 923,6	3,8
	удельный вес (%)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	
10	Средства массовой информации	1 971,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 971,0	0,1
	удельный вес (%)	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	
	Итого	131 094,8	22 477,2	15 586,2	1 750,0	4 427,0	2 426,0	295 231,6	7 547,6	743 408,4	106 812,7	52 923,6	1 383 685,1	100,0

Анализ объемов финансирования муниципальных программ, предложенных проектом Решения о бюджете на 2022 год и заявленных в паспортах муниципальных программ

№ п/п	Наименование программы	Объем финансирования (руб.)				
		2022				
		Предлагается проектом Решения о бюджете на 2022 год	Предлагается проектами паспортов программ	Отклонения (гр.3-гр.4)	Утверждено паспортом программы (с последними изменениями)	Отклонения (гр.3-гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Комплексное развитие муниципального управления Гайского городского округа	76 591 500,00	76 591 500,00	0,00	51 329 560,00	25 261 940,00
2	Безопасность населения Гайского городского округа	2 816 500,00	2 816 500,00	0,00	450 000,00	2 366 500,00
3	Развитие системы градорегулирования муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области	7 547 580,00	7 547 580,00	0,00	7 293 300,00	254 280,00
4	Управление муниципальными финансами Гайского городского округа	24 903 168,00	24 903 168,00	0,00	14 126 400,00	10 776 768,00
5	Экономическое развитие Гайского городского округа	17 818 500,00	17 818 500,00	0,00	9 531 317,00	8 287 183,00
6	Создание комфортных условий проживания на территории Гайского городского округа	303 867 349,00	303 867 349,00	0,00	137 317 168,29	166 550 180,71
7	Развитие образования Гайского городского округа Оренбургской области	743 408 371,00	743 408 371,00	0,00	633 446 923,00	109 961 448,00
8	Развитие культуры Гайского городского округа Оренбургской области	106 812 746,00	106 812 746,00	0,00	77 778 600,00	29 034 146,00
9	Развитие физической культуры и массового спорта на территории Гайского городского округа	52 923 633,00	52 923 633,00	0,00	52 825 378,00	98 255,00
10	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области	15 586 200,00	15 586 200,00	0,00	8 405 300,00	7 180 900,00
11	Молодежь Гайского городского округа	9 614 600,00	9 614 600,00	0,00	6 842 500,00	2 772 100,00
12	Молодая семья в Гайском городском округе	10 112 000,00	10 112 000,00	0,00	9 103 300,00	1 008 700,00
13	Комплексное развитие сельских территорий Гайского городского округа	0,00	0,00	0,00	199 738,94	-199 738,94
14	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Гайского городского округа Оренбургской области	5 405 960,00	5 405 960,00	0,00	3 433 800,00	1 972 160,00
15	Гармонизация межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования Гайский городской округ Оренбургской области		0,00	0,00	0,00	0,00
16	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Гайского городского округа		0,00	0,00	0,00	0,00
17	Доступная среда муниципального образования Гайский городской округ		0,00	0,00	0,00	0,00
18	Противодействие коррупции в Гайском городском округе		0,00	0,00	0,00	0,00
19	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Гайского городского округа		0,00	0,00	0,00	0,00
	ВСЕГО	1 377 408 107,00	1 377 408 107,00	0,00	1 012 083 285,23	365 324 821,77