



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НОРИЛЬСКА**

*663310, г. Норильск, Красноярский край, ул. Севастопольская, д. 7, 3 этаж,  
тел. (3919) 46-32-25, факс (3919)46-10-21 E-mail:kspnor@norcom.ru*

Информация  
о результатах проведенной экспертизы  
на уточненный проект решения Норильского городского Совета депутатов «О  
бюджете муниципального образования город Норильск на 2022 год и плановый  
период 2023 и 2024 годов»

Заключение подготовлено в соответствии с п. 2 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), п. 11. Положения о Контрольно-счетной палате города Норильска, утвержденного решением Норильского городского Совета депутатов от 20.09.2011 № 35-842, планом работы Контрольно-счетной палаты города Норильска на 2021 год, ст. 7 Положения о бюджете и бюджетном процессе на территории муниципального образования город Норильск, утвержденного решением Норильского городского Совета депутатов от 23.10.2007 № 5-94 (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе).

Уточненный проект бюджета муниципального образования город Норильск на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов (далее – Проект бюджета) представлен в Контрольно-счетную палату города Норильска (далее - Контрольно-счетная палата) 01 декабря 2021 года.

Проект бюджета представлен в форме электронного документа.

Настоящее Заключение подготовлено с учетом внесенных изменений в проект бюджета муниципального образования город Норильск на 2022 год и плановый период 2023 - 2024 годов.

Проект бюджета представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением срока и в объеме, установленных Положением о бюджете и бюджетном процессе, а также с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ по объему дефицита бюджета и условно-утвержденных расходов.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период в следующих параметрах:

- доходы на 2022 год – 22 624 595,0 тыс. рублей, на 2023 год – 21 981 096,5 тыс. рублей, на 2024 год 21 663 094,2 тыс. рублей;
- расходы на 2022 год – 28 165 046,3 тыс. рублей, на 2023 год – 25 640 220,5 тыс. рублей, на 2024 год – 23 153 075,6 тыс. рублей;
- дефицит на 2022 год – 5 540 451,3 тыс. рублей, на 2023 год – 3 659 124,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 489 981,4 тыс. рублей.

При проверке Проекта бюджета были рассмотрены следующие вопросы:

- анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Норильск на 2022 – 2024 годы;
- анализ основных характеристик Проекта бюджета;
- общая характеристика и анализ доходов бюджета;
- анализ безвозмездных поступлений;
- общая характеристика и анализ расходов бюджета по функциональной классификации, по ведомственной структуре;

- проведение экспертизы 21 муниципальной программы, на которые получены 4 ответа по устранению замечаний;
- анализ текстовых статей проекта бюджета.

### Общая характеристика доходов бюджета

Анализ состава документов к Проекту бюджета и информации, в части доходов, показал следующее.

В Пояснительной записке Финансового управления Администрации города Норильска (далее – Пояснительная записка) по формированию доходной части бюджета и приложениях отражены изменения бюджетного, налогового законодательства, нормативные правовые акты Правительства РФ, нормативные правовые акты Красноярского края, муниципального образования город Норильск.

Прогноз безвозмездных поступлений сформирован на основе *данных министерства финансов Красноярского края*.

Согласно Проекту бюджета общий объем *доходов* составляет на 2022 год – 22 624 595,0 тыс. рублей, на 2023 год – 21 981 096,5 тыс. рублей, на 2024 год – 21 663 094,2 тыс. рублей.

