



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел./факс: 8-81834-5-02-74

**Заключение
контрольно-счётной комиссии Мирного
на проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный»
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

г. Мирный

«2» декабря 2021 г.

Заключение на проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа Архангельской области «Мирный», Положением о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 27.02.2020 № 196 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 (с изменениями), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом контрольно-счётной комиссии Мирного от 01.10.2014 № 3 (в редакции приказа контрольно-счётной комиссии Мирного от 12.10.2020 № 10) и пунктом 2.2 Плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2021 год.

Предметом проведения экспертно-аналитического мероприятия является проект решения, документы и материалы, представленные одновременно с ним.

Целью проведения экспертно-аналитического мероприятия является установление соответствия формирования бюджета Мирного действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, а также определение обоснованности и достоверности его показателей на очередной финансовый год и плановый период.

1. Общие положения.

В соответствии с требованиями статьи 184 БК РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе проект решения подготовлен муниципальным учреждением «Финансово-экономическое управление администрации Мирного», внесён исполняющим обязанности главы Мирного Бикусом Н.Л. на рассмотрение городского Совета депутатов Мирного 15 ноября 2021 года (исх. № 05-15-999). Проект решения поступил в контрольно-счётную комиссию Мирного 15 ноября 2021 года (направлен письмом председателя городского Совета депутатов Мирного Волоховым Ю.Г. от 15.11.2021 № 290).

Проект решения в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе сформирован на три года: на очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

При формировании проекта решения выдержаны нормы БК РФ относительно предельного размера дефицита бюджета (статья 92.1 БК РФ).

Проект бюджета Мирного сформирован на 2022 год по прогнозируемому общему объему доходов в сумме **1 337 474 947,09** рублей, по общему объему расходов в сумме **1 348 790 372,69** рублей. Дефицит бюджета спрогнозирован в сумме **11 315 425,60** рублей.

Основные характеристики бюджета Мирного на плановый период 2023 и 2024 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2023 год в сумме **1 231 689 746,74** рублей и на 2024 год в сумме **1 650 805 515,60** рублей; общий объем расходов бюджета на 2023 год в сумме **1 261 886 209,84** рублей и на 2024 год в сумме **1 694 286 215,60** рублей. Дефицит бюджета на 2023 год спрогнозирован в сумме **30 196 463,10** рублей и дефицит бюджета на 2024 год – **43 480 700,00** рублей.

При подготовке Заключения на проект решения контрольно-счётная комиссия Мирного учитывала:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина России от 23.07.2019 № 115н «О Порядке формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации»;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные постановлением Правительства Архангельской области от 10.09.2021 № 478-пп;

- Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 28.10.2021 № 503-рп;

- Порядок составления проекта бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденный постановлением администрации Мирного от 29.08.2018 № 953 (с изменениями);

- Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденные постановлением администрации Мирного от 22.09.2021 № 741;

- Прогноз социально-экономического развития городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный распоряжением администрации Мирного от 09.11.2021 № 102;

- постановление администрации Мирного от 24.12.2018 № 1395 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области до 2025 года».

В соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ, постановлением администрации Мирного утвержден порядок и срок составления проекта бюджета Мирного на очередной финансовый год и плановый период.

Содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в пояснительной записке к проекту решения выявлены ошибки:

- в разделе «Доходы бюджета» – восемь ошибок (стр. 17-19), кроме того неверно указан плановый период, в течение которого прогнозируется поступление дотаций бюджетам го-

родских округов, связанных с особым режимом безопасного функционирования закрытых административно-территориальных образований;

- в разделе «Расходы бюджета» – выявлено девять ошибок (стр. 38-39), кроме того неверно указаны наименования подразделов 0705 и 0707.

Проектом решения предлагается утвердить порядок предоставления в 2022 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее – Порядок) (Приложение № 16 к проекту решения). Порядок в указанной части должен соответствовать общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 (в редакции от 30.09.2021) «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Общие требования). В предложенном Порядке предлагается передать право на установление порядка и условий предоставления субсидий администрации Мирного. Контрольно-счётная комиссия Мирного в данной ситуации не имеет возможности проверить порядок и условия предоставления субсидий на соответствие Общим требованиям.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 3 статьи 28 Федерального закона № 131-ФЗ¹ на основании постановления администрации Мирного от 17.11.2021 № 62 «О публичных слушаниях по обсуждению проекта бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» 8 декабря 2021 года определено проведение публичных слушаний по проекту решения.

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ, проект бюджета Мирного размещен на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» (<http://www.mirniy.ru/> в разделе «Публичные слушания» ФЭУ администрации Мирного) 17 ноября 2021 года. Кроме того, соблюдая обязательную открытость для общества и средств массовой информации, проект бюджета Мирного размещен в виде презентации на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» (<http://www.mirniy.ru/> в разделе «Бюджет для граждан» ФЭУ администрации Мирного). В данной презентации присутствуют ошибки по четырём слайдам в количестве семи штук, которые устранены 30 ноября 2021 года.

2. Общая характеристика проекта решения

(включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)

Бюджетная и налоговая политика в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов направлена на достижение целей и решение приоритетных задач, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и программными документами.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – бюджетная и налоговая политика) утверждены постановлением администрации Мирного от 22.09.2021 № 741.

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (в редакции от 01.07.2021) (с изменениями и дополнениями).

Необходимым условием решения поставленных задач является реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов, обеспечению экономического роста.

В этих целях будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы Мирного, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития Мирного, обеспечение соответствия объема расходных обязательств Мирного имеющимся финансовым источникам с учетом соблюдения ограничений в отношении уровня муниципального долга и дефицита бюджета Мирного.

Для обеспечения достоверности бюджетных показателей бюджетное планирование будет основываться на базовом варианте прогноза социально – экономического развития Мирного.

Решение задач социально-экономического развития будет осуществляться путем наращивания программно-целевого метода бюджетного планирования на основе муниципальных программ Мирного долгосрочных целей социально-экономического развития Мирного и дальнейшей приоритизации направлений развития программ исходя из национальных целей развития Российской Федерации, показателей и индикаторов, установленных в соглашениях о предоставлении субсидий из федерального бюджета и (или) бюджета Архангельской области. При этом совершенствование системы муниципальных программ Мирного должно включать меры по повышению качества планирования программных показателей и мероприятий в соответствии с текущей социально-экономической ситуацией в Мирном, по обеспечению реалистичности принятых расходных обязательств, своевременного и в полном объеме освоения предусмотренных бюджетных средств, а также по выполнению показателей и результатов, предусмотренных соглашениями о предоставлении субсидий из федерального бюджета и (или) бюджета Архангельской области.

Разрабатываемые муниципальные программы должны учитывать необходимость взаимосвязи их с приоритетами и целями, определенными в стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области.

Отраслевым органам администрации Мирного необходимо продолжить реализацию следующих задач:

- обеспечение роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Мирного, в том числе за счет совершенствования налогового законодательства на муниципальном уровне, сохранения и развития базы налогообложения, улучшения качества администрирования доходов, легализации «теневой» заработной платы;

- проведение ответственной бюджетной политики, в том числе за счет максимально эффективного использования имеющихся финансовых ресурсов и муниципального имущества, обеспечения режима экономного и рационального использования бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом ограниченных финансовых возможностей бюджета Мирного;

- финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов бюджета Мирного, недопущение установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления;

- проведение отраслевых мероприятий реорганизации бюджетной сети при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг, анализа нагрузки на бюджетную сеть, включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания;

- сохранение достигнутых значений целевых показателей, установленных в отраслевых планах мероприятий («дорожных картах»), касающихся изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности образования и науки, культуры;

- своевременное исполнение расходных обязательств, минимизация просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и недопущение просроченной кредиторской задол-

женности по заработной плате, социальным выплатам, по оплате коммунальных услуг и по исполнению публичных нормативных обязательств;

- привлечение дополнительных источников финансирования расходных обязательств Мирного, в том числе за счет внебюджетных источников;

- совершенствование системы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, в том числе путем обеспечения контроля обоснованности закупок, начальных (максимальных) цен контрактов, соблюдения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных муниципальных казенных учреждений, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также проведения централизованных закупок;

- поддержка и развитие предпринимательской деятельности, в том числе путем формирования системы поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном;

- продолжение на принципах проектного управления реализации муниципальных программ, направленных на достижение соответствующих региональных проектов и (или) федеральных проектов;

- совершенствование межбюджетных отношений;

- обеспечение прозрачности и открытости муниципальных финансов, в том числе за счет размещения в открытом доступе актуальной информации, связанной с формированием и исполнением бюджета Мирного, регулярной публикации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Бюджет для граждан», формирования, представления и актуализации на постоянной основе материалов на едином портале бюджетной системы Российской Федерации;

- повышение эффективности процессов планирования и исполнения бюджета Мирного, также за счет проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

- соблюдение нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.

Налоговая политика должна быть нацелена на увеличение доходного потенциала бюджета Мирного, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития и строиться с учетом изменений законодательства Российской Федерации при одновременной активизации работы органов местного самоуправления по изысканию дополнительных источников доходов бюджета Мирного.

Основными направлениями налоговой политики являются:

- проведение мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению субъектов предпринимательской деятельности, зарегистрированных в иных субъектах Российской Федерации и иных муниципальных образованиях Архангельской области, имеющих имущественные объекты и рабочие места на территории Мирного, а также субъектов предпринимательской деятельности, использующих незаконные схемы оплаты труда и привлекающих рабочую силу без надлежащего оформления трудовых отношений;

- взаимодействие органов местного самоуправления с налоговыми органами в целях повышения качества администрирования платежей и сокращения недоимки;

- осуществление администраторами доходов бюджета Мирного контроля за своевременностью и полнотой перечисления в бюджетную систему налогов и неналоговых платежей, усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

- недопущение нарастания задолженности по неналоговым доходам бюджета Мирного более срока исковой давности, проведение исковой работы до окончания срока исковой давности;

- содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращению неформальной занятости, в том числе путем перехода граждан на применение налога на профессиональный доход;

- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим

формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, пересмотра условий их предоставления;

- отстаивание интересов Мирного при рассмотрении и обсуждении проектов федеральных и областных законов и проектов иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Архангельской области по вопросам налоговой и бюджетной политики;

- продолжение работы органов местного самоуправления, направленной на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с неполным отражением сведений, необходимых для исчисления налогов;

- продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества казны Мирного;

- активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости и земельных участков.

Планирование и расходование бюджетных ассигнований должно осуществляться с учетом следующих принципов:

- обеспечение достижения плановых результатов проектов Мирного, для обеспечения достижения плановых результатов региональных проектов, направленных на достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов Российской Федерации, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и федеральных проектов;

- обеспечение и (или) сохранение установленных соотношений оплаты труда отдельных категорий работников согласно указам Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются Указы Президента Российской Федерации, в сроки и размерах, применяемых для аналогичной категории работников, финансируемых из бюджета Архангельской области и из федерального бюджета;

- обеспечение индексации расходов на оплату коммунальных услуг, повышение уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;

- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, социальным выплатам, по оплате коммунальных услуг, налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации и по исполнению публичных нормативных обязательств;

- оптимизация инвестиционных расходов, проведение мероприятий по сокращению объемов незавершенного строительства, финансирование объектов, соответствующих приоритетным задачам социально-экономического развития, завершение строительства объектов высокой степени готовности, реализация в процедуре планирования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства механизма обоснования инвестиций и проведения его технологического и ценового аудита.

Межбюджетные отношения будут представлены нецелевой финансовой поддержкой в виде дотации из федерального бюджета, выделяемой в целях компенсации дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования, и субсидии из бюджета Архангельской области на софинансирование вопросов местного значения и других субсидий, имеющих целевое назначение, а также иных межбюджетных трансфертов.

Необходимо обеспечить безусловное исполнение обязательств Мирного по соглашениям на предоставление дотаций и субсидий, в том числе связанных:

- с обеспечением роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Мирного;

- с неустановлением расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством к полномочиям органов местного самоуправления;

- с неустановлением неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам);
- с сокращением неэффективных расходов бюджета Мирного;
- с соблюдением установленных Правительством Архангельской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
- с ограничением дефицита бюджета Мирного.

