**Информация**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

**«Экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект решения о бюджете города) проведена Контрольно-счетной палатой в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 3.6 Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме, утвержденного решением Думы города Когалыма от 11.12.2007 № 197-ГД (далее – Положение о бюджетном процессе) и пунктом 7.1 Положения о Контрольно-счетной города Когалыма, утвержденного решением Думы города Когалыма от 29.09.2011 № 76-ГД.

Требования к составу показателей и текстовых статей в Проекте решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктом 2.1 Положения о бюджетном процессе, соблюдены.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 3.3 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ динамики основных характеристик бюджета города, проверено наличие и состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета. Выборочно проанализированы ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Когалым за 2022 год, проекты изменений в паспорта муниципальных программ. Проведена проверка согласованности показателей проекта бюджета между собой.

Данные об основных параметрах бюджета города Когалыма на 2023 - 2025 годы, предлагаемые к утверждению Проектом решения о бюджете, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденный бюджет 2022 г. на 01.10.2022** | **2022 год (оценка – ожидаемое исполнение)** | **2023 год** **(прогноз Проект решения о бюджете)** | **2024 год** **(прогноз Проект решения о бюджете)** | **2025 год (прогноз Проект решения о бюджете)** |
| **Доходы - всего** | **5 839 896,8** | **5 791 129,6** | **5 857 611,2** | **5 814 762,2** | **5 075 710,9** |
| **в том числе** |  |  |  |  |  |
| налоговые и неналоговые доходы | 2 282 522,0 | 2 368 742,5 | 2 260 747,5 | 2 257 683,7 | 2 323 029,8 |
| безвозмездные поступления | 3 557 374,8 | 3 422 387,1 | 3 596 863,7 | 3 557 078,5 | 2 752 681,1 |
| **Расходы - всего** | **6 505 202,8** | **5 892 527,3** | **6 018 269,8** | **6 001 174,7** | **5 258 928,6** |
| в т.ч. условно утвержденные |  |  |  | 75 000,0 | 180 000,0 |
| **Дефицит (-), Профицит (+)** | **- 665 306,0** | **- 101 397,7** | **-160 658,6** | **-186 412,5** | **-183 217,7** |

Проект решения о бюджете в целом сформирован в соответствии с БК РФ, группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицита - в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации (ст. 29 БК РФ) и обеспечивает сопоставимость показателей бюджета с бюджетами других уровней.

**Доходная часть бюджета города Когалыма**

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития города Когалыма, в условиях принятого на день внесения проекта решения о бюджете в Думу города Когалыма и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и муниципальных правовых актов Думы города Когалыма, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета города на 2023 год спрогнозированы в сумме 5 857 611,2 тыс. рублей, что на 0,3% или на 17 714,4 тыс. рублей больше в сравнении с бюджетом 2022 года, утвержденным решением Думы города Когалыма от 15.12.2021 №43-ГД «О бюджете города Когалыма на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 21.09.2022 №147-ГД).

На плановый период доходы спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2024 год в размере 5 814 762,2 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 42 849,0 тыс. рублей или на 0,7%;

- на 2025 год в размере 5 075 710,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 739 051,3 тыс. рублей или на 12,7%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города сформированы в соответствии со статьями 20, 41, 42, 46, 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

