РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ПРИМОРСКИЙ КРАЙ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т,14
тел.(4236) 69-22-91 факс (4236) 74-79-26
E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (к первому чтению)

03 ноября 2021 года

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

1. Общие положения

При подготовке заключения на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Послании Президента РФ Федеральному Собранию от 21.04.2021г., в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018г., от 21.07.2020г., основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов, а также в прогнозе социально-экономического развития Находкинского городского округа, государственных и муниципальных программах.

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

Внесенный проект бюджета Находкинского городского округа составлен на три года - на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Согласно п.1 ст. 16 Решения о бюджетном процессе, проект бюджета Находкинского городского округа вносится администрацией городского округа в Контрольно-счетную палату Находкинского городского округа для подготовки заключения (к первому чтению) не позднее 20 октября текущего года. Рассматриваемый проект решения, а также приложенные к нему материалы, внесены в Контрольно-счетную палату Находкинского городского округа и.о.главы Находкинского городского округа Г.В. Краснощековым 19.10.2021 года (вх. №10.2021/175).

Согласно п.3 статьи 18 Решения о бюджетном процессе бюджет Находкинского городского округа, одновременно с проектом решения о бюджете Находкинского городского округа представляются следующие документы:

1) основные направления бюджетной и налоговой политики Находкинского городского округа;

2) бюджетный прогноз (проект бюджетного прогноза или проект изменений бюджетного прогноза) Находкинского городского округа;

3) предварительные итоги социально-экономического развития Находкинского городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Находкинского городского округа за текущий финансовый год;

4) прогноз социально-экономического развития Находкинского городского округа (с пояснительной запиской);

5) пояснительная записка к проекту бюджета Находкинского городского округа;

6) верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

7) оценка ожидаемого исполнения бюджета Находкинского городского округа на текущий финансовый год;

8) расходы на мероприятия по выполнению наказов избирателей на очередной финансовый год и плановый период по разделам, подразделам расходов бюджетов с указанием избирательных округов и ответственных исполнителей наказов;

9) предложенный Думой Находкинского городского округа проект бюджетной сметы, представляемый в случае возникновения разногласий с финансовым управлением администрации Находкинского городского округа в отношении указанной бюджетной сметы;

10) предложенный Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа проект бюджетной сметы, представляемый в случае возникновения разногласий с финансовым управлением администрации Находкинского городского округа в отношении указанной бюджетной сметы;

11) реестр источников доходов бюджета Находкинского городского округа.

В случае утверждения решением Думы Находкинского городского округа о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения

Думы Находкинского городского округа о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Представленные документы к рассматриваемому проекту решения внесены в КСП НГО в полном объеме в соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса, п.3 ст.18 Решения о бюджетном процессе.

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

Утвержденный «Перечень муниципальных программ Находкинского городского округа» (постановление администрации НГО от 19.05.2017 № 570 в редакции от 20.08.2021 № 898) содержит 23 муниципальные программы. В проекте бюджета Находкинского городского округа на 2021 год предъявлено к финансированию 22 муниципальные программы.

Согласно п. 4 статьи 19 Решения о бюджетном процессе бюджет Находкинского городского округа рассматривается в трех чтениях.

При рассмотрении проекта бюджета Находкинского городского округа в первом чтении (п.5 ст.19 Решения о бюджетном процессе) обсуждаются его концепция, прогноз социально-экономического развития Находкинского городского округа, основные направления бюджетной и налоговой политики, а также утверждаются:

1) общий объем доходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

2) общий объем расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

3) дефицит (профицит) бюджета Находкинского городского округа в абсолютных цифрах.

Согласно п.2 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации Находкинского городского округа от 10.07.2017 № 867 утвержден «Порядок составления проекта бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период».

2.Прогноз социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

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

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

Согласно ч. 1 ст. 174.1 БК РФ, доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного

законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз социально-экономического развития предполагает его соответствие требованиям федерального и краевого законодательства на основе прогнозных материалов предприятий, учреждений и организаций, находящихся на территории муниципального образования.

Изменение прогноза социально-экономического развития муниципального образования в ходе составления или рассмотрения проекта бюджета влечет за собой изменение основных характеристик проекта бюджета (п.5 ст.173 БК).

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

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

Значения основных показателей прогноза социально-экономического развития, характеризующие параметры развития Находкинского городского округа, его социально-экономическое положение по отчету за 2020 год, ожидаемым итогам в 2021 году и по базовому варианту прогноза на 2022-2024 годы представлены в таблице.