*Прогноз социально-экономического развития
городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год
и плановый период 2023 и 2024 годов*

В соответствии с пунктом 1 статьи 169, статьями 172 и 173 БК РФ проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Установленный статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета, означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность доходов и расходов бюджета, требует повышения качества прогноза социально-экономического развития. Точность и достоверность показателей отчетных периодов, а также реалистичность и консерватизм при определении основных показателей плановых периодов позволяет проводить как оценку эффективности инструментов бюджетного планирования, так и формировать целевые приоритеты бюджетных расходов.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов разработан с учетом анализа социально-экономической ситуации за предшествующие годы, сценарных условий, прогнозируемых изменений цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, с учетом основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов; основных параметров базового варианта среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2024 года, прогноза показателей инфляции, прогноза индексов цен производителей и индексов-дефляторов по видам экономической деятельности до 2024 года; информации Управления Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за 2019-2020 годы и январь-сентябрь 2021 года; основных показателей второго варианта прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 28.10.2021 № 503-рп.

Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 года (далее – Послание Президента) определены цели и установлены ориентиры, направленные на решение вопросов внутреннего социального и экономического развития, а также ключевые задачи, которые развернуты в национальных проектах, такие как: решение демографических проблем, меры по поддержке семьи, по борьбе с бедностью и повышению доходов граждан, по созданию рабочих мест и улучшению предпринимательской среды, по новому качеству государственного управления. В 2022 году должны внедрить принципы социального казначейства. Все выплаты, услуги, начисления будут выплачиваться в режиме «одного окна». Через три года большинство Госуслуг должно предоставляться в режиме 24/7. Задачи Правительства сформировать долговременные условия, которые будут гарантировать регулирование цен и насыщение рынка. Главная задача – восстановить рост реальных доходов.

С учетом решения вышеперечисленных задач Министерством экономического развития Российской Федерации разработан прогноз социально-экономического развития страны на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов. Распространение новой коронавирусной инфекции существенно повлияло на российскую экономику. Ее развитие в кратко-и среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологиче-

скими факторами. Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики. Совокупность результатов решений, принятых Правительством Российской Федерации в 2018-2021 гг. (государственные программы Российской Федерации, национальные проекты и иные «точечные» решения), позволяет вывести экономический рост на целевые ориентиры. При этом основным условием является их реализация в полном объеме. В целом увеличение гибкости экономической системы, возможность ее быстрой подстройки под динамично меняющиеся внешние условия позволит минимизировать диапазон отклонений от целевой траектории. Результатом реализации комплекса принятых решений уже к концу среднесрочного периода станет выход экономики России на целевые темпы роста. Кроме того, в прогнозном периоде начнется изменение структуры экономики и структуры занятости населения: ожидается интенсивное развитие и, как следствие, увеличение доли высокотехнологичных и сервисных секторов экономики, а внутри секторов – увеличение доли высокооплачиваемых рабочих мест. Окончание этапа структурных изменений ожидается за пределами среднесрочного прогнозного горизонта.

С целью решения вышеуказанных задач бюджетная и налоговая политика Архангельской области в предстоящем периоде направлена на обеспечение устойчивого социально-экономического развития.

Кроме того, необходимым условием решения поставленных задач является реализация мер по обеспечению долгосрочной устойчивости консолидированного бюджета Архангельской области, формированию предпосылок для ускорения темпов экономического роста, повышению эффективности бюджетных расходов.

Система документов стратегического планирования Архангельской области в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования включает следующие документы:

- Областной закон от 29.06.2015 № 296-18-ОЗ «О стратегическом планировании в Архангельской области» (с изменениями);
- Стратегия социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года, утвержденная областным законом от 18.02.2019 № 57-5-ОЗ;
- Бюджетный прогноз Архангельской области на период до 2028 года, утвержденный распоряжением Правительства Архангельской области от 18.02.2016 № 38-рп с учетом предлагаемых изменений;
- Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 28.10.2021 № 503-рп;
- План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года, утвержденный распоряжением Правительства Архангельской области от 24.12.2019 № 605-рп.

Стратегия социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области до 2025 года разработана на семилетний период, утверждена решением городского Совета от 20.12.2018 № 106 (далее – Стратегия). Формирование одиннадцати муниципальных программ, реализующихся в городском округе Архангельской области «Мирный», осуществляется исходя из приоритетов, целей и задач социально-экономического развития Мирного, определенных данной Стратегией. В отчетном году в ряде муниципальных программ, предлагаемых к реализации, начиная с очередного финансового года, внесены изменения в целевые показатели, при этом ожидаемые результаты реализации Стратегии остались на прежнем уровне.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, представленный в составе

документов к проекту решения, одобрен распоряжением администрации Мирного от 09.11.2021 № 102 (далее – Прогноз) разработан по установленной форме в базовом варианте.

Прогноз разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ путем сопоставления показателей Прогноза, разработанных в рамках бюджетного процесса в текущем году, с параметрами на 2022 год, утвержденными ранее.

Ожидаемые итоги Прогноза за 2021 год сложились по анализу ситуации за истекшие девять месяцев текущего года и оценки тенденций развития в основных секторах экономики в последующие месяцы этого года позволяют сделать вывод о том, что по итогам 2021 года в целом будут достигнуты следующие результаты: объем промышленного производства по всем видам экономической деятельности составит 992,0 млн. рублей; рост объема промышленного производства составит 107,6 процента; по всем видам промышленного производства ожидается незначительное увеличение индекса производства; среднемесячная начисленная заработная плата одного работника за 2021 год составит, по оценке, 48 493,0 рублей и т.д.

Согласно Прогнозу по оценке предприятия стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в 2021-2024 годах будет увеличиваться. В 2022 году будут продолжены работы, начатые в предыдущие периоды, по реконструкции зданий жилищного фонда (устройству вентилируемых фасадов многоквартирных домов, устройству фасадов кирпичных многоквартирных домов).

Основными показателями, характеризующими состояние потребительского рынка, являются оборот розничной торговли, общественного питания и объем платных услуг населению. В структуре платных услуг преобладают жилищные и коммунальные услуги, услуги гостиниц, услуги системы образования.

С учетом динамики рождаемости и смертности, а особенно динамики миграционных процессов в прогнозном периоде может наблюдаться незначительный рост численности населения в возрасте моложе и старше трудоспособного. При этом в прогнозном периоде не произойдет существенных изменений как численности населения в трудоспособном возрасте, так и численности трудовых ресурсов, что обусловлено стабильностью демографической ситуации в Мирном. Ввиду отраслевой и территориальной специфики Мирного безработица не представляет стратегическую угрозу устойчивости социально-экономического развития Мирного и по-прежнему держится на относительно невысоком уровне.

Основным источником финансового обеспечения инвестиционной деятельности на территории Мирного на протяжении ряда лет являлись средства федерального бюджета. Именно бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета в наибольшей степени оказывают влияние на динамику и масштабы развития инвестиционных процессов в Мирном.

Представленный Прогноз определяет основные направления и экономические параметры развития Мирного и является исходным документом для составления основных показателей проекта решения.

Анализ исполнения программ приватизации муниципального имущества и основных направлений приватизации муниципального имущества (проекта программы приватизации муниципального имущества)

В связи с принятием постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2020 № 2352¹ утверждены Правила разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества (далее – Правила). Настоящие Правила определяют структуру, содержание, порядок, требования и сроки разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества. В отношении муниципального имущества программы приватизации разрабатываются органами местного самоуправления на плановый период. Пунктом 5 раздела 1 Правил утвержден перечень обязатель-

¹ Постановление Правительства РФ от 29.12.2020 № 2352 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 806».

ных сведений, которые должны указываться в программе приватизации, включая прогноз объемов поступлений доходов в бюджет в результате исполнения данной программы.

Согласно подпункту 5 пункта 10 статьи 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ¹ определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, находится в исключительной компетенции представительного органа муниципального образования.

В соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 29.12.2020 № 2352² органам местного самоуправления городского округа Архангельской области «Мирный» необходимо было в срок до 8 апреля 2021 года внести изменения в решения, определяющие порядок планирования приватизации муниципального имущества, направленные на приведение указанных нормативных правовых актов в соответствие с Правилами.

На момент внесения проекта решения о бюджете Мирного на рассмотрение в городской Совет данные документы не приведены в соответствие действующему законодательству.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 распоряжения администрации Мирного от 17.06.2021 № 67³ для составления проекта бюджета Мирного главному администратору доходов бюджета Мирного (МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства») необходимо было представить проект прогнозного плана приватизации имущества Мирного на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, а также информацию об объемах поступлений в бюджет Мирного доходов от использования и приватизации муниципального имущества за 2020 год, ожидаемую оценку на 2021 год и прогноз на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, не позднее 1 октября 2021 года. Указанный источник дохода не учтен при прогнозировании поступлений в бюджет Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что свидетельствует о непредставлении проекта прогнозного плана приватизации имущества Мирного на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в составе бюджетной отчетности по состоянию на 1 ноября 2021 года (ф. 0503169) отражает по КБК 000 1 14 02043 04 0000 410 (Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу) задолженность в сумме 8 877,53 рублей (Панков А.В., пени за просрочку платежа за приобретение имущества с 2017 года). Нарушая статью 32 БК РФ⁴, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в прогнозных плановых показателях на 2022 год не спрогнозировало поступление доходов в бюджет Мирного по данной задолженности.

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации

Оценка правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учетом действия приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями, утвержденными приказом Мин-

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 01.07.2021) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

² Постановление Правительства РФ от 29.12.2020 № 2352 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2005 г. № 806».

³ Распоряжение администрации Мирного от 17.06.2021 № 67 «О разработке проекта решения городского Совета депутатов Мирного «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

фина России от 11.06.2021 № 78¹ (данный документ применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов), а также приказа 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)»).

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации были сопоставлены на соответствие действующему законодательству данные, представленные к проекту решения: прогнозируемый объем поступлений доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), видов классификации расходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и источников финансирования дефицита бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

3. Доходы бюджета Мирного

В соответствии со статьей 39 БК РФ формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Подготовку проекта решения следует осуществлять в соответствии с требованиями:

- приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями, утвержденными приказом Минфина России от 11.06.2021 № 78¹);
- приказа 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)»;
- постановлением администрации Мирного от 19.05.2021 № 388 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный».

В соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходная часть бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирована в соответствии с положениями БК РФ на основе прогнозов социально-экономического развития Архангельской области, городского округа Архангельской области «Мирный» по «базовому» варианту с учетом положений налогового и бюджетного законодательства и методик расчета налогового потенциала городских округов по доходам.

По отдельным источникам доходов в расчетах использованы дополнительные показатели, прогнозируемые главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, а также динамика поступлений доходов прошлых лет и за текущий период. При формировании доходной части использованы отчетные данные и оценочные показатели, прогнозируемые главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, а также учтены положе-

¹ Приказ Минфина России от 11.06.2021 № 78н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н».

ния федеральных и законов Архангельской области о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство и распределение доходов по уровням бюджетной системы.

Причины, приводящие к изменению доходной части бюджета Мирного с указанием их влияния на доходный потенциал, приведены в пояснительной записке к проекту решения.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 БК РФ и Порядком формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868¹, администрацией Мирного утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный»², в котором пункт 12 применяется с 1 января 2023 года при составлении проекта бюджета Мирного на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, пункты 14 и 17 применяются с 1 января 2022 года при составлении проекта бюджета Мирного на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Реестр источников доходов бюджета Мирного представляет собой свод информации о доходах бюджета Мирного по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формируемой в процессе составления, утверждения и исполнения бюджета Мирного на основании перечня источников доходов Российской Федерации. Реестр источников доходов бюджета Мирного формируется и ведется как единый информационный ресурс, в котором отражаются бюджетные данные на этапах составления, утверждения и исполнения решения городского Совета о бюджете Мирного по источникам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и соответствующим им группам источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включенным в перечень источников доходов Российской Федерации.

Согласно пункту 24 Порядка² реестр источников доходов бюджета Мирного представлен в городской Совет одновременно с проектом решения. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено: в реестре источников доходов бюджета Мирного по графам 2, 4, 5 выявлены ошибки. Указанные ошибки устранены, уточненный реестр источников доходов бюджета Мирного представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 18 ноября 2021 года.

При составлении и исполнении бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2023 годов необходимо учесть изменения в статью 160.1 БК РФ, введенные Федеральным законом от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2021 № 1569³. Руководствуясь данными изменениями, администрация Мирного с 2022 года самостоятельно утверждает Перечень главных администраторов доходов бюджета Мирного, однако, до настоящего времени не внесены изменения в пункт 2 статьи 11 Положения о бюджетном процессе. Постановлением администрации Мирного от 11.11.2021 № 917 «Об утверждении Перечня главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» утвержден Перечень главных администраторов доходов бюджета Мирного. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в Перечне главных администраторов доходов бюджета Мирного установлены ошибки:

¹ Постановление Правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (вместе с «Правилами формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации», «Общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов») (с изменениями).