Информация по структуре доходов бюджета города на 2021-2024 годы представлена в таблице:

Наименование доходов	Оценка бюджета 2021 года, тыс. руб.		Проект бюджета на 2022 год, тыс. руб.		Проект бюджета на 2023 год, тыс. руб.		Проект бюджета на 2024 год, тыс. руб.	
	Доля, %		Доля, %		Доля, %		Доля, %	
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>18 064 402,5</b>	<b>68,4</b>	<b>14 349 987,2</b>	<b>63,4</b>	<b>14 596 611,9</b>	<b>66,4</b>	<b>14 899 814,3</b>	<b>68,8</b>
<i>в том числе:</i>								
<i>Налоговые доходы</i>	<i>15 169 633,6</i>		<i>12 353 822,7</i>		<i>12 634 067,2</i>		<i>12 943 747,7</i>	
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>2 894 768,9</i>		<i>1 996 164,5</i>		<i>1 962 544,7</i>		<i>1 956 066,6</i>	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>8 345 155,2</b>	<b>31,6</b>	<b>8 274 607,8</b>	<b>36,6</b>	<b>7 384 484,6</b>	<b>33,6</b>	<b>6 763 279,9</b>	<b>31,2</b>
<b>Доходы всего</b>	<b>26 409 557,7</b>	<b>100</b>	<b>22 624 595,0</b>	<b>100</b>	<b>21 981 096,5</b>	<b>100</b>	<b>21 663 094,2</b>	<b>100</b>

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что начиная с 2022 года, доля налоговых и неналоговых доходов увеличится с 63,4% до 68,8%, а доля безвозмездных поступлений снизится с 36,6% до 31,2%.

Основную долю в структуре собственных доходов бюджета муниципального образования город Норильск занимают налоговые доходы. Увеличение доли налоговых доходов составляет от 84,0 % в 2021 году до 86,1% в 2022 году, в 2023 году – 86,6%, в 2024 году – 86,9%.

Изменения доходной части бюджета муниципального образования город Норильск в разрезе видов доходов представлены следующими данными:

(в тыс. руб.)

Показатели	Отклонения (+; -) (2022/2021)		Отклонения (+; -) (2023/2022)		Отклонения (+; -) (2024/2023)	
	сумма	%	сумма	%	сумма	%
Налоговые доходы	-2 815 810,9	-18,6	+280 244,5	+2,3	+309 680,5	+2,5
Неналоговые доходы	-898 604,4	-31,0	-33 619,8	-1,7	-6 478,1	-0,3
Безвозмездные поступления	-70 547,4	-0,8	-890 123,2	-10,8	-621 204,7	-8,4
Всего доходов	-3 784 962,7	-14,3	-643 498,5	-2,8	-318 002,3	-1,4

Из анализа показателей таблицы следует:

- общий объем доходов бюджета в 2022 году, по сравнению с 2021 годом, снизится на 3 784 962,7 тыс. рублей (14,3%), в том числе в результате уменьшения налоговых доходов на 2 815 810,9 тыс. рублей (18,6%), неналоговых доходов на 898 604,4 тыс. рублей (31,0%) и безвозмездных поступлений на 70 547,4 тыс. рублей (0,8%);

- общий объем доходов бюджета на 2023 год, в сравнении с 2022 годом, снизится на 643 498,5 тыс. рублей (2,8%), в том числе на 280 244,5 тыс. рублей в результате

увеличения налоговых доходов (2,3%), за счет уменьшения неналоговых доходов на 33 619,8 тыс. рублей (1,7%) и за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 890 123,2 тыс. рублей (10,8%);

- общий объем доходов бюджета на 2024 год, в сравнении с 2023 годом, снизится на 318 002,3 тыс. рублей (1,4%), в том числе на 309 680,5 тыс. рублей (2,5%) в результате увеличения налоговых доходов, за счет уменьшения неналоговых доходов на 6 478,1 тыс. рублей (0,3%) и за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 621 204,7 тыс. рублей (8,4%).

Как показывает анализ основных параметров доходной части, в целом в результате изменений в бюджетном законодательстве, налоговом законодательстве и законодательстве Красноярского края, прогнозируется ежегодное изменение общего объема доходов по отношению к предыдущему периоду: в 2022 году снижение на 14,3%, в 2023 году снижение на 2,8%, в 2024 году снижение на 1,4%.

### Общая характеристика расходов бюджета

Согласно Проекту бюджета общий объем расходов бюджета составляет на 2022 год – 28 165 046,3 тыс. рублей, на 2023 год – 25 640 220,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденных расходов 626 040,6 тыс. рублей, на 2024 год – 23 153 075,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 996 111,6 тыс. рублей.