Таблица 1

Наименование показателя	2020 год (отчет)	2021 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2022 год	2023 год	2024 год
Среднегодовая численность населения, *тыс. человек*	144,70	142,22	139,95	137,85	137,88
Численность населения трудоспособного возраста, *тыс. человек*	78,07	71,78	68,11	69,12	68,35
Общий коэффициент рождаемости, *на 1000 человек населения*	9,80	9,60	9,40	9,40	9,40
Общий коэффициент смертности, *на 1000 человек населения*	16,00	16,00	16,00	15,80	15,80
Объем отгруженной продукции (работ, услуг), *млн. рублей*	18 294,00	18 946,05	21 866,80	23 392,16	25 464,84
Индекс промышленного производства, *% к предыдущему году в сопоставимых ценах*	109,02	94,06	112,23	103,06	104,64
Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», *млн. рублей, в ценах соответствующих лет*	3 080,20	3 571,57	16 994,33	22 309,27	23 692,86
Индекс производства по виду деятельности «Строительство», *% к предыдущему году в сопоставимых ценах*	67,58	111,92	456,64	125,74	101,63
Ввод в действие жилых домов, *тыс. кв. метров в общей площади*	32,81	40,63	47,61	52,82	40,55
Индекс потребительских цен на конец года, *% к декабрю предыдущего года*	105,01	104,40	104,00	103,90	103,90
Оборот розничной торговли, *млн. рублей*	8 390,80	8 887,27	9 593,96	10 326,97	11 180,39
Объем платных услуг населению, *млн. рублей*	2 751,80	2 885,01	3 080,73	3 316,02	3 601,80

Наименование показателя	2020 год (отчет)	2021 год (оценка)	Прогноз СЭР		
			2022 год	2023 год	2024 год
Количество малых и средних организаций, включая микропредприятия, *единиц на конец года*	3 114,00	3 082,00	3 089,00	3 097,00	3 112,00
Среднесписочная численность работников малых и средних организаций, включая микропредприятия, *тыс. человек*	16,66	16,30	16,38	16,46	16,54
Оборот малых и средних организаций, включая микропредприятия, *млрд. рублей*	46,61	48,50	49,96	51,50	53,10
Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования, *млн. рублей*	14 289,17	9 443,38	20 989,89	27 572,31	29 283,14
из них: бюджетные средства, *млн. рублей*	739,06	799,65	809,14	865,08	928,10
Прожиточный минимум в среднем на душу населения (в среднем за год), *руб/мес*	13 889,00	13 963,00	14 319,00	15 086,00	16 069,00
Номинальная начисленная среднемесячная заработная работников организаций, *руб/мес*	59 704,10	63 773,00	68 133,00	72 000,00	76 763,00
Темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы, *% к предыдущему году*	107,30	106,82	106,84	106,06	107,41
Фонд начисленной заработной платы работников организаций, *млн. рублей*	24 227,80	25 330,64	27 798,26	30 041,28	32 240,46
Темп роста фонда начисленной заработной платы, *% к предыдущему году*	107,26	104,55	109,74	111,08	112,55
Численность работников организаций, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, *тыс. человек*	33,35	33,10	34,00	34,77	35,00
Численность безработных, зарегистрированных в гос. учреждениях службы занятости населения (на конец года), *тыс. человек*	0,89	0,81	0,78	0,70	0,70

При сравнении ожидаемых итогов социально-экономического развития Находкинского городского округа за 2021 год с отчетными данными 2020 года отмечается изменение следующих основных экономических показателей:

- ***снижение показателей:***

-среднегодовая численность населения на 2,48 тыс. человек, что обусловлено снижением рождаемости и миграционным оттоком населения;

-численность населения трудоспособного возраста на 6,29 тыс. человек;

-количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия на 32 единицы;

-среднесписочная численности работников малых и средних предприятий, включая микропредприятия на 0,36 тыс. человек;

-объем инвестиций в основной капитал всего на 4 845,79 млн. рублей;

- численность зарегистрированных безработных на 0,08 тыс. человек;

- ***увеличение показателей:***

-объем отгруженной продукции на 652,05 млн. рублей;

-объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» на 491,37 млн. рублей;

-ввод в действие жилых домов на 7,82 тыс. кв. м;

-оборот розничной торговли на 496,47 млн. рублей;

-объем платных услуг населению на 133,21 млн. рублей;

-оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия на 1,89 млрд. рублей;

-прожиточный минимум на душу населения на 74 рубля в месяц;

-номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций на 4 068,90 тыс. рублей в месяц.

-фонд начисленной заработной платы работников организаций на 1 102,84 млн. рублей.

Несмотря на ожидаемое сокращение численности населения в 2021 году на плановый период 2022-2024 годы по предложенному базовому варианту прогнозируется рост основных показателей прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа.

3.Основные направления бюджетной и налоговой политики Находкинского городского округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов

Формирование проекта бюджета округа основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего основные направления и ориентиры бюджетной и налоговой политики (ст.172 Бюджетного кодекса РФ).

Приоритеты бюджетной политики обозначены в следующих документах:

- Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021 года,
- Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»,
- Указ Президента РФ от 21.07.2020 №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»,
- Основные направления бюджетной и налоговой политики РФ, Приморского края и Находкинского городского округа.

Основными задачами бюджетной и налоговой политики Находкинского городского округа на очередной бюджетный цикл являются:

-поддержка предпринимательской и инвестиционной активности хозяйствующих объектов;

-обеспечение стабильных поступлений платежей в бюджет с учетом роста собираемости и полноты принимаемых мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности;

-повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

-выявление и пресечение схем минимизации налогов, совершенствования методов контроля, легализации «теневой» заработной платы;

-совершенствование методов налогового администрирования, повышение уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей поступления доходов в бюджет Находкинского городского округа;

-проведение оценки эффективности налоговых расходов, сохранение налоговых льгот для инвесторов, осуществляющих деятельность в значимых для экономики округа направлениях.

При формировании проекта расходной части бюджета администрация Находкинского городского округа исходила из необходимости безусловного исполнения социальных обязательств, поручений Президента и решений, озвученных им в ходе посланий Федеральному Собранию, с учетом полного финансового обеспечения реализации национальных проектов и достижения национальных целей развития.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Находкинского городского округа разрабатываются ежегодно и рассматриваются одновременно с проектом бюджета округа.

4. Общие характеристики проекта бюджета Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Бюджет Находкинского городского округа формируется исходя из параметров прогноза социально-экономического развития городского округа на 2022 год и плановый период до 2024г. и анализа предварительных и ожидаемых итогов социально-экономического развития в 2021 году.

Проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» содержит основные характеристики бюджета отдельно на очередной финансовый год и по каждому году планового периода, определяет источники доходов бюджета.

Основные характеристики ожидаемого исполнения бюджета Находкинского городского округа в 2021 году и проекта бюджета НГО на очередной финансовый год и по каждому году планового периода представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ стр.	Показатели	Оценка ожидаемого исполнения в 2021 году, тыс. рублей	Проект решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024гг.			2022г. к 2021г. в %	2023г. к 2022г. в %	2024г. к 2023г. в %
			2022 год	2023 год	2024 год			
			тыс. рублей					
1.	Доходы	4 447 810,06	4 799 489,75	4 556 495,31	4 904 742,51	107,91	94,94	107,64
2.	Всего расходов, в том числе:	4 846 685,16	4 974 489,75	4 736 495,31	5 089 742,51	102,64	95,22	107,46
	условно-утвержден-ные	-	-	64 021,63	132 846,15			
	к распреде-лению	-	-	4 672 473,68	4 956 896,36			
3.	Профицит(+), дефицит(-)	-398 875,10	-175 000,00	-180 000,00	-185 000,00	43,87	102,86	102,78

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

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

Доходы бюджета Находкинского городского округа на 2022 год прогнозируются в общей сумме 4 799 489,75 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 2 409 176,00 тыс. рублей (50,20 % от общего объема доходов), безвозмездные поступления – 2 390 313,75 тыс. рублей (49,80% от общего объема доходов).

Динамика изменений доходов бюджета в 2021 году и доходов бюджета по проекту 2022 года изложена в таблице 3:

Таблица 3
тыс. рублей

Доходы	Первоначальный бюджет 2021г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Ожидаемые доходы 2021г. Решение Думы от 30.09.2021 №918-НПА	Доходы проекта бюджета 2022г.	Отклонение (+,-)	
				гр.4-гр.2	гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	2 042 121,00	2 197 021,00	2 409 176,00	+367 055,00	+212 155,0
налоговые доходы	*1 691 028,00*	*1 824 528,00*	*2 058 860,00*	*+367 832,00*	*+234 332,00*
неналоговые доходы	*351 093,00*	*372 493,00*	*350 316,00*	*-777,00*	*-22 177,00*
Финансовая помощь из краевого бюджета (дотации)	-	38 298,86	-	0,00	-38 298,86
Безвозмездные поступления	1 778 100,81	2 145 266,92	2 390 313,75	+612 212,94	+245 046,83
Итого:	3 820 221,81	4 380 586,78	4 799 489,75	+979 267,94	+418 902,97

Доходы бюджета Находкинского городского округа на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются в суммах:

- 2023 год – 4 556 495,31 тыс. рублей, со снижением к прогнозируемым на 2022 год доходам на 242 994,44 тыс. рублей (на 5,06 %);
- 2024 год – 4 904 742,51 тыс. рублей, с увеличением прогнозируемых на 2023 год доходов на 348 247,20 тыс. рублей (на 7,64 %).

Общий объём планируемых **расходов бюджета городского округа** на 2022 год составит 4 974 489,75 тыс. рублей, что больше первоначальных плановых назначений 2021 года по решению Думы от 17.12.2020 № 754-НПА на 1 000 352,49 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4
тыс. рублей

Расходы	Первоначальный бюджет 2021г. Решение Думы от 17.12.2020 № 754-НПА	Ожидаемые расходы 2021г. Решение Думы от 30.09.2021 №918-НПА	Расходы проекта бюджета 2022г.	Отклонения	
				гр.4-гр.2	гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Всего расходов, в том числе:	3 974 137,26	4 775 461,88	4 974 489,75	+1 000 352,49	+199 027,87

На муниципальные программы	3 310 645,88	3 855 708,73	4 040 454,19	+729 808,31	+184 745,46
Непрограммные мероприятия	663 491,38	919 753,15	934 035,56	+270 544,18	+14 282,41

Доля программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета на 2022 год составляет 81,22% (в первоначальном бюджете 2021 года – 83,3%), непрограммные расходы составляют 18,78%.

Общий объём планируемых расходов бюджета городского округа на плановый период 2023 и 2024 годов составит:

- 2023 год – 4 736 495,31 тыс. рублей (в том числе условно утвержденных – 64 021,63 тыс. рублей);
- 2024 год - 5 089 742,51 тыс. рублей (в том числе условно утвержденных – 132 846,15 тыс. рублей).

В соответствии с предложенными в проекте бюджета доходами и расходами на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, размер дефицита бюджета Находкинского городского округа составляет:

- на 2022 год – 175 000,00 тыс. рублей,
- на 2023 год – 180 000,00 тыс. рублей,
- на 2024 год – 185 000,00 тыс. рублей.

4. Выводы

1. Проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесен в Контрольно-счетную палату НГО и.о. главы Находкинского городского округа Г. В. Краснощековым в сроки, установленные п.1 ст.16 Решения о бюджетном процессе в НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА.

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

3. В соответствие с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2021 год (решение Думы НГО от 30.09.2021 № 918-НПА), доходная часть будет исполнена на 4 380 586,78 тыс. рублей, расходная – на 4 775 461,88 тыс. рублей, ожидаемый дефицит на 01.01.2022г. составит 394 875,10 тыс. рублей.

4. Проект бюджета Находкинского городского округа на 2022 год сформирован по доходам 4 799 489,75 тыс. рублей, расходам – 4 974 489,75 тыс. рублей. Дефицит составит 175 000,00 тыс. рублей.

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

- 2023 год: по доходам – 4 556 495,31 тыс. рублей, по расходам – 4 736 495,31 тыс. рублей, дефицит – 180 000,00 тыс. рублей;
- 2024 год: по доходам – 4 904 742,51 тыс. рублей, по расходам – 5 089 742,51 тыс. рублей, дефицит – 185 000,00 тыс. рублей.

Заключение, подготовленное Контрольно-счетной палатой Находкинского городского округа на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (к первому чтению) на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Устава Находкинского городского округа, Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе от 09.08.2017 № 1217-НПА и иным нормативным правовым актам, свидетельствует о достаточности оснований для его принятия к рассмотрению в первом чтении.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа Р. Р. Махмудов

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа Н.В. Колосюк