² Постановление администрации Мирного от 19.05.2021 № 388 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный».

³ Постановление Правительства РФ от 16.09.2021 № 1569 «Об утверждении общих требований к закреплению за органами государственной власти (государственными органами) субъекта Российской Федерации, органами управления территориальными фондами обязательного медицинского страхования, органами местного самоуправления, органами местной администрации полномочий главного администратора доходов бюджета и к утверждению перечня главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, местного бюджета».

- по главному администратору доходов бюджета «Федеральная налоговая служба» по пяти строкам неверно указано наименование кодов видов (подвидов) доходов;

- по главному администратору доходов бюджета «МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» по двум строкам неверно указано наименование кодов видов (подвидов) доходов.

Указанные ошибки устранены постановлением администрации Мирного № 951 от 22.11.2021 «О внесении изменения в Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 11 ноября 2021 года № 917».

Далее проведена оценка объемов поступлений доходов по каждой группе доходов при благоприятном развитии экономической ситуации в городском округе Архангельской области «Мирный».

Проектом решения на 2022 год предлагается утвердить прогнозируемые доходы бюджета Мирного по группам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Структура доходов бюджета Мирного представлена на рисунке 1.

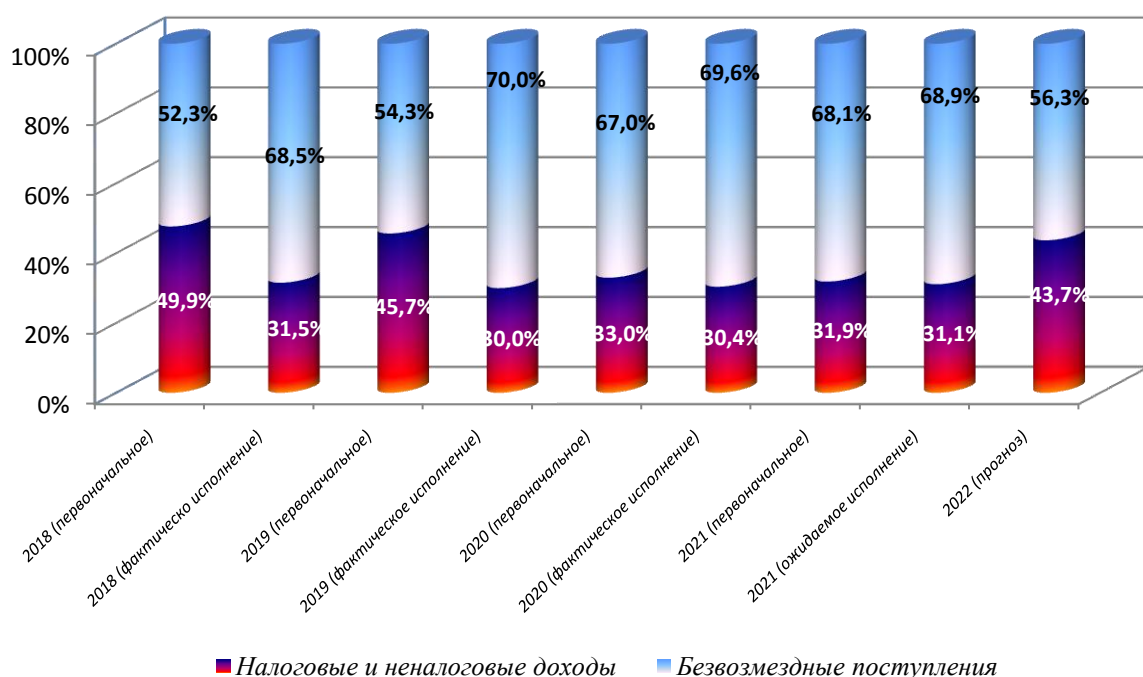


Рисунок 1. Структура доходов бюджета Мирного в 2018-2022 годах, в процентах

Структура прогнозируемых доходов бюджета Мирного по группам классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с текущим финансовым годом представлена на рисунке 2.

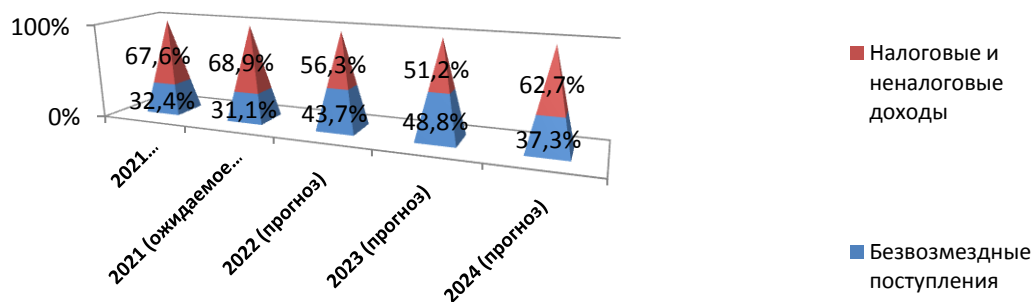


Рисунок 2. Структура доходов бюджета Мирного в 2021-2024 годах, в процентах

Доходы бюджета Мирного на 2022 год прогнозируются в сумме на 429 930 639,66 рублей (1337474947,09-1767405586,75) меньше, чем показатели ожидаемого исполнения за 2021 год (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет). При этом налоговые доходы и неналоговые доходы увеличатся на 20 332 900,00 рублей (487207700,00-466874800,00) и на 14 091 300,00 рублей (97302600,00-83211300,00) соответственно, безвозмездные поступления уменьшатся на 464 354 839,66 рублей (752964647,09-1217319486,75).

По основным группам доходов динамика выглядит следующим образом:

Доходы	2020 год (факт), тыс. рублей	2021 год (ожидаемое исполнение), тыс. рублей	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
Собственные доходы	539 243,9	550 086,1	584 510 300,00	600 938 600,00	614 985 500,00
Налоговые	461 863,4	466 874,8	487 207 700,00	503 268 000,00	518 349 900,00
Неналоговые	77 380,5	83 211,3	97 302 600,00	97 670 600,00	96 635 600,00
Безвозмездные поступления	1 236 167,6*	1 217 319,5*	752 964 647,09	630 751 146,74	1 035 820 015,60
ИТОГО доходов	1 755 411,5*	1 767 405,6*	1 337 474 947,09	1 231 689 746,74	1 650 805 515,60

*Показатель указан без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Структура основных доходных источников прогноза доходной части бюджета Мирного характеризуется следующими показателями и представлена в таблице.

Показатели	2021 год (ожидаемое)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)	
	тыс. рублей	процент	рублей	процент	рублей	процент	рублей	процент
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые	466 874,8	26,4	487 207 700,00	36,4	503 268 000,00	40,9	518 349 900,00	31,4
Неналоговые	83 211,3	4,7	97 302 600,00	7,3	97 670 600,00	7,9	96 635 600,00	5,8
Безвозмездные поступления	1 217 319,5*	68,9	752 964 647,09	56,3	630 751 146,74	51,2	1 035 820 015,60	62,8
Всего доходов	1 767 405,6*	100,0	1 337 474 947,09	100,0	1 231 689 746,74	100,0	1 650 805 515,60	100,0

* Показатель указан без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

В структуре доходов бюджета Мирного налоговые и неналоговые доходы в 2022 году составят 44,0 процента (584510300,00/1337474947,09×100), что выше уровня ожидаемого исполнения 2021 года (550086100,00/1766996545,14×100) на 12,0 процентов.

В 2023 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Мирного прогнозируются в сумме 600 938 600,00 рублей, что на 16 428 300,00 рублей (600938600,00-584510300,00) выше, чем в 2022 году. В 2024 году объем налоговых и неналоговых поступлений планируется в сумме 614 985 500,00 рублей, что на 14 046 900,00 рублей (614985500,00-600938600,00) выше, чем в 2023 году.

Основным источником формирования налоговых доходов бюджета Мирного на 2022 год является налог на доходы физических лиц – 462 463 000,00 рублей. Прогнозируемая сумма поступления налога на доходы физических лиц на 2022 год больше оценки ожидаемого в 2021 году поступления на 3,9 процента ((462463000,00-444397000,00)/462463000,00×100). Доходный потенциал по налогу на доходы физических лиц на 2022 год спрогнозирован исходя из

объемов поступления НДФЛ (в контингенте) за январь-март 2021 года, коэффициента досчета трехмесячных фактических поступлений до годового исполнения 2020 года и удельного веса НДФЛ в фонде оплаты труда за 2020 год и прогнозного темпа роста фонда оплаты труда в отраслях бюджетной сферы. При расчете доходного потенциала учтен показатель, отражающий влияние изменения порядка выплат в связи с временной нетрудоспособностью, введенного в Архангельской области с 1 июля 2019 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2011 № 294¹ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 01.12.2018 № 1459).

Объем планируемого на 2022 год налога на доходы физических лиц сложился исходя из нормативов отчислений по данному налогу согласно БК РФ, закону Архангельской области от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» (с изменениями). Всего в бюджет Мирного будет зачисляться 36,5 процента от налога на доходы физических лиц, собираемого на территории Мирного.

В 2023 году общий объем доходов бюджета Мирного по налогу на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 478 041 000,00 рублей, в 2024 году – 492 349 000,00 рублей.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2022 год планируется в объеме 1 473 700,00 рублей, что на 136 800,00 рублей (1473700,00-1336900,00) выше ожидаемого исполнения 2021 года. Прогноз поступлений акцизов на 2022 год основан на оценочных показателях производства и реализации подакцизных товаров и установленных налоговым законодательством ставок акцизов с учетом нормативов распределения доходов между бюджетами. Размер указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения. Дифференцированный норматив отчислений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Мирного в 2022 году составит 0,03419 процента.

В 2023 году общий объем доходов бюджета Мирного по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации прогнозируется в сумме 1 546 000,00 рублей, в 2024 году – 1 614 900,00 рублей.

Налоги на совокупный доход в бюджете Мирного в 2022 году составят 2,2 процента (12685000,00/584510300,00x100) от общего объема налоговых и неналоговых доходов и будут представлены следующими источниками: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В соответствии с БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и задолженность по единому налогу на вмененный доход в 2022 году будут полностью поступать в бюджет Мирного.

С 1 января 2021 года отменен единый налог на вмененный доход (Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ (в редакции от 02.06.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»), поэтому в 2021 году ряд индивидуальных предпринимателей Мирного перешел на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и соответственно, увеличилось поступление доходов по данному источнику. На территории Мирного по состоянию на 1 октября 2021 года выдано 127 патентов.

¹ Постановление Правительства РФ от 21.04.2011 № 294 «Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012 - 2020 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществления иных выплат и возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также об особенностях уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Общая сумма начислений по данным плательщикам по расчетам патента за 2021 год по состоянию на 01.10.2021 составила 8 673,0 тыс. рублей. Так же в 2021 году производится перерасчет налога в сторону уменьшения, в связи с поступлением уведомлений об уменьшении суммы налога на сумму страховых платежей (взносов) и пособий.

В 2022 году по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, планируются поступления в сумме 6 050 000,00 рублей, в 2023 и 2024 годах – в сумме 6 200 000,00 рублей и 6 500 000,00 рублей соответственно.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 3 закона Архангельской области от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ (в редакции от 29.09.2020) «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» в городской округ Архангельской области «Мирный» передано 15 процентов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что составит в 2022 году 6 550 000,00 рублей. В связи с прекращением действия закона Архангельской области от 27.04.2020 № 254-16-ОЗ «О размере налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы» в 2023 и 2024 годах ставка налога увеличится с 4 до 6 процентов, поступления доходов в бюджет Мирного от данного налога спрогнозированы в сумме 6 804 000,00 рублей и 7 074 000,00 соответственно.

В соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ¹ система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) прекратило свое действие. В течение 2021 года начислений налога не было, в бюджет Мирного поступают переходящие платежи по расчетам за 2020 год. Доходный потенциал бюджета Мирного на 2022 год принят на основании прогноза поступлений УФНС России по Архангельской области и НАО. ЕНВД в бюджете Мирного на 2022 год спрогнозирован в объеме 85 000,00 рублей и отражает результат работы по взысканию дебиторской задолженности. На 2023-2024 годы объемы поступлений задолженности ЕНВД запланированы в объеме 50 000,00 рублей и 35 000,00 рублей соответственно.