Структура расходов проекта бюджета по источникам представлена следующими показателями:

(в тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненный бюджет на 2021 год	Проект бюджета		
		2022 год	2023 год	2024 год
<b>Расходы всего, в т.ч.</b>	<b>24 564 268,5</b>	<b>28 165 046,3</b>	<b>25 640 220,5</b>	<b>23 153 075,6</b>
Средства местного бюджета	16 382 484,0	20 884 423,5	18 255 735,9	16 389 795,7
Межбюджетные трансферты	8 181 784,5	7 280 622,8	7 384 484,6	6 763 279,9
<i>Удельный вес расходов:(%)</i>				
<i>Средства местного бюджета</i>	<i>66,7</i>	<i>74,2</i>	<i>71,2</i>	<i>70,8</i>
<i>Межбюджетные трансферты</i>	<i>33,3</i>	<i>25,8</i>	<i>28,8</i>	<i>29,2</i>

Доля расходов за счет средств местного бюджета, по отношению к общей сумме планируемых расходов, составляет в 2021 году – 66,7%, в 2022 году – 74,2%, в 2023 году – 71,2%, в 2024 году – 70,8% и указывает на снижение финансовой зависимости территории от краевых решений.

Планируемые расходы бюджета на 2022 год по отношению к уточненному плану 2021 года увеличиваются на 14,7%, с последующим уменьшением объема расходов на 2023 и 2024 годы на 9,0% и 9,7% соответственно.

В тоже время в структуре расходов проекта бюджета на 2022 год, по отношению к 2021 году, доля расходов за счет собственных средств увеличивается на 7,5% с последующим уменьшением доли расходов на 2023 и 2024 годы на 3,0% и 0,4% соответственно.

### Программная часть Проекта бюджета

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов на основе 21 муниципальной программы.

Объем программных расходов составляет на 2022 год 26 390 392,2 тыс. рублей или 93,7% от общего объема расходов, на 2023 год – 23 668 539,3 тыс. рублей или 92,3%, на 2024 год - 21 297 703,8 тыс. рублей или 92,0%.

Расходы на реализацию муниципальных программ в разрезе источников финансирования представлены следующими показателями:

	Проект бюджета
--	----------------

Источники финансирования МП	2022 год (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	2023 (тыс. руб.)	Уд. вес (%)	2024 (тыс. руб.)	Уд. вес (%)
Собственные средства	19 135 950,3	72,5	16 309 837,8	68,9	14 560 192,6	68,4
Средства краевого бюджета	6 738 429,7	25,5	6 740 084,8	28,5	6 690 896,3	31,4
Средства федерального бюджета	516 012,2	2,0	618 616,7	2,6	46 614,9	0,2
<b>ИТОГО</b>	<b>26 390 392,2</b>	<b>100,0</b>	<b>23 668 539,3</b>	<b>100,0</b>	<b>21 297 703,8</b>	<b>100,0</b>

Относительно 2022 года доля собственных средств в муниципальных программах в 2023 году незначительно уменьшится - до 68,9% (-3,6%), с последующим уменьшением в 2024 году до 68,4% (-0,5%).

Доля средств краевого бюджета в муниципальных программах в 2022 году составит 25,5% с последующим незначительным увеличением от 28,5% в 2023 году до 31,4% в 2024 году.

Средства федерального бюджета запланированы на 2022 год в доле 2%, на 2023 год планируется незначительное увеличение до 2,6%, на 2024 год планируется уменьшение средств до 0,2%.

Относительно утвержденного бюджета расходы на реализацию муниципальных программ запланированы с увеличением в 2022 году на 3 363 527,9 тыс. рублей (или на 14,6%), с уменьшением в 2023 году на 2 721 852,9 тыс. рублей (или на 10,3%) и с уменьшением в 2024 году на 2 370 835,5 тыс. рублей (или на 10,0%).