Динамика налоговых и неналоговых доходов в 2023-2025 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование** | **2022 год утверждено** **(в ред. 147-ГД)** | **2023 год** | **% к 2022 году** | **2024 год** | **% к 2023 году** | **2025 год** | **% к 2024 году** |
| **1**. | **Налоговые доходы, всего** | **2 036 963,5** | **2 011 928,5** | **-1,2** | **2 016 862,6** | **+0,3** | **2 077 969,9** | **+3,0** |
| 1.1. | Налог на доходы физических лиц | 1 723 380,7 | 1 692 920,5 | -1,8 | 1 692 920,5 | 0,0 | 1 742 230,8 | +2,9 |
| 1.2. | Акцизы на нефтепродукты | 16 218,6 | 17 082,1 | +5,3 | 17 082,1 | 0,0 | 17 082,1 | 0,0 |
| 1.3. | Налоги на совокупный доход | 165 775,5 | 166 595,3 | +0,5 | 167 428,2 | +0,5 | 169 102,1 | +1,0 |
| 1.4. | Налоги на имущество | 116 709,6 | 119 411,0 | +2,3 | 123 593,0 | +3,5 | 133 864,8 | +8,3 |
| 1.5. | Государственная пошлина | 14 879,1 | 15 919,6 | +7,0 | 15 838,8 | -0,5 | 15 690,1 | -0,9 |
| **2.** | **Неналоговые доходы, всего** | **245 558,5** | **248 819,0** | **+1,3** | **240 821,1** | **-3,2** | **245 059,9** | **+1,8** |
| 2.1. | Доходы от использования муниципального имущества | 180 926,8 | 179 359,7 | -0,9 | 174 759,5 | -2,6 | 179 036,8 | +2,5 |
| 2.2. | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 38 059,2 | 40 447,6 | +6,3 | 38 060,5 | -5,9 | 38 426,1 | +1,0 |
| 2.3. | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 20 206,3 | 23 340,6 | +15,5 | 22 473,6 | -3,7 | 22 237,6 | -1,1 |
| 2.4. | Прочие неналоговые доходы | 6 366,2 | 5 671,1 | -10,9 | 5 527,5 | -2,5 | 5 359,4 | -3,0 |

Кроме налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета города предусмотрены безвозмездные поступления.

Их доля в общей сумме доходов бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет 61,4%, 61,2% и 54,2% по годам соответственно:

* в 2023 году – 3 596 863,7 тыс. рублей, с увеличением на 1,1% относительно утвержденного плана 2022 года;
* в 2024 году – 3 557 078,5 тыс. рублей со снижением на 1,1% к прогнозу 2023 года;
* в 2025 году – 2 752 681,1 тыс. рублей со снижением на 22,6% к прогнозу 2023 года.

**Расходная часть бюджета города Когалыма**

Расходы на 2023 год запланированы в объеме 6 018 269,8 тыс. рублей со снижением к уровню 2022 года на 486 933,0 тыс. рублей или на 7,5%;

- в 2024 году объем расходов составит 6 001 174,7 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 17 095,1 тыс. рублей или на 0,3%;

- в 2025 году объем расходов составит 5 258 928,6 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 74 224,1 тыс. рублей или на 12,4%.

Социальная сфера в Проекте бюджета 2023 года и планового периода 2024 и 2025 годов, как и в предыдущих годах, осталась приоритетом финансирования расходов. Динамика расходов на социальную сферу в 2023 – 2023 годах представлена в таблице:

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2022 год утверждено** **(в ред. 147-ГД)** | **2023 год** | **% к 2022 году** | **2024 год** | **% к 2023 году** | **2025 год** | **% к 2024 году** |
| Образование | 3 091 274,4 | 3 841 201,2 | +24,3 | 3 787 231,8 | -1,4 | 2 938 356,5 | -22,4 |
| Культура, кинематография | 330 299,6 | 335 550,1 | +1,6 | 334 883,7 | -0,2 | 334 663,1 | -0,1 |
| Здравоохранение | 992,2 | 992,2 | 0,0 | 992,2 | 0,0 | 992,2 | 0,0 |
| Социальная политика | 128 577,0 | 72 317,6 | -43,8 | 71 384,8 | -1,3 | 71 349,8 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 368 201,5 | 327 659,5 | -11,0 | 330 283,9 | +0,8 | 335 336,5 | +1,5 |
| **ВСЕГО**  | **3 919 344,7** | **4 577 720,6** | **+16,8** | **4 524 776,4** | **-1,2** | **3 680 698,1** | **-18,7** |

Доля расходов на социальную сферу в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 76,1%, в 2024 году 75,4% и в 2025 году 70,0%.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на поддержку семьи и детей, предусмотрены в Проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в размере 3 864 396,3 тыс. рублей, 3 814 276,3 тыс. рублей и 2 968 707,4 тыс. рублей по годам соответственно. В том числе, за счет средств местного бюджета предусмотрены ассигнования на 2023 год в сумме 798 426,8 тыс. рублей, в 2024 году – 751 191,5 тыс. рублей и в 2025 году – 672 836,2 тыс. рублей. Указанные средства запланированы в рамках шести муниципальных программ.

Расходы бюджета города Когалыма на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов сформированы по программно-целевому методу.

В соответствии с проектом бюджета расходы на реализацию 19-ти муниципальных программ на 2023 год планируются в объеме 5 965 521,8 тыс. рублей или 99,1% общего объема расходов бюджета, на непрограммные направления в сумме 52 748,0 тыс. рублей или 0,9% всех запланированных расходов бюджета города;

- на 2024 год – 5 880 393,2 тыс. рублей или 98,0% и 120 781,5 тыс. рублей или 2,0% соответственно;

- на 2025 год – 5 033 264,4 тыс. рублей или 95,7% и 225 664,2 тыс. рублей или 4,3% соответственно.

В рамках трех муниципальных программ предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию региональных проектов, направленных на достижение результатов и целевых показателей национальных проектов: «Образование», «Жилье и городская среда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», в 2023 году в объеме 925 267,5 тыс. рублей, в 2024 году – 913 479,7 тыс. рублей, в 2025 году – 83 144,1 тыс. рублей.

В рамках экспертизы проекта бюджета проведена сверка объемов финансирования, указанных в представленных проектах изменений паспортов муниципальных программ, с планируемыми бюджетными ассигнованиями, предусмотренными проектом решения о бюджете города Когалыма на 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов, расхождения не установлены.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022-2024 годах предусмотрены в объеме 3 244,5 тыс. рублей, по 1 081,5 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии со статьей 81 БК РФ, в расходной части проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены средства резервного фонда Администрации города Когалыма в размере 12 000,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с решением Думы города Когалыма от 26.04.2012 №148-ГД «О муниципальном дорожном фонде города Когалыма», в проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на обеспечение дорожной деятельности на 2023 год в сумме 263 088,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 248 135,7 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 240 126,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 БК РФ.

Проект бюджета города сформирован с дефицитом в объеме на 2023 год 160 658,6 тыс. рублей, на 2024 год 186 412,5 тыс. рублей, на 2025 год 183 217,7 тыс. рублей. Утверждаемые размеры дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом бюджета состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ. Источниками покрытия дефицита бюджета будут являться остатки средств на счете по учету средств бюджета.

Осуществление муниципальных внутренних заимствований, осуществление муниципальных внешних заимствований, предоставление муниципальных гарантий в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов не планируется.

Расходы, соответствуют расходным обязательствам, принятым в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления города Когалыма. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (ст. 30 БК РФ).

При разработке Проекта бюджета соблюден принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а именно доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета города в полном объеме отражены в Проекте решения о бюджете (ст. 32 БК РФ).

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов местного бюджета, установленный статьей 35 БК РФ и означающий отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами доходов в Проекте бюджета, соблюден.

Принцип достоверности расходов местного бюджета, установленный статьей 37 БК РФ и означающий реалистичность расчета расходов бюджета в Проекте бюджета, соблюден.

Основные направления бюджетной и налоговой политики при составлении проекта бюджета города учтены и отражены в структуре доходов и расходов бюджета города.

Представленный проект решения о бюджете города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме.

Заключение от 24.11.2022 №119 по результатам проведенной экспертизы направлено в Думу города Когалыма и главе города Когалыма.