В 2022 году налог на имущество физических лиц и земельный налог, который в соответствии с БК РФ полностью поступает в бюджет Мирного, в объеме налоговых поступлений определен в размере 7 059 000,00 рублей (2644000,00+4415000,00), что на 614 000,00 рублей выше ожидаемого исполнения 2021 года (7059000,00–6445000,00). Налоговый потенциал на 2022 год от поступлений налога на имущество физических лиц спрогнозирован на основе данных отчетности о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество физических лиц по двум группам имущества граждан:

- по жилым помещениям, домам, гаражам и иным объектам за исключением объектов торгово-офисной недвижимости, включенных в перечень в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ;

- по объектам торгово-офисной недвижимости, включенным в перечень в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК РФ, принадлежащих физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность.

В 2023 и 2024 году доходы от поступлений налога на имущество, в том числе налога на имущество физических лиц и земельного налога, запланированы в сумме 7 059 000,00 рублей (2644000,00+4415000,00) ежегодно.

В соответствии с БК РФ в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов в доход бюджета Мирного будет зачисляться государственная пошлина. Прогноз объема поступлений по данному источнику на 2022 год определен в сумме 3 527 000,00 рублей, в 2023 году – 3 568 000,00 рублей, в 2024 году – 3 718 000,00 рублей.

В Реестре источников доходов бюджета Мирного по источнику дохода «Государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, связанных с выдачей документов о проведении государственного технического осмотра тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных само-

¹ Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

ходных машин и прицепов к ним, государственной регистрацией мототранспортных средств, прицепов, тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных самоходных машин, выдачей удостоверений тракториста-машиниста (тракториста), временных удостоверений на право управления самоходными машинами, в том числе взамен утраченных или пришедших в негодность» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов выявлено расхождение показателей, указанных в Пояснительной записке к проекту решения (стр. 9).

В результате проведенного анализа установлено, что удельный вес прогнозируемых неналоговых поступлений на 2022 год составляет 17,0 процентов ($97302600,00/584510300,00 \times 100$) от общего объема налоговых и неналоговых источников, что на 1,9 процента выше удельного веса неналоговых поступлений ($83211300,00/550086100,00 \times 100 = 15,1$ процента) ожидаемого исполнения в 2021 году.

Планируемое общее поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки спрогнозировано в объеме 15 572 000,00 рублей, что выше на 578 000,00 рублей (15572000,00-14994000,00), чем ожидаемое исполнение в 2021 году. На 2023 и 2024 года запланировано поступление общего объема доходов от аренды земли в сумме 15 524 000,00 рублей и 15 046 000,00 рублей соответственно.

В 2022 году платежи за аренду муниципального имущества составят 4 449 000,00 рублей, в плановом периоде 2023 и 2024 года – 4 452 000,00 рублей и 4 449 000,00 рублей соответственно. В Реестре источников доходов бюджета Мирного по данным источникам доходов на 2023 год выявлено расхождение показателей, указанных в Пояснительной записке к проекту решения (стр. 10).

Процентная ставка, применяемая для расчета размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2021 года и подлежащая перечислению в бюджет Мирного в 2022 году, установлена в размере 10 процентов для всех муниципальных унитарных предприятий. Поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2022 год планируется в объеме 2 539 000,00 рублей, что на 1 264 000,00 рублей (2539000,00-3803000,00) или на 66,8 процента ниже ожидаемого исполнения 2021 года. Согласно методике, разработанной МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства», данный показатель определяется методом прямого расчета, представленного в таблице ниже.

тыс. рублей

Наименование муниципального унитарного предприятия	Финансовый результат деятельности (прибыль (+), убыток (-))			Размер отчислений части прибыли					
	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)	Процент отчисления части прибыли, (%)	2021 год		2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
					прогноз	факт			
МУП «ЖЭУ»	11 576,0	10 000,0	10 000,0	10,0	1 200,0	1 244,1	1 157,6	1 000,0	1000,0
МУП «Мирнинская ЖКК»	6 598,0	6 339,0	6 568,0	10,0	1 318,2	1 715,4	659,8	633,9	656,8
МУП МГЭС	5 889,0	6 066,0	6 248,0	10,0	432,0	771,8	588,9	606,6	624,8
МП ГО АО «Мирный» «Муниципальный сервис»	1 326,0	830,0	960,0	10,0	130,0	72,2	132,6	83,0	96,0
Итого	25 389,0	23 235,0	23 776,0		3 080,2	3 803,5	2 539,0	2 324,0	2 378,0

В соответствии со статьей 62 БК РФ норматив отчислений платежей за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Мирного (по месту выброса (сброса) загрязняющих веществ) составляет 60,0 процентов. Исходя из существующих нормативов, в доход

бюджета Мирного в 2022 году поступят платежи за 4 квартал 2021 года и 1-3 кварталы 2022 года, общий объем поступлений на очередной финансовый год и плановый период 2023 и 2024 года прогнозируется в объеме 705 600,00 рублей ежегодно.

В бюджете Мирного доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2022 год спрогнозированы в объеме 49 544 000,00 рублей (в том числе, от платных услуг доходы планируются от родительской платы за содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях исходя из посещаемости не менее 65% от численности детей (в летние месяцы – не менее 30%), от платных завтраков (кроме питания обучающихся, получающих начальное общее образование) и обедов в общеобразовательных учреждениях не менее 95% количества заявившихся учащихся по состоянию на 01.10.2021, от платных кружков в дошкольных, общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования); от компенсации затрат государства (возврат дебиторской задолженности прошлых лет) в объеме 580 000,00 рублей. Объем данных доходов на плановый период 2023 и 2024 годов останется неизменным и составит 49 544 000,00 рублей ежегодно, в том числе компенсация затрат государства в 2023 году – 590 000,00 рублей, в 2024 году – 580 000,00 рублей. В Реестре источников доходов бюджета Мирного по источнику дохода «Доходы от компенсации затрат государства» на 2024 год выявлено расхождение показателей, указанных в Пояснительной записке к проекту решения (стр. 12).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, как уже указывалось выше, не учтены при прогнозировании поступлений в бюджет Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, изменения в нормативные правовые акты Мирного согласно действующему законодательству не внесены, прогнозный план приватизации в городской Совет депутатов Мирного не представлен (срок направления истек) (см. стр. 10).

Прогнозируемое поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба на очередной финансовый год и плановый период составит 2 146 000,00 рублей ежегодно, что выше ожидаемого исполнения 2021 года на 441 500,00 рублей (2146000,00-1704500,00). В том числе платежи на возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов, которые будут направлены на формирование муниципального дорожного фонда, запланированы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в сумме – 3 700,00 рублей, ежегодно. В Реестре источников доходов бюджета Мирного по источнику дохода «Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов выявлено расхождение показателей, указанных в Пояснительной записке к проекту решения (стр. 12).

Безвозмездные поступления на 2022 год проектом решения предлагается утвердить в объеме 752 964 647,09 рублей с уменьшением на 464 354 839,66 рублей по отношению к ожидаемому исполнению 2021 года (752964647,09-1217319486,75) (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2021 году).

К безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов относятся дотации, субсидии и субвенции.

В основу данной группы доходов включены межбюджетные трансферты, учтенные в проекте федерального закона о федеральном бюджете и в проекте закона Архангельской области об областном бюджете. Соответствующие показатели представлены в таблице ниже.

Наименование	2021 год (ожидаемое исполнение), тыс. рублей	2022 год, рублей	2023 год, рублей	2024 год, рублей
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации	158 099,0	169 193 000,00	118 905 000,00	135 354 000,00
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	634 044,2	133 148 052,66	46 762 086,79	413 833 700,75
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	424 844,2	450 501 175,41	465 084 059,95	486 632 314,85
Прочие безвозмездные поступления	332,1	122 419,02		

Состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Мирного на 2022 год представлен на рисунке 3.

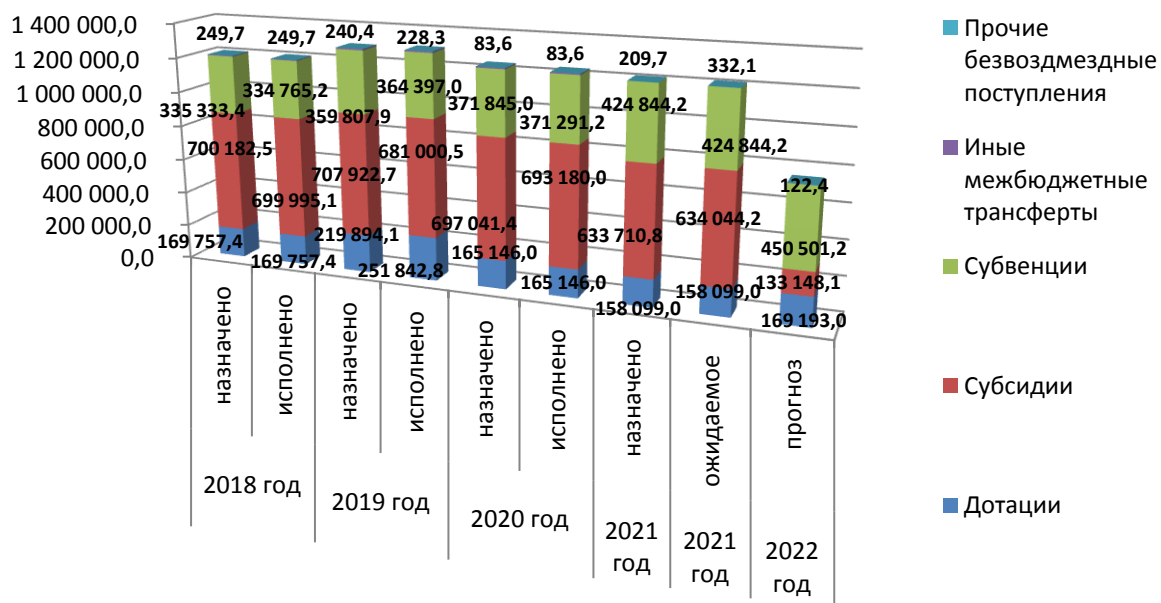


Рисунок 3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Мирного за 2018-2022 годы, в тыс. рублей

Состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в сравнении с текущим финансовым годом представлен на рисунке 4.

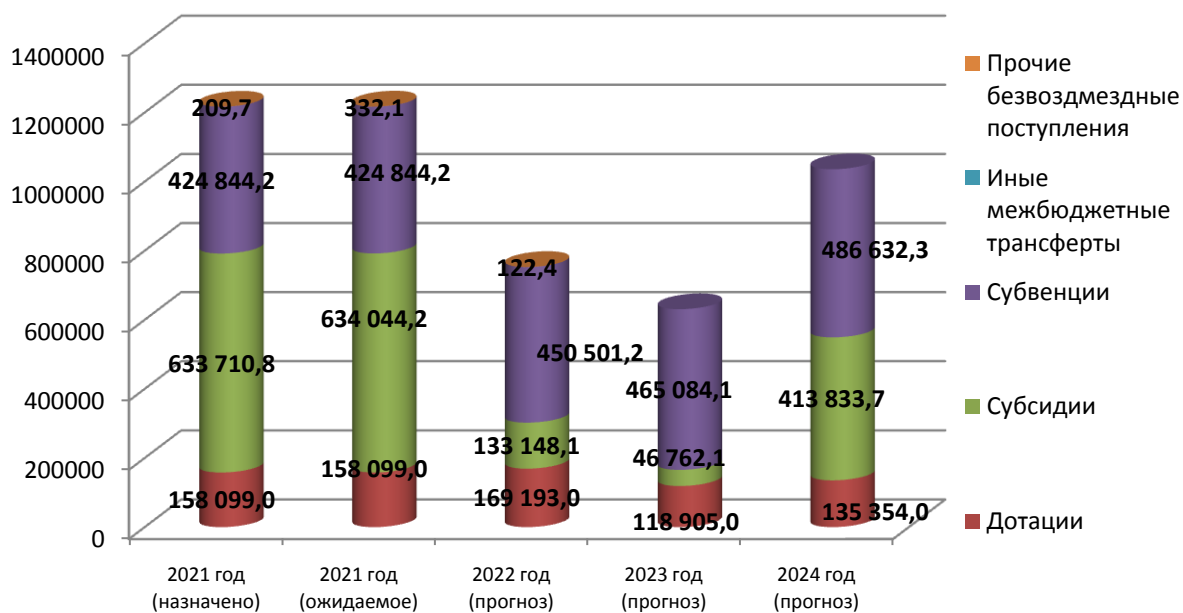


Рисунок 4. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Мирного за 2021-2024 годы, в тыс. рублей

Наибольший удельный вес в составе финансовой помощи составляют субвенции, объем которых на 2022 год предусмотрен в сумме 450 501 175,41 рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов – 465 084 059,95 рублей и 486 632 314,85 рублей соответственно.