Финансирование программных мероприятий из средств федерального бюджета на 2022 год планируется с увеличением на 4,0%, на 2023 год планируется с увеличением на 19,9%, на 2024 год уменьшение объема средств федерального бюджета на 92,5%.

Финансирование программных мероприятий из средств краевого бюджета на 2022 год планируется с уменьшением на 0,3%, на 2023 год планируется незначительное увеличение на 0,02%, на 2024 год уменьшение объема средств краевого бюджета на 0,7%.

Финансирование программных мероприятий из средств местного бюджета на 2022 год планируется с увеличением на 19,1%, на 2023 год планируется уменьшение объема средств на 17,5%, на 2024 год планируется уменьшение объема средств местного бюджета на 11,3%.

Объем средств дорожного фонда в 2021 году составит 2 634 506,1 тыс. рублей, на 2022 год планируется с увеличением на 32,3%, на 2023 год планируется уменьшение объема средств на 2,6%, на 2024 год планируется уменьшение объема средств дорожного фонда на 8,7%.

В рамках девяти муниципальных программ запланировано привлечение внебюджетных источников: на 2022 год в объеме 1 152 869,3 тыс. рублей, на 2023 год - 954 486,1 тыс. рублей, на 2024 год - 937 719,3 тыс. рублей. Доля привлеченных внебюджетных средств, от общих расходов на реализацию муниципальных программ, на 2022 год составляет 4,2 %, на 2023 год – 3,9 %, на 2024 год – 4,2 %. Объем внебюджетных средств в разрезе муниципальных программ представлен следующими показателями:

Наименование муниципальной программы	Объем внебюджетных средств					
	2022 год (тыс. руб.)	Уд. вес, %	2023 год (тыс. руб.)	Уд. вес, %	2024 год (тыс. руб.)	Уд. вес, %
Развитие образования	635 605,3	55,1	635 605,3	66,6	635 605,3	67,8
Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	263 732,1	22,9	64 300,7	6,7	45 273,7	4,8
Развитие культуры	78 314,8	6,8	79 447,5	7,8	81 857,7	8,7
Развитие физкультуры	82 348,1	7,1	82 348,1	8,6	82 348,1	8,8
Молодежь муниципального образования город Норильск в XXI веке	440,0	0,04	440,0	0,05	440,0	0,05

Наименование муниципальной программы	Объем внебюджетных средств					
	2022 год (тыс. руб.)	Уд. вес, %	2023 год (тыс. руб.)	Уд. вес, %	2024 год (тыс. руб.)	Уд. вес, %
Развитие транспортной системы	44 094,5	3,8	44 094,5	4,6	44 094,5	4,7
Формирование современной городской среды	84,5	0,01	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие туризма	150,0	0,01	150,0	0,02	0,0	0,0
Содействие занятости населения	48 100,0	4,2	48 100,0	5,0	48 100,0	5,1
<b>Итого</b>	<b>1 152 869,3</b>	<b>100,0</b>	<b>954 486,1</b>	<b>100,0</b>	<b>937 719,3</b>	<b>100,0</b>

Наибольший объем расходов за счет внебюджетных источников запланирован по двум муниципальным программам:

- «Развитие образования» (в 2022 году – 55,1 % от общих расходов за счет внебюджетных источников, в 2023 году – 66,6 %, в 2024 году 67,8 %);

- «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности» (в 2022 году – 22,9 % от общих расходов за счет внебюджетных источников, в 2023 году – 6,7 %, в 2024 году 4,8 %).

### **Непрограммные расходы**

Проектом бюджета предлагается утвердить непрограммные расходы на 2022-2024 годы:

- на 2022 год в сумме 1 774 654,1 тыс. рублей;
- на 2023 год в сумме 1 971 681,2 тыс. рублей;
- на 2024 год в сумме 1 855 371,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета непрограммные расходы в 2022 году составят 6,3% от общей суммы расходов за год, в 2023 году составят 7,7%, в 2024 году составят 8,0%, по следующим разделам: условно утвержденные, общегосударственные вопросы, образование, социальная политика, средства массовой информации.