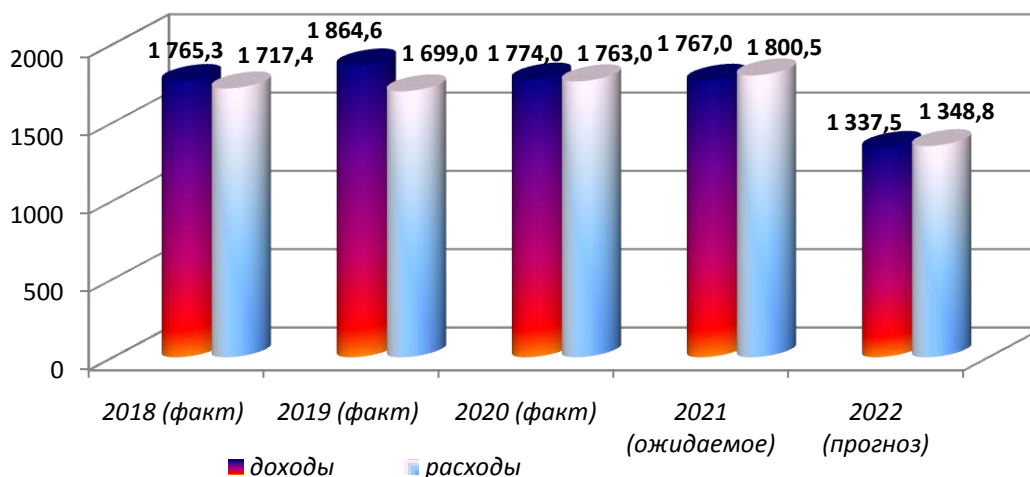
Проведенный анализ показал, что в целом доходы сформированы с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, определения объема поступлений по доходным источникам на базе налогообложения, дополнительных нормативов, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета Мирного

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов расходование бюджетных средств должно быть направлено на выполнение решения приоритетных задач социально экономического развития Мирного, в том числе за счет достижения целей и решения ключевых задач, установленных Указами Президента Российской Федерации и программными документами.

Динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета Мирного представлена диаграммой.

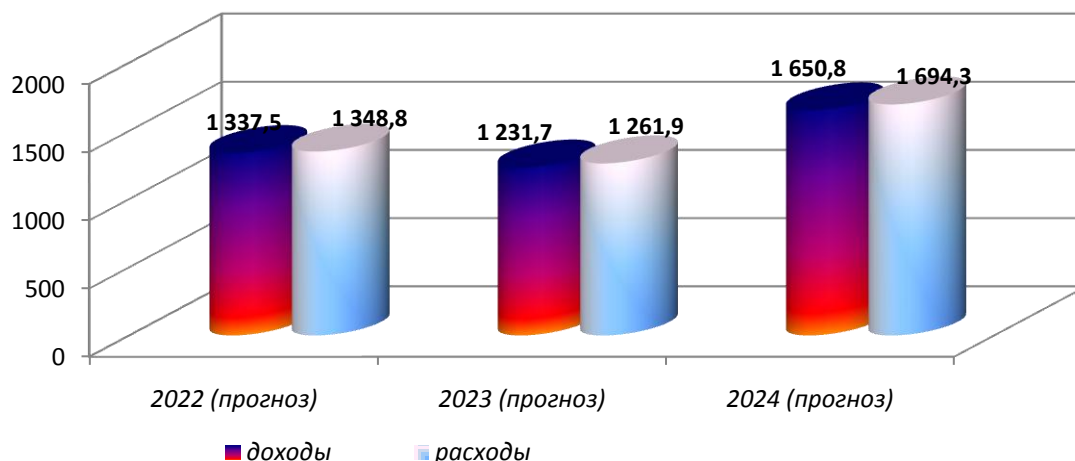
млн рублей



Основная часть расходов, 91,3 процента, в бюджете Мирного на 2022 год запланирована в рамках реализации муниципальных программ.

На диаграмме представлена динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

млн рублей



В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в общем объеме расходов предусматриваются условно утвержденные расходы (нераспределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета бюджетные ассигнования) в объеме 2,5 процента (18293700,00) на первый год планового периода – 2023 год и в объеме 5 процентов (37801000,00) на второй год планового периода – 2024 год общего объема расходов бюджета Мирного на соответствующий год планового периода.

Расходная часть бюджета Мирного должна быть направлена на достижение национальных целей и стратегических задач, установленных Указами Президента Российской Федерации, документами стратегического планирования Мирного, с учетом первоочередного финансового обеспечения социально-значимых расходных обязательств Мирного в условиях поддержания сбалансированности бюджета Мирного. Под социально-значимыми расходными обязательствами понимаются расходы на заработную плату с начислением на нее страховых взносов во внебюджетные фонды, социальным выплатам, по оплате коммунальных услуг, налогов и сборов, по исполнению публичных нормативных обязательств.

Формирование расходной части бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось с учетом следующих общих подходов:

- расходы на содержание муниципальных органов власти запланированы с индексацией размеров окладов денежного содержания, денежного вознаграждения и должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления Мирного, муниципальных служащих, работников органов местного самоуправления Мирного с 1 октября 2022 года на 4,0 процента, с 1 октября 2023 года на 4,0 процента и с 1 октября 2024 года на 4,0 процента, с учетом режима экономии по остальным расходам. В целях снижения расходов на содержание муниципальных органов власти часть расходов, обеспечивающих функционирование органов власти, переданы МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ»;

- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, предусмотрена в размерах, обеспечивающих сохранение достигнутого уровня или доведение до соответствующего уровня средней заработной платы в соответствии с показателями региональных «дорожных карт». Сумма расходов на доведение до соответствующего уровня заработной платы работников учреждений культуры определена исходя из показателя – 47 010,50 рубля;

- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой не предусмотрено Указами Президента Российской Федерации, запланирована с индексацией с 1 октября 2022 года на 4,0 процента, с 1 октября 2023 года на 4,0 процента и с 1 октября 2024 года на 4,0 процента. Предусмотрен объем ассигнований для доведения заработной

платы до уровня не ниже МРОТ (размер МРОТ с начислением на него районного коэффициента и северной надбавки – 23 148,90 рубля). Сумма расходов на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений зарезервирована в целях эффективного расходования средств. Кроме того, зарезервирована часть средств фонда оплаты труда с начислением на него страховых взносов в целях эффективного расходования средств в связи с наличием большого количества вакантных единиц в образовательных учреждениях и в учреждении спортподготовки;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений формировались исходя из объемов лимитов коммунальных услуг в натуральном выражении, установленных главными распорядителями бюджетных средств с учетом целевых показателей снижения в сопоставимых условиях суммарного объема потребляемых энергетических ресурсов и объема потребляемой воды в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 7 октября 2019 года № 1289 «О требованиях к снижению государственными (муниципальными) учреждениями в сопоставимых условиях суммарного объема потребляемых ими дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля, а также объема потребляемой ими воды» с применением, предполагаемых агентством по тарифам и ценам Архангельской области, тарифов на 2022-2024 годы или с индексацией тарифов 2021 года на 4 процента ежегодно (при отсутствии установленных тарифов);

- расходы на уплату налогов предусмотрены с учетом изменения налогового законодательства и других факторов по данным главных распорядителей средств бюджета Мирного;

- создан резерв для иных расходов по закупке товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, субсидий бюджетным учреждениям на иные цели, социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, субсидий некоммерческим организациям и финансирования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (для исполнения предписаний и во избежание предписаний об устранении нарушений противопожарной безопасности, предписаний Роспотребнадзора по образовательным учреждениям и устранение нарушений во избежание предписаний Роспотребнадзора, на капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной собственности, для обеспечения необходимого уровня софинансирования расходных обязательств для участия в конкурсах на выделение субсидий из областного бюджета, в том числе на разработку проектно-сметной документации по рекультивации территории бывшего завода железобетонных изделий, на компенсацию предполагаемых расходов в связи с выездом из ЗАТО, на мероприятия по созданию автостоянок, на устройство скейт-парка);

- другие расходы предусмотрены без индексации с учетом режима экономии.

Формирование расходов бюджета Мирного осуществляется в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 87 БК РФ, полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и муниципальными программами согласно статье 179 БК РФ.

В соответствии со статьей 9 БК РФ одним из бюджетных полномочий муниципального образования является установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования. Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден постановлением администрации Мирного от 22.01.2016 № 34 (с изменениями). Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта решения свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Одновременно с проектом решения в городской Совет депутатов Мирного представлен Реестр расходных обязательств городского округа Архангельской области «Мирный». В ходе

проведения экспертизы установлено следующее: по десяти строкам не указаны соглашения о предоставлении субсидий, заключенные на текущий период. Указанные ошибки устранены, уточненный реестр расходных обязательств бюджета Мирного представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 18 ноября 2021 года.

Расходы бюджета Мирного в разрезе групп видов расходов приведены в таблице.

Вид расходов		2021 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год
Код	Наименование показателя	бюджет Мирного (в ред. от 23.09.2021), тыс. рублей	(ожидаемое), тыс. рублей	(прогноз), рублей	(прогноз), рублей	(прогноз), рублей
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	740 339,9	732 045,1	771 197 530,53	800 564 448,95	832 124 400,11
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	314 492,4	314 100,8	313 541 189,76	225 088 613,76	216 363 107,20
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	29 042,8	25 818,0	26 719 037,28	28 959 460,77	30 655 460,77
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	567 457,8	572 299,3	10 405 034,12	2 434 610,36	385 281 671,52
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	135 608,6	134 004,3	139 792 741,00	142 940 736,00	147 252 836,00
800	Иные бюджетные ассигнования	55 301,5	22 226,3	87 137 840,00	43 604 640,00	44 777 740,00
Условно утвержденные расходы					18 293 700,00	37 801 000,00
Итого		1 842 243,0	1 800 493,8	1 348 790 372,69	1 261 886 209,84	1 694 286 215,60

Основными направлениями финансового обеспечения бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются следующие группы видов расходов:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 771 197 530,53 рублей или 57,1 процента от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года в 2022 году наблюдается рост на 39 152,4 тыс. рублей (771197,5-732045,1) или 5,4 процента (771197,5-732045,1)/732045,1×100), в 2023 году наблюдается рост на 68 519,4 тыс. рублей (800564,5-732045,1) или 9,4 процента (800564,5-732045,1)/732045,1×100), в 2024 году наблюдается рост на 100 079,3 тыс. рублей (832124,4-732045,1) или 13,7 процента (832124,4-732045,1) /732045,1×100);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 313 541 189,86 рублей или 23,3 процента от общего объема расходов. По сравнению с первоначально утвержденным объемом бюджетных ассигнований на 2021 год в 2022 году наблюдается рост на 34 395,7 тыс. рублей (313541,2-279145,5) или 12,3 процента (313541,2-279145,5)/279145,5×100).

Общий объем расходов бюджета Мирного на 2022 год сформирован в сумме 1 348 790 372,69 рублей. Расходы бюджета Мирного на 2022 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом.

Разделы классификации разделов бюджетов	2019 год (факт), тыс. рублей	2020 год (факт), тыс. рублей	2021 год (ожидаемое), тыс. рублей	2022 год (прогноз), рублей
РАСХОДЫ, ВСЕГО	1 698 997,9	1 763 000,8	1 800 493,8	1 348 790 372,69
в том числе по разделам:				
Общегосударственные вопросы	112 099,8	109 232,0	116 744,2	183 176 043,74
Национальная оборона	1 483,7	1 651,6	1 714,0	1 724 951,36
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 992,3	31 534,0	80 921,1	32 772 400,00
Национальная экономика	144 063,1	154 242,7	64 591,7	105 762 900,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	619 634,2	672596,6	631 374,6	69 455 574,25
Охрана окружающей среды	7 091,0	2 844,9	2 309,2	17 919 700,00
Образование	735 996,5	732 685,8	809 467,1	844 230 328,39
Культура, кинематография	16 026,6	16 348,5	17 462,1	18 565 781,07
Социальная политика	31 922,0	36 362,3	52 158,3	57 135 493,88
Физическая культура и спорт	688,7	6 502,4	23 751,5	18 047 200,00

По сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года в основной своей части по разделам классификации расходов бюджета расходы увеличены, кроме разделов «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Физическая культура и спорт».

Расходы бюджета Мирного на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом.

Разделы классификации разделов бюджетов	2022 год (прогноз)	рублей				
		Процент от общего объема расходов 2022 года (%)	2023 год (прогноз)	Процент от общего объема расходов 2023 года (%)	2024 год (прогноз)	Процент от общего объема расходов 2024 года (%)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	1 348 790 372,69	-	1 261 886 20,84	-	1 694 286 215,60	-
в том числе по разделам:						
Общегосударственные вопросы	183 176 043,74	13,6	141 542 183,14	11,2	146 932 071,00	8,7
Национальная оборона	1 724 951,36	0,1	1 782 533,92	0,1	1 845 003,48	0,1

Разделы классификации разделов бюджетов	2022 год (прогноз)	Процент от общего объема расходов 2022 года (%)	2023 год (прогноз)	Процент от общего объема расходов 2023 года (%)	2024 год (прогноз)	Процент от общего объема расходов 2024 года (%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 772 400,00	2,4	33 736 100,00	2,7	35 162 600,00	2,1
Национальная экономика	105 762 900,00	7,8	63 449 800,00	5,0	65 496 200,00	3,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	69 455 574,25	5,1	38 103 318,33	3,0	405 767 100,00	23,9
Охрана окружающей среды	17 919 700,00	1,3	691 700,00	0,1	691 700,00	0,1
Образование	844 230 328,39	62,6	870 229 466,15	69,0	899 782 501,88	53,1
Культура, кинематография	18 565 781,07	1,4	18 526 181,07	1,5	18 517 581,07	1,1
Социальная политика	57 135 493,88	4,2	56 934 627,23	4,5	63 103 458,17	3,7
Физическая культура и спорт	18 047 200,00	1,3	18 596 600,00	1,5	19 187 000,00	1,1
Условно утвержденные расходы			18 293 700,00	1,4	37 801 000,00	2,2

Как и в предыдущие периоды в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджет Мирного имеет социальную направленность. При сравнительном анализе установлено, что наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» – 62,6 процента (2022 год), 69,0 процентов (2023 год) и 53,1 процента (2024 год).

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета Мирного представлен в таблице.

Наименование	2020 год (факт), тыс. рублей	2021 года (ожидаемое), тыс. рублей	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
РАСХОДЫ (без учета условно утвержденных расходов), ВСЕГО	1 763 000,8	1 800 493,8	1 348 790 372,69	1 243 592 509,84	1 656 485 215,60
в том числе:					
администрация Мирного	108 554,9	118 952,0	120 427 895,10	122 511 617,06	127 231 874,48
ФЭУ администрации Мирного	17 767,0	19 985,5	21 562 300,00	20 368 700,00	21 154 400,00
ФЭУ администрации Мирного (зарезервированные средства и резервный фонд, исполнение судебных актов, в том числе с казны)		300,0	61 914 600,00	20 061 000,00	20 708 900,00
МУ «Управление образования и социальной сферы»	793 329,6	900 017,2	937 685 303,34	964 037 574,45	1 000 369 241,12

Наименование	2020 год (факт), тыс. рублей	2021 года (ожидаемое), тыс. рублей	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	831 681,8	750 090,1	194 470 274,25	103 544 618,33	473 254 800,00
городской Совет	11 667,5	11 144,0	12 730 000,00	13 069 000,00	13 766 000,00

Проектом решения предлагается утвердить объем зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований 2022 года для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям в сумме 17 137 400,00 рублей, на 2023 год – 17 761 000,00 рублей, на 2024 год – 18 408 900,00 рублей в составе направления расходов 82200 «Резервные средства для финансового обеспечения выплаты персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям»; для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям на 2022 год в сумме 31 489 100,00 рублей в составе направления расходов 82500 «Резервные средства для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат и предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»; для финансового обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности на 2022 год в сумме 10 988 100,00 рублей в составе направления расходов 82600 «Резервные средства для обеспечения расходов на финансирование бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности». Использование зарезервированных средств осуществляется в порядке, установленном администрацией Мирного от 13.05.2016 № 493 «Об утверждении Порядка использования резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований».

Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, подведомственными МУ «Управление образования и социальной сферы», на 2022 год предусмотрены в объеме 138 074 541,00 рублей, на 2023 год – 141 136 936,60 рублей, на 2024 год – 145 363 436,00 рублей. Согласно представленным документам из бюджета Мирного в расчетный период будут финансироваться два бюджетных учреждения (МБДОУ № 2, МБОУ СОШ № 1).

Наименование	2019 год (факт), тыс. рублей	2020 год (факт), тыс. рублей	2021 год (ожидаемое), тыс. рублей	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
Субсидии бюджетным учреждениям, всего	115 114,9	121 707,6	132 585,8	138 074 541,0 0	141 136 936,60	145 363 436,00
в том числе:						
дошкольное образование	35 388,5	37 835,1	37 410,0	41 205 036,00	42 165 036,60	43 653 536,00
общее образование	79 726,3	83 872,5	95 175,8	96 869 505,00	98 971 900,00	101 709 900,00

Основной удельный вес расходов, в общей сумме субсидий на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (работ), как правило, занимают расходы на оплату труда с начислениями на фонд оплаты труда. В сравнении с перечисленными в общей сумме субсидиями за 2021 год на финансовое обеспечение, на вы-

полнение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (работ) рост, предусмотренный проектом решения на 2022 год, составляет 3,9 процента $(138074,5-132585,8)/138074,5 \times 100$), на 2023 год, составляет 6,1 процента $(141136,9-132585,8)/141136,9 \times 100$), на 2024 год, составляет 8,8 процента $(145363,4-132585,8)/145363,4 \times 100$).

В проекте решения на 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годов из бюджета Мирного предусмотрены расходы на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» в объеме 870 000,00 рублей. Порядок предоставления субсидий из бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержден постановлением администрации Мирного от 28.05.2021 № 411.

Проектом решения предлагается установить, что в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов из бюджета Мирного предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее – субсидия):

- на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории Мирного на 2022 год предусмотрены в объеме 8 573 100,00 рублей, на 2023 год – 8 836 700,00 рублей, на 2024 год – 9 361 900,00 рублей;

- субъектам малого и среднего предпринимательства, а также физическим лицам, не являющимися индивидуальными предпринимателями и применяющим специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход», на возмещение затрат на обучение и дополнительное профессиональное образование в объеме 50 000,00 рублей ежегодно;

- на возмещение затрат, связанных с реализацией мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан на территории Мирного в объеме 198 200,00 рублей ежегодно.

Субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом Мирного, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» и МУ «Управление образования и социальной сферы» в рамках реализации муниципальных программ.

В ходе анализа приложений к проекту решения установлено.

В приложении № 9 к проекту решения встречаются ошибки:

- по разделу подразделу 01 13 «Прочие расходы местного значения» по целевой статье 73 1 00 80400 «Прочие расходы местного значения»:

- по виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» сумма на 2023 год и сумма на 2024 год указана с ошибкой меньше на 60 000,00 рублей;

- по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» сумма на 2023 год и сумма на 2024 год указана с ошибкой больше на 60 000,00 рублей.

Муниципальные программы городского округа Архангельской области «Мирный»

При формировании бюджета Мирного применен программный принцип, то есть расходы бюджета сгруппированы по определенным направлениям и включены в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы) городского округа Архангельской области «Мирный».

На 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов проектом решения предлагается на реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая восемнадцать подпрограмм, утвердить бюджетные ассигнования в объеме:

- на 2022 год – 1 230 903 591,67 рублей (средств федерального бюджета – 50 466 362,13 рубля, средства бюджета Архангельской области – 432 541 510,52 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 747 773 300,00 рублей, средства заинтересованных лиц (безвозмездные поступления) – 122 419,02 рублей);

- на 2023 год – 1 169 957 875,04 рублей (средств федерального бюджета – 50 869 562,12 рубля, средства бюджета Архангельской области – 433 981 952,82 рубля, средства бюджета Мирного – 685 106 363,10 рубля);

- на 2024 год – 1 576 029 964,63 рубля (средств федерального бюджета – 40 277 270,00 рублей, средства бюджета Архангельской области – 828 664 394,63 рубля, средства бюджета Мирного – 707 088 300,00 рублей).

Перечень муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный» утвержден распоряжением администрации Мирного от 03.09.2019 № 102 (с изменениями), который сформирован из одиннадцати ранее действующих муниципальных программ.

Количество и объем финансирования муниципальных программ по годам представлены в таблице.

тыс. рублей					
Наименование показателя	2020 год	2021 год (ожидаемое)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
1	2	3	4	5	6
Количество муниципальных программ, шт.	11	11	11	11	11
Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренный бюджетом Мирного на 2020, 2021 годы (тыс. рублей), проектом решения о бюджете Мирного на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (рублей)	1 620 506,3	1 747 087,6	1 230 903,6	1 169 957,9	1 576 030,0
Доля муниципальных программ в общих расходах (без учета условно утвержденных расходов), процент	87,7	94,8	91,3	92,7*	93,0*

* без учета условно утвержденных расходов

В ходе проверки правильности формирования муниципальных программ установлены ошибки. В большинстве муниципальных программ в «Перечне мероприятий муниципальной программ» нумерация задач и мероприятий не соответствует Приложению № 4 Порядка¹ (в одних случаях нумерация сквозная, в других нумерация задач отсутствует и т.д.).

В соответствии с пунктом 15 Порядка¹ формирование муниципальных программ осуществляется исходя из основных приоритетов, целей и задач социально-экономического развития Мирного, определенных Стратегией социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования Мирный², с учетом положений правовых актов Российской Федерации и Архангельской области. Сопоставив цели и задачи муниципальных программ и Стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования Мирный² установлено, что не все задачи нашли отражение в утвержденных муниципальных программах (подпрограммах) (например, задачи, указанные в Стратегии социально-экономического развития: воспитание политической культуры детей и молодежи и толерантности в вопросах межнациональных отношений и межконфессионального взаимодействия; развитие кадрового потенциала организаций культуры, создание условий для повышения профессиональной компетенции их работников; создание условий для реали-

¹ Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден постановлением администрации Мирного от 28.12.2018 № 1425 (с изменениями).

² Решение городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2018 № 106 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области до 2025 года».

зации потенциала молодежи в социально-экономической сфере, внедрение технологии «социального лифта»; переход на использование наиболее эффективных современных технологий, применяемых при модернизации (строительстве, создании) объектов коммунальной инфраструктуры; повышение надежности электрических сетей и энергобезопасности, повышение качества электроснабжения потребителей, обеспечение доступности технологического присоединения к электрическим сетям и т.д.).

По всем представленным изменениям в муниципальные программы контрольно-счётной комиссией Мирного проведены экспертизы. В ходе экспертизы изменений муниципальных программ выявлено:

- в нарушение пункта 32 Порядка¹ постановление администрации Мирного «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного», утвержденную постановлением администрации Мирного от 31 октября 2019 № 866» от 28.10.2021 № 887 и постановление администрации Мирного «О внесении изменений в муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном», утвержденную постановлением администрации Мирного от 12 ноября 2019 года № 905» от 14.10.2021 № 832 представлены в контрольно-счётную комиссию Мирного с нарушением срока (три дня и девять дней соответственно).

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в проекте решения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов соответствуют объему финансирования муниципальной программы, кроме муниципальной программы «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы».

Структура и финансовое обеспечение (расходы) на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе муниципальных программ (подпрограмм), задач представлены в таблице.