Условно утвержденные расходы утверждены в соответствии с нормами и требованиями Бюджетного кодекса РФ.

### **Выводы:**

1. Проект бюджета представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением срока и в объеме, установленных Положением о бюджете и бюджетном процессе, а также с учетом ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ по объему дефицита бюджета и условно-утвержденных расходов.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период в следующих параметрах:

- доходы на 2022 год – 22 624 595,0 тыс. рублей, на 2023 год – 21 981 096,5 тыс. рублей, на 2024 год 21 663 094,2 тыс. рублей;
- расходы на 2022 год – 28 165 046,3 тыс. рублей, на 2023 год – 25 640 220,5 тыс. рублей, на 2024 год – 23 153 075,6 тыс. рублей;
- дефицит на 2022 год – 5 540 451,3 тыс. рублей, на 2023 год – 3 659 124,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 489 981,4 тыс. рублей.

2. В Проекте бюджета предусмотрены доходы и расходы с учетом безвозмездных поступлений.

3. Общий объем доходов бюджета на 2022 год по сравнению с оценкой 2021 года сократится на 3 784 962,7 тыс. рублей (14,3%), в том числе: за счет безвозмездных поступлений уменьшение составит – 70 547,4 тыс. рублей (-0,8%), за счет налоговых и неналоговых доходов уменьшение составит на 3 714 415,3 тыс. рублей (-20,1%).

4. Объем расходов бюджета на 2022 год по сравнению с оценкой 2021 года увеличится на 3 600 777,8 тыс. рублей (+14,7%), в том числе: за счет собственных средств увеличится в 2022 году на 4 501 939,5 тыс. рублей (+27,5%), на 2023 год по сравнению с 2022 годом уменьшится на 2 628 687,6 тыс. рублей (-12,6%), на 2024 год по сравнению с 2023 годом уменьшится на 1 865 940,2 тыс. рублей (-10,2%).

5. Объем расходов за счет собственных средств составит: на 2022 год – 20 884 423,5 тыс. рублей, на 2023 год – 18 255 735,9 тыс. рублей, на 2024 год – 16 389 795,7 тыс. рублей. Удельный вес собственных средств в общих расходах бюджета муниципального образования город Норильск при 66,7% в 2021 году, в 2022 году составит – 74,2%, в 2023 году – 71,2%, в 2024 году – 70,8%.

6. Объем расходов за счет безвозмездных поступлений составит в 2022 году 8 274 607,8 тыс. рублей, в 2023 году – 7 384 484,6 тыс. рублей, в 2024 году – 6 763 279,9 тыс. рублей. Удельный вес средств, от безвозмездных поступлений в общих расходах бюджета муниципального образования город Норильск, при 38,3% в 2021 году составит в 2021 году – 39,9%, в 2022 году – 39,0%, в 2023 году – 37,8%.

7. Объем программных расходов составляет на 2022 год – 26 390 392,2 тыс. рублей или 93,7%, на 2023 год – 23 523 063,3 тыс. рублей или 91,7%, на 2024 год – 21 468 815,4 тыс. рублей или 92,7%.

8. Проектом бюджета предусмотрены непрограммные расходы на 2022 год в размере 1 774 654,1 тыс. рублей или 6,3%, на 2023 год – 2 117 157,2 тыс. рублей или 8,3%, на 2024 год – 1 684 260,2 тыс. рублей или 7,3%.

9. Дефицит бюджета муниципального образования город Норильск на 2022 год составит 5 540 451,3 тыс. рублей, на 2023 год – 3 659 124,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 489 981,4 тыс. рублей, сформирован в пределах допустимого бюджетным законодательством (ст. 92.1. Бюджетного кодекса РФ). Источники финансирования дефицита бюджета – кредиты кредитных организаций, остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

Принятие Проекта бюджета находится в компетенции Норильского городского Совета депутатов.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Норильска