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (с учетом изменений от 23.09.2021), тыс. руб.	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
1.	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	2 269,3	1 312 300,00	1 256 800,00	1 149 800,00
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 943,3	1 264 500,00	1 209 000,00	1 102 000,00
	<i>Задача № 1 – профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка</i>	240,0	240 000,00	240 000,00	240 000,00
	<i>Задача № 2 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка и общественной безопасности на улицах, в местах массового пребывания и отдыха граждан и иных общественных местах</i>	743,7	709 900,00	637 400,00	637 400,00
	<i>Задача № 3 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения безопасности дорожного движения</i>	959,6	314 600,00	331 600,00	224 600,00
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	326,0	47 800,00	47 800,00	47 800,00

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (с учетом изменений от 23.09.2021), тыс. руб.	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>Задача № 1 – профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, употребления ими алкогольной, табачной продукции и иных психоактивных веществ</i>	47,8	47 800,00	47 800,00	47 800,00
	<i>Задача № 2 – создание условий для организации трудовой занятости и организованного отдыха несовершеннолетних</i>	278,2			
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	40 209,9	36 335 000,00	35 244 900,00	36 512 200,00
2.1.	Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона»	33 328,4	32 142 000,00	33 096 00,00	34 494 000,00
	<i>Задача № 1 – содержание и организация деятельности аварийно-спасательной службы на территории Мирного</i>	33 288,4	32 102 000,00	33 056 000,00	34 454 000,00
	<i>Задача № 2 – организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Мирного от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств</i>	40,0	40 000,00	40 000,00	40 000,00
2.2.	Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	3 978,2	476 400,00	10 000,00	10 000,00
	<i>Задача – участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Мирного</i>	3 978,2	476 400,00	10 000,00	10 000,00
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	2 903,3	3 716 600,00	2 138 900,00	2 008 200,00
	<i>Задача – обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Мирного</i>	2 903,3	3 716 600,00	2 138 900,00	2 008 200,00
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	177 353,9	180 419 000,00	185 742 800,00	191 235 800,00
3.1.	Подпрограмма «Развитие системы муниципальной службы»	167 301,0	166 691 700,00	171 912 100,00	178 587 100,00
	<i>Задача № 1 – организация и обеспечение повышения квалификации и профессиональной переподготовки муниципальных служащих</i>	297,1	297 700,00	215 100,00	215 100,00

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (с учетом изменений от 23.09.2021), тыс. руб.	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>Задача № 2 – создание условий для обеспечения выполнения органами местного самоуправления своих полномочий</i>	167 003,9	166 394 000,00	171 697 000,00	178 372 000,00
3.2.	Подпрограмма «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, совершенствование системы защиты конфиденциальной информации»	1 381,3	3 068 300,00	2 747 500,00	2 864 200,00
	<i>Задача № 1 – организация предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде</i>	146,4	146 400,00	146 400,00	146 400,00
	<i>Задача № 2 – обеспечение информационной безопасности и устойчивости сетей передачи данных при обработке конфиденциальной информации</i>	360,5	625 100,00	338 600,00	427 500,00
	<i>Задача № 3 – информационное сопровождение органов местного самоуправления</i>	874,4	2 296 800,00	2 262 500,00	2 290 300,00
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 659,0	10 638 800,00	11 052 000,00	9 762 300,00
	<i>Задача № 1 – информационное обеспечение и пропаганда охраны труда</i>	5,2	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	<i>Задача № 2 – профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, улучшение условий и охраны труда</i>	8 653,8	10 637 800,00	11 051 000,00	9 761 300,00
3.4.	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	12,6	20 200,00	31 200,00	22 200,00
	<i>Задача № 1 - профилактика коррупционных правонарушений</i>	12,6	20 200,00	20 200,00	20 200,00
	<i>Задача № 2 - Организация и проведение антикоррупционной пропаганды и просвещения</i>			11 000,00	
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	88 076,4	105 069 800,00	37 167 000,00	37 852 000,00
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	30 212,8	28 644 200,00	21 183 700,00	21 565 300,00
	<i>Задача № 1 – содержание и развитие объектов благоустройства</i>	28 953,4	26 679 500,00	19 219 000,00	19 600 600,00
	<i>Задача № 2 – организация и содержание мест захоронения</i>	1 259,4	1 964 700,00	1 964 700,00	1 964 700,00
4.2.	Подпрограмма «Дорожная деятельность в Мирном»	55 554,4	58 505 900,00	15 291 600,00	15 595 000,00
	<i>Задача – качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров</i>	55 554,4	58 505 900,00	15 291 600,00	15 595 000,00

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (с учетом изменений от 23.09.2021), тыс. руб.	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность»	2 309,2	17 919 700,00	691 700,00	691 700,00
<i>Задача – улучшение экологической обстановки в Мирном</i>		2 309,2	17 919 700,00	691 700,00	691 700,00
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	49 108,3	43 404 681,07	43 853 291,07	44 544 481,07
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	550,2	748 200,00	748 400,0	748 400,00
<i>Задача № 1 – создание условий для развития и самореализации молодых граждан в интересах общества и государства</i>		550,2	550 200,00	550 200,00	550 200,00
<i>Задача № 2 – Содействие трудоустройству несовершеннолетних граждан</i>			198 200,00	198 200,00	198 200,00
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного»	22 575,0	23 441 281,07	23 424 281,07	23 460 281,07
<i>Задача № 1 – создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Мирного услугами организаций культуры</i>		1 559,7	1 559 700,00	1 559 700,00	1 559 700,00
<i>Задача № 2 – организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов муниципальных библиотек</i>		16 488,1	17 354 381,07	17 347 381,07	17 373 381,07
<i>Задача № 3 – обеспечение жителей Мирного официальной информацией о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры</i>		4 527,2	4 527 200,00	4 527 200,00	4 527 200,00
5.3.	Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Мирного»	1 346,5	870 000,00	870 000,00	870 000,00
<i>Задача – оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям</i>		1 346,5	870 000,00	870 000,00	870 000,00
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	24 107,7	17 759 700,00	18 308 100,00	18 934 600,00
<i>Задача – оказание проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий</i>		24 107,7	17 759 700,00	18 308 100,00	18 934 600,00
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	528,9	585 300,00	492 500,00	531 200,00
<i>Задача – создание условий для обеспечения равного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам и услугам в приори-</i>		528,9	585 300,00	492 500,00	531 200,00

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (с учетом изменений от 23.09.2021), тыс. руб.	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>тетных сферах жизнедеятельности</i>				
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	799 228,1	819 998 236,35	848 500 475,64	879 114 483,56
	<i>Задача № 1 – сохранение и укрепление здоровья детей, организация их отдыха в каникулярное время</i>	74 394,9	75 867 432,35	78 340 674,64	80 756 479,56
	<i>Задача № 2 – развитие сети муниципальных образовательных организаций и создание в них современных условий обучения</i>	709 108,7	728 427 204,00	753 532 101,00	780 817 404,00
	<i>Задача № 3 – организация мероприятий по выявлению и развитию одаренных детей в различных областях деятельности</i>	846,3	846 300,00	870 000,00	870 000,00
	<i>Задача № 4 – обеспечение развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций</i>	1 784,8	1 798 100,00	1 835 700,00	1 885 700,00
	<i>Задача № 5 – обеспечение функционирования системы персонализированного финансирования, обеспечивающей свободу выбора образовательных программ, равенство доступа к дополнительному образованию за счет средств бюджетов бюджетной системы, легкость и оперативность смены осваиваемых образовательных программ</i>	13 093,4	13 059 200,00	13 922 000,00	14 784 900,00
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	22 991,6	23 301 400,00	3 310 900,00	3 371 000,00
	<i>Задача № 1 – создание условий для управления, использования и учета муниципального имущества, в том числе муниципального жилищного фонда и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	1 689,6	888 500,00		
	<i>Задача № 2 – содержание жилых и нежилых помещений, находящихся в казне Мирного</i>	21 302,0	22 412 900,00	3 310 900,00	3 371 000,00
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	563 586,7	4 841 500,00		379 355 300,00
	<i>Задача № 1 – удовлетворение потребностей населения в благоустроенном жилье</i>	560 896,7	4 841 500,00		379 355 300,00
	<i>Задача № 2 – обустройство Мирного объектами социальной и инженерной инфраструктуры</i>	2 690,0			

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год (с учетом изменений от 23.09.2021), тыс. руб.	2022 год (прогноз), рублей	2023 год (прогноз), рублей	2024 год (прогноз), рублей
1	2	3	4	5	6
9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	50,0	50 000,00	50 000,00	50 000,00
	<i>Задача муниципальной программы – содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Мирного</i>	50,0	50 000,00	50 000,00	50 000,00
10.	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	1 515,1	2 950 200,00	1 558 500,00	1 704 900,00
	<i>Задача № 1 – повышение уровня оснащенности многоквартирными приборами учета используемых энергетических ресурсов в муниципальном жилищном фонде города</i>	296,0	306 000,00	306 000,00	306 000,00
	<i>Задача № 2 – сокращение объема потерь энергетических ресурсов в процессе эксплуатации зданий, строений, сооружений и уменьшение объема потребления энергетических ресурсов с сохранением полезного эффекта от их использования</i>	1 219,1	2 644 200,00	1 252 500,00	1 398 900,00
11.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»	8 860,7	13 221 474,25	13 273 218,33	1 140 000,00
11.1	Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	8 860,7	13 221 474,25	13 273 218,33	1 140 000,00
	ВСЕГО:	1 753 250,0	1 230 903 591,67	1 169 957 875,04	1 576 029 964,63

Основная доля предусмотренных бюджетных ассигнований на 2022 год в размере 1 105 487 036,35рублей (819998236,35+180419000,00+105069800,00) приходится на реализацию задач муниципальных программ «Развитие образовательной системы Мирного, «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» и «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

В ходе экспертизы муниципальных программ установлено, что по некоторым программам (подпрограммам) установленные целевые показатели не дают объективной оценки достижения поставленных целей (задач). Некоторые целевые показатели указывают только на фактическое исполнение (выполнение) объемов работ, что тоже не дает возможности оценить эффективность мероприятий (выполнение задач), проведенных в рамках муниципальных программ, например:

- муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Подпрограмма № 2 «Культура Мирного»								
6. Годовой тираж общественно-политической газеты «Панорама Мирного»	экземпляров	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000
7. Годовой тираж бюллетеня нормативных правовых актов городского округа Архангельской области «Мирный»	экземпляров	420	420	420	420	420	420	420
8. Годовое эфирное время, используемое для размещения информационных материалов на городском телевидении	секунд	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000
9. Тираж брошюры отчета главы Мирного	экземпляров	20	-	20	20	20	20	20
10. Видеоролик (фильм) для трансляции по городскому телевидению, приуроченный к чествованию лучших работников учреждений и предприятий Мирного по итогам года	единиц	1	-	1	1	1	1	1

По ряду муниципальных программ установлены показатели с отсутствием динамики. Их значение зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что может затруднить оценку хода выполнения соответствующих целей и задач муниципальной программы (подпрограммы), их влияние на достижение цели, а также ставит под сомнение целесообразность включения данных целевых показателей, например:

- муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма № 1 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона»								
1. Эффективность реагирования поисково-спасательного отряда Мирнинской ПАСС на происшествия, чрезвычайные и аварийные ситуации	процентов	100	100	100	100	100	100	100
3. Готовность сил организаций по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, гражданской обороны	процентов	100	100	100	100	100	100	100
Подпрограмма № 2 «Профилактика терроризма и экстремизма»								
4. Уровень информированности населения Мирного о принимаемых мерах антитеррористического характера и правилах поведения в случае угрозы возникновения террористического акта	процентов	100	100	100	100	100	100	100
5. Доля муниципальных организаций, в которых обеспечивается требуемый уровень антитеррористической защищенности	процентов	10	10	10	10	10	10	10

- муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Подпрограмма № 1 «Благоустройство Мирного»								
2. Доля электроустановок уличного освещения, в отношении которых осуществляются мероприятия по их ремонту и содержанию	процентов	100	100	100	100	100	100	100
3. Доля территорий зеленых насаждений, в отношении которых осуществляются мероприятия по их содержанию и озеленению	процентов	98,0	100	100	100	100	100	100
Подпрограмма № 2 «Дорожная деятельность в Мирном»								
5. Доля площади улично-дорожной сети, в отношении которой выполняются работы по ее содержанию	процентов	100	100	100	100	100	100	100
Подпрограмма № 3 «Экологическая безопасность»								
7. Доля территорий, в отношении которых проведены природоохранные мероприятия силами муниципальных организаций	процентов	100	100	100	100	100	100	100

- муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма № 1 «Мирный молодежный»								
1. Доля молодежи Мирного, охваченной мероприятиями	Процентов	28,9	28,9	28,9	28,9	31,9	31,9	31,9
Подпрограмма № 5 «Доступная среда»								
18. Доля объектов в сфере образования, на которых созданы условия для обучения детей-инвалидов	Процентов	66,7	73,3	73,3	73,3	73,3	73,3	73,3
19. Доля дошкольных образовательных организаций, в которых создана универсальная среда для инклюзивного образования детей-инвалидов	Процентов	10	18	18	18	18	18	18

- муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма № 1 «Мирный молодежный»								
8. Доля педагогических работников муниципальных образовательных организаций, имеющих действующий документ о повышении квалификации	Процентов	95,0	95,0	95,0	95,0	95,0	95,0	95,0
9. Доля детей, охваченных системой персонализированного финансирования дополнительного образования детей	Процентов	0	27,6	25	25	25	25	25

По муниципальным программам при расширении поставленных целей и задач, и соответственно, увеличении объемов финансирования не дополняются перечни целевых показателей муниципальных программ, например:

- муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»:

согласно закону Архангельской области от 29.05.2020 № 265-17-ОЗ «О введении на территории Архангельской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Архангельской области с 1 июля 2020 года введен специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». В связи с этим предусмотрена возможность включения мероприятий по поддержке самозанятых граждан в муниципальные программы. Однако в муниципальной программе не пересмотрен перечень целевых показателей, оценивающий вышеуказанные изменения.

По муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном» подпрограмме «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних» исключено мероприятие «Содействие трудоустройству несовершеннолетних граждан», однако изменения в Приложение № 1 к программе не внесены, значения целевых показателей оставлены без изменений.

В соответствии со статьей 21 БК РФ каждой муниципальной программе присваивается уникальная целевая статья классификации расходов бюджета. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Мирного установлены распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 14.11.2019 № 54 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (в редакции от 12.11.2021 № 51)

В соответствии с пунктом 32 Порядка¹ ответственный исполнитель муниципальной программы в течение десяти дней со дня утверждения муниципальной программы (изменений в ранее утвержденную программу) обеспечивает размещение актуальной редакции муниципальной программы на официальном сайте Мирного в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». В нарушение вышеуказанного пункта при утверждении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» актуальная редакция на официальном сайте Мирного в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в настоящее время не размещена.

Муниципальный дорожный фонд городского округа Архангельской области «Мирный»

Городским Советом депутатов Мирного принято решение 24.10.2013 № 15 о создании муниципального дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный» (с изменениями и дополнениями).

Муниципальный дорожный фонд на 2022 год сформирован в сумме 11 652 900,00 рублей (средства бюджета Архангельской области – 10 176 000,00 рублей, средства бюджета Мирного – 1 476 900,00 рублей), на 2023 году 11 953 300,00 рублей (средства бюджета Архангельской области – 10 404 000,00 рублей, средства бюджета Мирного – 1 549 300,00 рублей), на 2024 году 12 256 700,00 рублей (средства бюджета Архангельской области – 10 638 000,00 рублей, средства бюджета Мирного – 1 618 700,00 рублей). В пояснительной записке к проекту решения не раскрыта (не указана) информация о суммах муниципального дорожного фонда на 2023 и 2024 года. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда определены в рамках мероприятия «Дорожная деятельность, осуществляемая в рамках муниципального дорожного фонда» задачи «Качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров» подпрограммы «Дорожная деятельность в Мирном» муниципальной программы «Комплексное улучшение

¹ постановлением администрации Мирного 28 декабря 2018 года № 1425 (с изменениями)

благоустройства и экологической безопасности Мирного».

рублей

Наименование доходов	2022 год	2023 год	2024 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 473 700,00	1 546 000,00	1 614 900,00
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	1 600,00	1 600,00	1 600,00
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	3 700,00	3 700,00	3 700,00
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	10 176 000,00	10 404 000,00	10 638 000,00

В ведомственной структуре расходов бюджета Мирного софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, отражено по подразделу 0409.

За счет средств дорожного фонда в 2022 году планируется отремонтировать – 6660,0 кв.м. В пояснительной записке к проекту решения и пояснительной записке к вышеуказанному мероприятию муниципальной программы указан перечень участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на 2022 год.

За счет средств дорожного фонда в 2022 году планируется ремонт участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов по следующим адресам:

- ул. Ленина, д. 1 – 400,0 кв. м;
- ул. Ленина вдоль д. 5 (участок № 1) – 460,0 кв. м;
- ул. Овчинникова, д. 3 - ул. Мира, д. 12 – 550 кв. м;
- ул. Неделина, д. 4, ул. Мира, д. 16 – 540 кв. м;
- ул. Неделина, д. 8, ул. Пушкина, д. 15 – 520,0 кв. м;
- ул. Неделина, д. 22, д. 24, д. 26, ул. Гагарина, д. 14А – 1170 кв. м;
- ул. Неделина, д. 21 – 480 кв. м;
- ул. Дзержинского, д. 4, д. 6 – 500 кв. м;
- ул. Ленина, д. 25, ул. Овчинникова, д. 4А – 1250 кв. м;
- ул. Советская, д. 17 (1 участок) – 450 кв. м;
- ул. Ленина д. 5 (участок № 2) – 320,0 кв. м.

Общий объем, указанный пообъектно в пояснительной записке к мероприятию муниципальной программы¹, не сходится с объемом, указанным в пояснительной записке, представленной к проекту решения на 20 кв. м (6640,0-6660,0).

¹ Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

В пояснительной записке к проекту решения перечни участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на плановый период 2023 и 2024 годов не определены.

В пояснительной записке к мероприятию муниципальной программы¹ за счет средств дорожного фонда на 2023 год запланирован только объем 470,0 кв.м на ремонт дворового проезда по ул. Советская д. 17 (2 участок), на 2024 год объем работ не определен.

В ходе проведения анализа перечня участков дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на 2022 год, установлено что ремонт, запланированный по участкам ул. Овчинникова д.3 и ул. Неделина, д. 4 выполнялся в 2016 году; ремонт, запланированный по участкам ул. Неделина, д. 8 и ул. Ленина д. 25 выполнялся в 2017 году, однако в пояснительной записке к проекту решения и пояснительной записке к мероприятию муниципальной программы¹ не указана необходимость вновь производить ремонт данных участков.

Резервный фонд

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ проектом решения предлагается утвердить размер резервного фонда администрации Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов для финансового обеспечения непредвиденных расходов в сумме 2 000 000,00 рублей ежегодно, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в сумме не менее 1 000 000,00 рублей. Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Мирного, предусмотренные в составе бюджета Мирного, используются по решению администрации Мирного. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного установлен постановлением администрации Мирного от 25.05.2015 № 949 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного» (с изменениями). На момент проведения экспертизы данное постановление не соответствует действующему законодательству и нормативным правовым актам городского округа Архангельской области «Мирный». Вышеуказанный Порядок не утверждает форму Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, прилагаемую к годовому отчету об исполнении бюджета Мирного.

При формировании проекта решения выдержаны нормы БК РФ относительно предельного размера резервного фонда администрации Мирного (статья 81 БК РФ).

Дефицит бюджета Мирного и источники его финансирования

Проектом решения на 2022 год предлагается утвердить бюджет с дефицитом в размере 11 315 425,60 рублей, дефицит бюджета на 2023 год – 30 196 463,10 рублей и дефицит бюджета на 2024 год – 43 480 700,00 рублей, что соответствует предельным значениям, определенным положениями статьи 92.1 БК РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета Мирного на 2022 год определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Мирного.

Сопоставление дефицита бюджета Мирного, предлагаемого проектом решения с утвержденными параметрами бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и ожидаемым исполнением, представлено в таблице

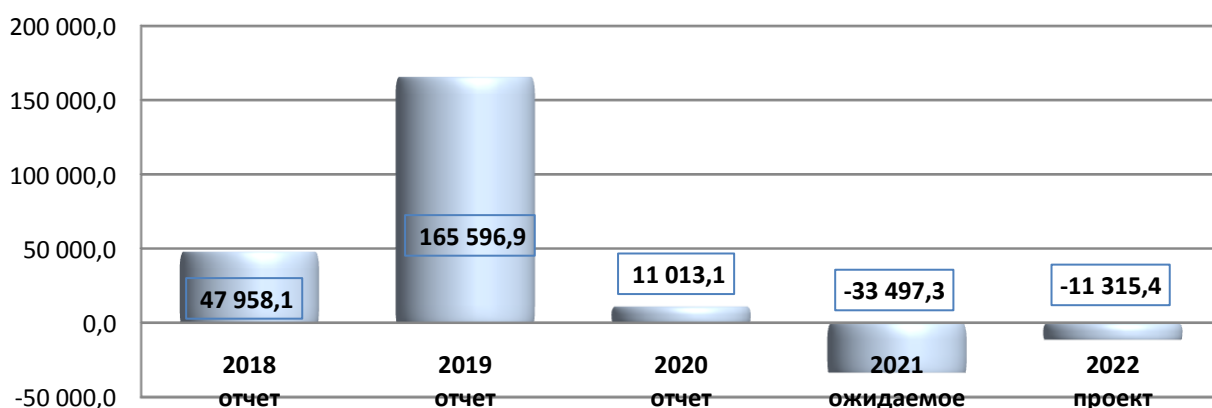
¹ Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

Период действия решения	2021 год		2022 год	2023 год	2024 год
	тыс. руб.	(+,-) к началу года тыс. руб.	рублей	рублей	рублей
от 17 декабря 2020 года	49 279,7		-	-	-
от 22 апреля 2021 года	53 074,5	(+)3 794,8	-	-	-
от 23 сентября 2021 года	50 037,7	(+)758,0	-	-	-
Проект			11 315 425,60	30 196 463,10	43 480 700,00
Ожидаемое исполнение 2021 года	33 497,3	(-)15 782,0	-	-	-

Приведенные данные за 2021 год свидетельствуют об изменениях параметров в сторону снижения дефицита бюджета Мирного. Показатель дефицита бюджета Мирного, предлагаемый к утверждению на 2022 год, на момент подготовки Заключения ниже на 37 964,3 тыс. рублей (11315,4-49279,7) показателя, утвержденного первоначально в бюджете Мирного на 2021 год, на 2023 год – ниже на 19 083,2 тыс. рублей (30196,5-49279,7), на 2024 год – ниже на 5 797,0 тыс. рублей (43480,7-49279,7).

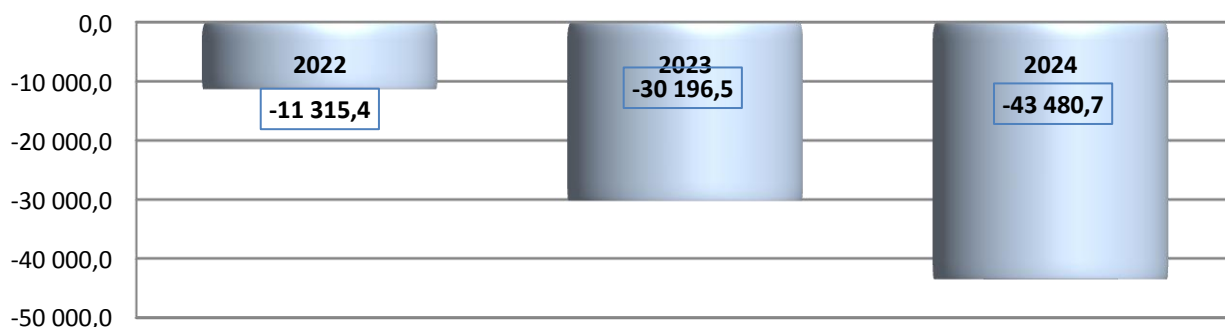
На рисунке представлена динамика дефицита бюджета Мирного за 2018-2022 годы.

тыс. рублей



На рисунке представлена динамика дефицита проекта бюджета Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

тыс. рублей



Бюджет Мирного на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов предлагается утвердить с дефицитом, что свидетельствует о нехватке доходов для исполнения действующих расходных обязательств. В данной ситуации планирование и расходование бюджетных

ассигнований необходимо осуществлять с учетом сдерживания роста бюджетных расходов с целью сохранения резервов для выполнения принятых социальных обязательств, установления четких критериев оценки объема действующих расходных обязательств, принятия новых расходных обязательств только при наличии соответствующих финансовых возможностей на весь период их действия.

Предложения:

На основании изложенного контрольно-счётная комиссия Мирного полагает необходимым при рассмотрении проекта решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» учесть замечания (ошибки), содержащиеся в настоящем Заключении.

Автором проекта решения подготовлен уточненный проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с приложениями, который поступил в контрольно-счётную комиссию Мирного 30 ноября 2021 года, замечаний и предложений не имеет.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова