



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЛИПЕЦКА

---

398001, г. Липецк, ул. Советская, 22

01.12.2021 № 120-03-01  
на № 01-12/19-2240 от 16.11.2021

Председателю  
Липецкого городского  
Совета депутатов  
А.М. Афанасьеву

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты города Липецка  
на проект Бюджета города Липецка на 2022 год и на плановый период 2023 и  
2024 годов

#### 1. Общие положения

Заключение Счетной палаты города Липецка на проект Бюджета города Липецка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положениями «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке», «О Счетной палате города Липецка», иными актами законодательства Российской Федерации, Липецкой области и города Липецка, на основании стандарта внешнего муниципального финансового контроля СФК 3/2014 «Предварительный контроль формирования бюджета города Липецка».

При подготовке заключения проанализирована реализация положений, сформулированных в основополагающих для составления проекта бюджета документах:

- Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года;
- Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов;
- Прогнозе социально-экономического развития города Липецка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Липецка на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В заключении использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

Экспертиза проведена на предмет сбалансированности бюджета, обоснованности доходной и расходной частей, размеров долговых обязательств, а также на соответствие проекта бюджетному законодательству Российской Федерации.

## **2. Экономическая ситуация и параметры прогноза макроэкономических показателей для формирования проекта бюджета города**

В течение 2020-2021 годов экономическая политика государства, в первую очередь, была ориентирована на содействие борьбе с пандемией и её последствиями посредством создания условий для быстрого восстановления экономики с минимальными потерями для потенциала развития.

Президентом Российской Федерации в своем Послании Федеральному Собранию от 21.04.2021 года, чрезвычайно важной задачей на ближайшую перспективу названо обеспечение макроэкономической стабильности, сдерживание инфляции и проведение ответственной финансовой политики.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов разработан в условиях восстановительного роста экономики и постепенного снятия ограничений, введенных в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

В основу формирования федерального бюджета положен базовый вариант Прогноза, предусматривающий выход национальной экономики на устойчивую траекторию развития с темпом роста валового внутреннего продукта на уровне 3% в год.

Прогноз уровня инфляции установлен на уровне 4% ежегодно во всех вариантах прогноза социально-экономического развития РФ (СЭР РФ).

Согласно среднесрочному прогнозу основными источниками экономического роста станут инвестиционный и потребительский спрос. Инвестиции в основной капитал прогнозируются с ежегодным ростом в следующих параметрах:

2021 год (оценка) – 4,5%; 2022г. – 4,8%; 2023г. – 5,1%; 2024г. – 5,3%.

Оборот розничной торговли:

2021 год (оценка) – 6,9%; 2022г. – 2,8%; 2023г. – 2,9%; 2024г. – 2,9%.

Реальные денежные доходы населения:

2021 год (оценка) – 3,0%; 2022г. – 2,4%; 2023г. – 2,5%; 2024г. – 2,5%.

Основными задачами бюджетной политики города Липецка на 2022 год и на период 2023 и 2024 годов определены:

- обеспечение сбалансированности бюджета и недопущение возникновения кассового разрыва при исполнении расходных обязательств в связи с сохранением риска сокращения поступлений налоговых и неналоговых доходов в период пандемии;

- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости безусловного исполнения действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации, повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

- проведение регулярной оценки актуальности и целесообразности соответствующих расходов для их перераспределения и концентрации на наиболее приоритетных направлениях;

- достижение приоритетов и целей, определенных в документах стратегического планирования в условиях ограниченности бюджетных ресурсов;

- участие в пределах возложенных полномочий в реализации национальных и региональных проектов и ряд других задач.

Основой для составления проекта бюджета является оценка социально-экономической ситуации в городе, отраженная в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Представленный к проекту среднесрочный прогноз социально-экономического развития базируется на сценарных условиях функционирования экономики Российской Федерации на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, данных представленных структурными подразделениями администрации города, результатах деятельности крупных и средних предприятий города за 2020 год.

Прогнозом определена следующая динамика показателей социально-экономического развития города.

в % к предыдущему году

Показатель	2020 г. факт	2021 г. оценка	2022г. прогноз	2023 г. прогноз	2024 г. прогноз
1. Объем отгруженных товаров собственного промышленного производства, выполненных работ и оказанных услуг	105,2	113,6	105,5	106,6	107,1
2. Инвестиции в основной капитал	101,3	103,2	103,4	104,9	105,2
3. Оборот розничной торговли	108,0	108,5	106,9	106,9	106,6
4. Фонд начисленной заработной платы	105,1	106,3	106,8	106,9	106,9
5. Сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) по крупным и средним предприятиям	89,4	167,0	104,1	106,0	106,3
6. Индекс потребительских цен (к декабрю предыдущего года)	106,1	105,5	104,3	104,0	104,0

*В 2022 году и плановом периоде трехлетки планируется рост основных макроэкономических показателей практически по всем направлениям.*

Так, темп роста объема отгруженных товаров, собственного производства прогнозируется в 2022 году на уровне 105,5% к прошлому году, что на 2,5 процентных пункта выше общероссийского прогноза, а на последующие периоды трехлетки планируется прирост объема выручки на 6,6% и 7,1% соответственно.

Также опережающим общероссийские показатели планируется рост оборота розничной торговли (на 2022 год - 6,9% против 2,8% по прогнозу СЭР РФ).

При этом более низкими темпами будут расти инвестиции в основной капитал (2022 год – 3,4 % против 4,8% по прогнозу СЭР РФ).

Фонд оплаты труда планируется с ростом 6,8%, индекс потребительских цен – 4,3%.

### 3. Основные характеристики проекта бюджета города

Проект бюджета города внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов 15.11.2021 года в установленный срок, в полном объеме, в соответствии с требованиями статей 55, 56 Положения «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке».

*Вместе с тем, необходимо отметить, что в «Перечень муниципальных программ города Липецка», утвержденный Постановлением Администрации города Липецка от 14.07.2016 № 1241 (в ред. от 08.07.2021г.) внесена пятнадцатая муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремисткой деятельности на территории города Липецка», однако проект паспорта данной программы не представлен с проектом бюджета и расходы на реализацию мероприятий по ней в проекте бюджета не предусмотрены.*

Проект бюджета на предстоящий трехлетний период способствует созданию необходимых условий продолжения и завершения уже начатых мероприятий для реализации задач, поставленных в Указах Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 г. №474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и разработанных в соответствии с ними национальных и региональных проектов.

В целях определения необходимых финансовых ресурсов, направляемых на достижение целей, сформированных в документах социально-экономического развития города Липецка, разработан проект изменений бюджетного прогноза города Липецка на долгосрочный период до 2024 года. С учетом этого, предусмотрено обеспечение софинансирования соответствующих мероприятий национальных и региональных проектов в рамках муниципальных программ города Липецка.

В 2022 году запланирована реализация мероприятий пяти национальных проектов «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Демография», «Культура», «Экология» на финансирование которых потребуется 2725,2 млн. руб., в т.ч. за счет средств городского бюджета – 743,0 млн. рублей.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета проведен анализ основных параметров бюджета, а также соблюдение предельных ограничений, установленных бюджетным законодательством, результаты которого представлены в следующей таблице.

	Бюджет 2021 г. первоначальный	Бюджет 2021 г. уточненный (на 30.10.2021)	Бюджет 2022 г. проект	Отклонение от первоначального 2021 г.		Проект плановый период	
				сумма	%	2023 г.	2024 г.
<b>Доходы всего:</b>	11448,8	14779,1	14117,6	+ 2668,8	+ 23,3	11771,6	11291,8
в том числе:							
налоговые и неналоговые доходы	5224,0	5406,1	6261,9	+ 1037,9	+ 19,9	5323,8	5436,3
безвозмездные поступления	6224,8	9373,0	7855,7	+ 1631,0	+ 26,2	6447,8	5855,5
<b>Расходы всего</b>	11635,9	15381,9	14466,9	+ 2831,0	+ 24,3	11771,6	11291,8
<b>Дефицит (-) профицит (+)</b>	- 187,1	- 602,8	-349,3	+ (-162,2)	+ 86,7	-	-
Доля дефицита от объема доходов, в соответствии со ст. 92.1 БК РФ, в % (предельное значение 10%)	4,3	11,1*	7,3	+ 3,0 п.п.	в 1,7 раза	-	-
<b>Объем муниципального долга (на нач. года) в том числе:</b>	2826,7	2826,7	2978,7	+ 152,0	+5,4	3146,8	3146,8
- кредиты <i>кредитных организаций</i>	2700,0	2700,0	1430,0	- 1270,0	- 47,0	1630,0	1630,0
- <i>бюджетные кредиты</i>	63,7	63,7	1548,7	+ 1484,9	+ в 24,3 раза	1516,8	1516,8
- в % к общему долгу	97,8	97,8	100	+ 2,2	+ 2,2	100	100
- муниципальные гарантии	63,0	63,0	-	-	-	-	-
- в % к общему долгу	2,2	2,2	-	-	-	-	-
Объем муниципального долга к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по доп. нормативам отчислений НДФЛ, в % (предельное значение свыше 50% до 85%)	67,7	65,3	65,4	- 2,3 п.п.	-3,4	63,7	60,9
Годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию мун. долга по состоянию на 01 января очередного года к общему объему налоговых и неналоговых доходов и дотаций (предельное значение свыше 13% до 18%)	35,5	29,3	50,2	+14,7 п.п.	+ 41,4	11,5	2,4
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов за исключением субвенций, в % (предельное значение свыше 5% до 8%)	3,0	2,1	1,4	- 1,6 п.п.	- 53,3	2,1	2,3
Объем резервного фонда администрации г. Липецка (не более 3% общих расходов **)	10,0 (0,09%)	10,0 (0,07%)	10,0 (0,07%)	-	-	10,0 (0,08%)	10,0 (0,09%)

\* превышение предельного значения дефицита (10%) является допустимым в соответствии с п. 3 ст. 92.1 БК РФ, так как осуществлено в пределах снижения остатков средств на счете бюджета.

**Основные параметры бюджета** города на 2022 год выше первоначально утвержденной редакции бюджета на 2021 год на 23,3% по доходам и на 24,3% по расходам. В сравнении с уточненным бюджетом на 2021 год, доходы планируются на уровне 95,1%, а расходы на уровне 94,5%. На период 2023 - 2024 годов прогнозируется снижение основных параметров бюджета.

**Дефицит** бюджета на 2022 год планируется в объеме 349,3 млн. руб. или 7,3% от общего объема налоговых и неналоговых доходов без учета поступлений по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает предельное десятипроцентное значение, установленное ст. 92.1 БК РФ. На 2023 и 2024 годы прогнозируется бездефицитный бюджет.

**Источником погашения дефицита** в 2022 году будут являться заемные средства (168,2 млн. руб.) и остатки средств на счетах бюджета (181,1 млн. руб.).

**Объем муниципального долга** не превысит предельных значений, установленных ст. 107 БК РФ и составит в 2022г. – 65,4%, в 2023г. – 63,7%, в 2024г. – 60,9% к объему доходов без учета безвозмездных поступлений и доходов по дополнительным нормативам.

Текстовая часть и структура представленного проекта бюджета в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Статьей 1 проекта, в соответствии со ст. 184.1 БК РФ, закреплены основные характеристики бюджета, которые являются предметом рассмотрения проекта бюджета городским Советом депутатов в первом чтении, а именно, прогнозируемые на очередной финансовый год и плановый период общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета и условно-утвержденные расходы на плановый период.

Этой же статьей предусмотрено утверждение источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 1 статьи 3 проекта, на **исполнение публичных нормативных обязательств** в рамках реализации Положения о звании «Почетный гражданин города Липецка» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 4678,0 тыс. руб. на 2022 год и на плановый период 5086,0 тыс. руб. и 5494,0 тыс. руб. соответственно. Объем обязательств на 2022 год рассчитан исходя из количества выплат двадцати двум Почетным гражданам города, с увеличением на две выплаты со второго полугодия 2022 года.

В целях финансового обеспечения непредвиденных расходов предусматривается **резервный фонд администрации города** в объеме по 10,0 млн. руб. ежегодно. Объем резервного фонда соответствует предельным ограничениям, предусмотренным ст. 81 БК РФ.

Объем *дорожного фонда города Липецка* на 2022 год предусмотрен в сумме 1750,6 млн. руб., на 2023-2024 гг. по 549,4 млн. руб. на каждый год. На 2021 год в уточненном бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на дорожную деятельность за счет дорожного фонда в сумме 2051,8 млн. руб., что выше объема, предусматриваемого на очередной финансовый год на 17,2%.

Объем *безвозмездных поступлений*, предусмотренных к получению из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год планируется в сумме 7855,7 млн. руб., на 2023 и 2024 годы 6447,8 млн. руб. и 5855,5 млн. руб. соответственно.

Предусмотренные к получению в 2022 году трансферты выше первоначального бюджета на 2021 год на 26,2%, но ниже уточненного на 16,2%, что связано с их представлением в течение финансового года.

Статьей 4 проекта бюджета устанавливается порядок финансового обеспечения муниципальных заданий дошкольных образовательных учреждений, оказывающих услуги по организации присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста, учитывающий родительскую плату, размер которой сохранен на уровне 2019-2021 годов с максимально утвержденной суммой 2044 руб. в месяц.

В статье 5 проекта бюджета утверждаются верхние пределы муниципального внутреннего долга города Липецка, Программа муниципальных внутренних заимствований города Липецка.

Прогнозирование указанных показателей, произведено с учетом оценки долговой устойчивости муниципального образования в соответствии со статьями 107, 107.1 БК РФ.

По результатам оценки долговой устойчивости, проведенной субъектом, город Липецк отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости, имеющим значения по двум показателям из трех, не превышающие установленного уровня.

*В соответствии со ст. 107.1 БК РФ с 2022 года при отнесении муниципального образования к группе заемщиков со средним или низким уровнем долговой устойчивости, требуется согласование финансовым органом субъекта Программы муниципальных внутренних заимствований и Программы муниципальных гарантий, а также проекта основных направлений долговой политики муниципального образования до 15 ноября текущего года. В пояснительной записке не содержится информация о выполнении требований ст. 107.1 БК РФ в части согласования с финансовым органом субъекта.*

**Верхний предел муниципального долга города Липецка** на 01.01.2023 года спрогнозирован в объеме 3146,8 млн. руб. или выше оценочного показателя на 01.01.2022 года на 5,6% (или на 168,2 млн. руб.), что связано с ростом привлекаемых заемных средств, в том числе бюджетных кредитов на покрытие кассовых разрывов – 400 млн. рублей.

В течение 2022 года планируется привлечь кредиты в сумме 2978,7 млн. руб., в том числе кредиты кредитных организаций в объеме 1430,0 млн. руб. и бюджетные кредиты – 1548,7 млн. рублей. Привлеченные средства в объеме 3078,7

млн. руб. планируется направить на погашение действующих долговых обязательств.

Долговые обязательства в виде *муниципальных гарантий* на предстоящую трехлетку не запланированы.

Статьей 6 проекта бюджета на 2022 год определен *объем субсидий юридическим лицам* (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями (кроме субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности, или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность) (далее - субсидии), предоставляемых в соответствии со статьями 78 и 78.1 БК РФ, в сумме 381,5 млн. руб., что на 174,5 млн. руб. меньше объема субсидий 2021 года.

В 2022 год запланировано предоставление 11 видов субсидий, что на 1 меньше, чем в текущем году (уточненный бюджет).

Не предусмотрены субсидии на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с перевозкой пассажиров автомобильным транспортом, организованным до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно, в целях обеспечения бесплатного проезда граждан по этим маршрутам.

Отдельной целевой субсидией предусмотрено выделение бюджетных ассигнований, предоставляемых на возмещение части затрат, связанных с приобретением подвижного состава по договорам финансовой аренды (лизинга) для осуществления перевозок пассажиров автомобильным транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам в городе Липецке, которые в 2021 году выделялись через субсидию на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с осуществлением указанных перевозок.

Общий объем субсидий на эти цели в 2022 году предусмотрены в сумме 306,3 млн. рублей.

Субсидия на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с осуществлением перевозок пассажиров городским наземным электрическим транспортом на 2022 год предусмотрена в сумме 43,0 млн. рублей.

В соответствии со статьей 78.2 БК РФ, статьей 7 проекта бюджета в 2022 году предусматривается *субсидия на осуществление капитальных вложений* в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципальным учреждениям и предприятиям (за исключением казенных) в сумме 47,3 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на техническое перевооружение двух котельных и на реконструкцию сетей электроснабжения СНТ «Дачный -5». Объекты числятся на балансе муниципальных унитарных предприятий - МУП «Липецктеплосеть» и МУП «Горэлектросеть».



Статьей 9 текстовой части бюджета приостанавливается действие отдельных положений правовых актов города Липецка до 1 января 2023 года, в части:

- выплат компенсации лицу, замещающему должность муниципальной службы города при увольнении с должности, в связи с реорганизацией или ликвидацией органов местного самоуправления города, структурных подразделений администрации города Липецка с правом юридического лица, изменением структуры либо сокращением должностей муниципальной службы, а также в отдельных случаях прекращения трудового договора, в размерах установленных Положением «О денежном содержании и социальных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и лиц замещающих должности муниципальной службы города Липецка»;

- индексации пенсионных выплат Главе города Липецка, депутатам Липецкого городского Совета депутатов, замещающим должности на постоянной основе, и лицам, замещающим должности муниципальной службы, в порядке установленным Положением «О пенсионном обеспечении...» поименованных лиц.

Следует отметить, что аналогичные социальные гарантии на уровне субъекта в отношении государственных гражданских служащих области не приостановлены.

*Учитывая соотносимость социальных гарантий государственных гражданских служащих и муниципальных служащих, а также необходимость исполнения принятых публичных обязательств, предлагаем исключить данную статью из текстовой части бюджета города.*

#### **4. Анализ прогноза доходов бюджета города**

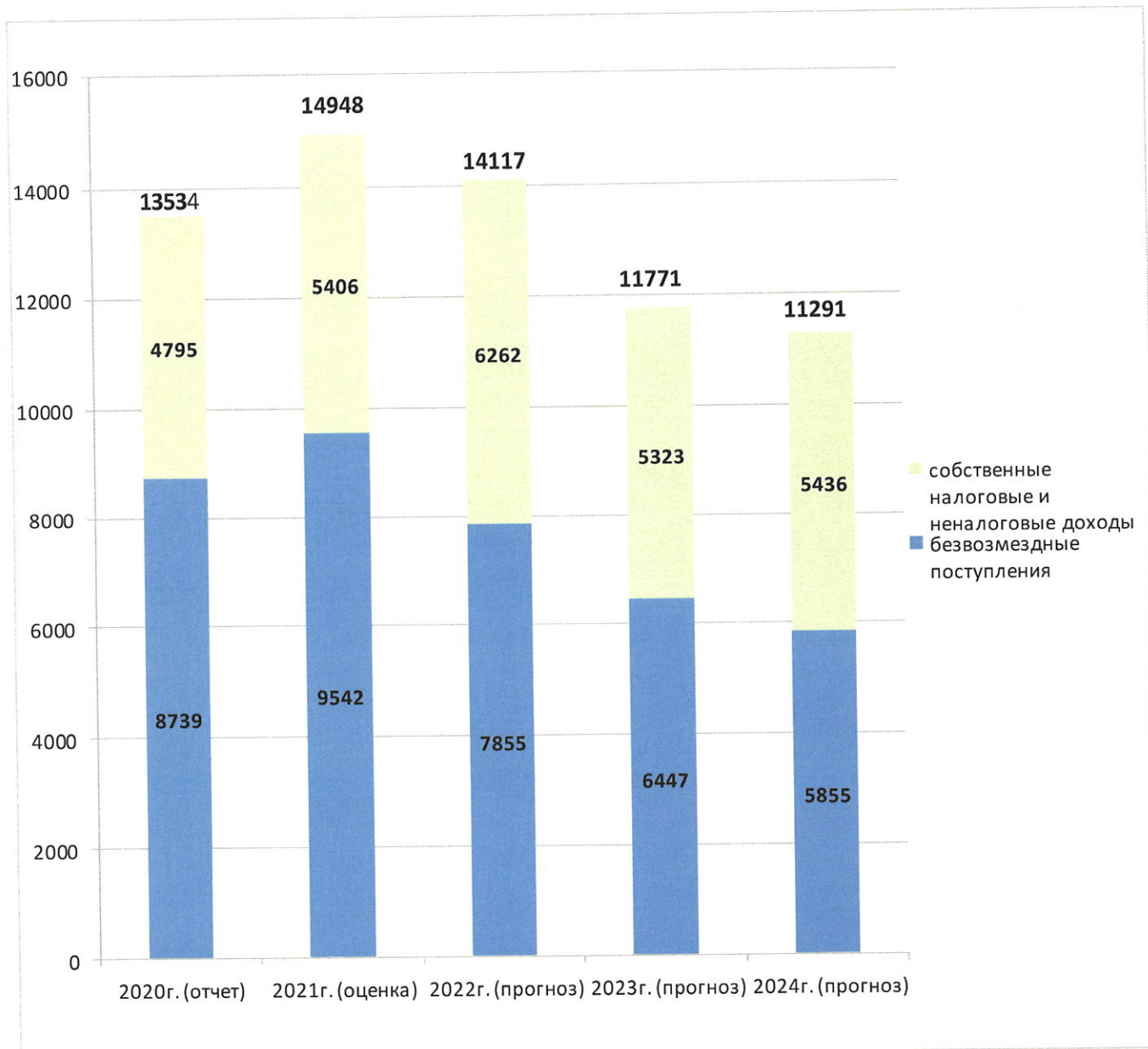
Формирование доходной части бюджета города произведено на основании прогноза поступлений федеральных и местных налогов и неналоговых платежей по нормативам, установленным Бюджетным кодексом РФ и доведенным субъектом, с учетом ожидаемой оценки исполнения доходных источников в текущем году.

Общий объем доходов бюджета в 2022 году планируется в сумме 14117,6 млн. руб., что на 2668,8 млн. руб. или на 23,3% выше первоначально планируемых на текущий год.

По отношению к ожидаемому поступлению доходов бюджета в текущем году плановые доходы 2022 года запланированы на уровне 94,4 процентов.

На плановый период 2023 и 2024 годов объем бюджета города по доходам прогнозируется в суммах 11771,6 млн. руб. и 11291,8 млн. руб. соответственно, т.е. со значительным снижением.

*Динамика и структура собственных и привлеченных доходов характеризуется следующими данными:*



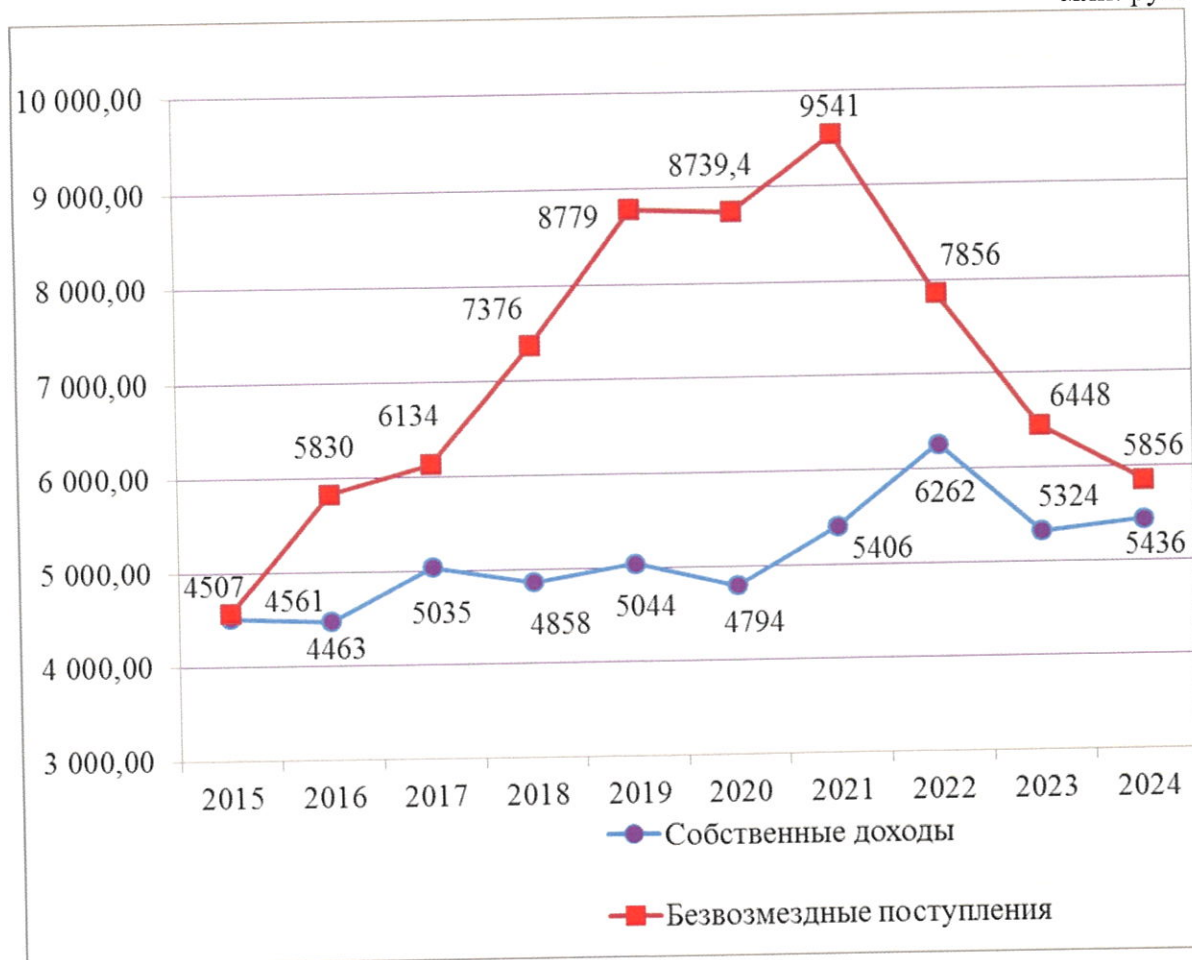
Доходы бюджета города на 2022 год на 44,4% сформированы за счет собственных доходных источников, что суммарно составляет 6261,9 млн. рублей.

Объем собственных налоговых и неналоговых доходов на 2022 год запланирован с ростом более чем на 15 процентов к ожидаемым поступлениям 2021 года.

Безвозмездные поступления планируются в сумме 7855,7 млн. руб., что составляет 82,3% к трансфертам текущего года.

Следует отметить, что первоначальная плановая величина безвозмездных поступлений, как правило, не учитывает всей суммы трансфертов из бюджетов других уровней и в процессе исполнения бюджета может быть увеличена.

Динамика собственных доходов бюджета и поступлений из бюджетов других уровней за ряд последних лет представлена графически.



Из приведенных данных видно, что в 2022 году продолжится рост собственной доходной базы бюджета города, начавшийся в 2021 году, после периода длительной стагнации.

Планируемый на 2022 год объем налоговых и неналоговых доходов превысит уровень «доковидного» 2019 года на 24,1 процента.

В наибольшей мере этому способствовала замена основной части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц.

Обеспечение собственных доходов в 2022 году планируется за счет следующих источников:

- налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	- 58,6%
- земельный налог	- 17,6%
- налог на имущество физических лиц	- 5,5%
- налог по упрощенной системе налогообложения	- 4,9%
- налог по патентной системе налогообложения	- 1,7%
- акцизы	- 1,3%
- единый налог на вмененный доход отдельных видов деятельности (ЕНВД)	- 0,1%
- арендная плата за земельные участки	- 3,4%
- доходы от использования муниципального имущества	- 2,0%

- доходы от реализации муниципального имущества	- 1,0%
- доходы от продажи земельных участков	- 0,2%
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	- 0,6%
- госпошлина	- 1,4%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	- 1,6%
- прочие доходы	- 0,1%

В 2022 году более 75% собственных доходов бюджета города будут обеспечивать два налоговых источника – отчисление налога на доходы физических лиц (3667,9 млн. руб. или 58,6%) и земельный налог (1099,7 млн. рублей или 17,6%).

В бюджете предстоящего года и планового периода возрастает доля налога на имущество физических лиц с 4,4% до 5,5%, чему будет способствовать увеличение кадастровой стоимости отдельных объектов недвижимости в связи с отменой моратория на ее увеличение.

Доля налогов на совокупный доход, плательщиками которых являются преимущественно субъекты малого бизнеса, применяющие патентную и упрощенную системы налогообложения, сократится и в общей сложности составит 6,7% собственных доходов или 416,9 млн. руб., что на 7% ниже ожидаемых поступлений текущего года. При этом прогнозом социально-экономического развития города предусмотрена положительная динамика как по количеству малых и средних предприятий и индивидуальных предпринимателей, так и по поступлениям налоговых платежей от субъектов малого и среднего предпринимательства.

Также сокращается доля доходов от использования муниципальной собственности (аренда земли и муниципального имущества, платные услуги) и составит 341,2 млн. рублей или 5,4% собственных доходов.

Расчеты поступлений платежей по основным доходным источникам основаны на сведениях, предоставленных главными администраторами доходов, подготовленным на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

Проанализировав расчеты прогнозных поступлений по основным доходным источникам, отмечаем следующее.

Поступления **налога на доходы физических лиц** (далее НДФЛ) в динамике характеризуется следующими данными:

	2019 г. факт	2020 г. факт	2021 г. оценка	2022 г. проект	2023 прогноз	2024 прогноз
Сумма поступлений (млн. руб.)	2448,1	2562,7	2864,8	3667,9	2753,6	2803,3
Норматив отчислений (%)	18,7	18,22	21,22	24,8	17,4	16,6

Темп роста фонда оплаты труда (% к прошлому году)	110	105,1	106,3	106,8	106,9	106,9
--	-----	-------	-------	-------	-------	-------

В 2022 году поступления НДФЛ в бюджет города Липецка запланированы в сумме 3667,9 млн. руб., что на 803,1 млн. руб. или на 28,0% выше ожидаемой оценки поступлений текущего года.

При расчете поступлений учтено повышение норматива отчислений в бюджет города с 21,2% до 24,8% и рост фонда оплаты труда на 6,8 процентов.

Поступления **земельного налога** ожидаются в 2022 году в сумме 1099,7 млн. руб., что на 33,5 млн. руб. выше ожидаемых в 2021 году. Поступления увеличены на сумму недоимки возможной к взысканию, сумма которой только по юридическим лицам на 01.10.2021 года составляла около 27,0 млн. рублей.

В связи с прекращением действия в 2021 году системы налогообложения в виде **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** объем поступлений налога на 2022 год запланирован в размере планируемой к погашению задолженности в сумме 3,5 млн. рублей.

Выпадающая сумма налога с 2021 года компенсируется передачей из областного бюджета 15 процентов поступлений от налога, взимаемого в связи с применением **упрощенной системы налогообложения**. По расчетным показателям администратора платежа сумма поступлений составит 306,6 млн. руб., что на 7,1% выше ожидаемых поступлений текущего года.

Выпадающие доходы, связанные с отменой ЕНВД также частично компенсируются переходом индивидуальных предпринимателей на **патентную систему налогообложения**.

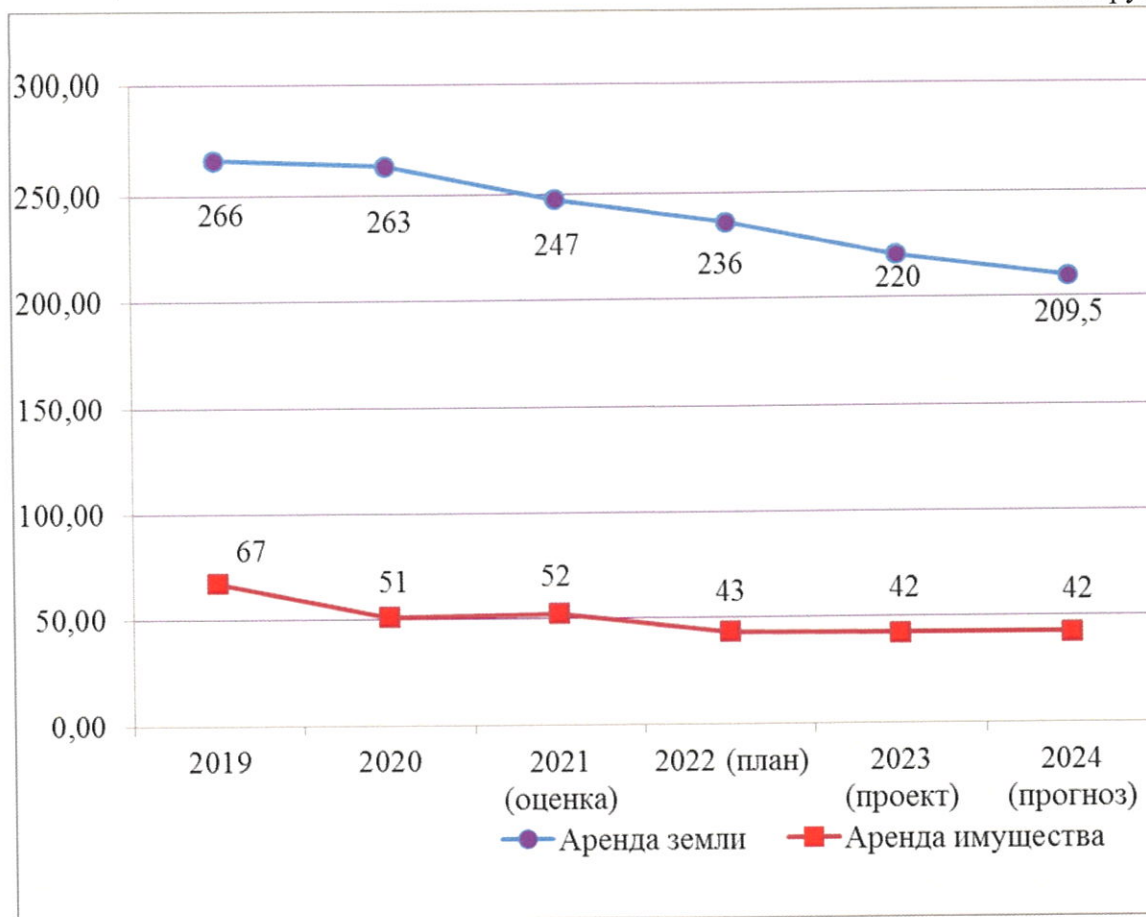
На 2022 год налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения запланирован в бюджет города в сумме 105,8 млн. рублей.

Поступление **налога на имущество физических лиц** в 2022 году планируется в сумме 341,9 млн. руб. с ростом к ожидаемым поступлениям текущего года на 48,5%, что в сумме составит 111,6 млн. рублей.

При планировании поступлений учтена отмена моратория на увеличение кадастровой стоимости нежилых помещений и увеличение налогооблагаемой базы.

*В бюджете города на предстоящий год и плановый период сокращается доля доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также доходы от продажи материальных и нематериальных активов.*

Графически поступления в бюджет города от аренды земельных участков и аренды муниципального имущества представлены следующими данными.



В 2022 году в бюджет города планируется получить 236,0 млн. руб. **арендных платежей за земельные участки**, в том числе 21,0 млн. руб. за земли муниципальной собственности и 215,0 млн. руб. за земли собственность на которые не разграничена. Сумма планируемых к поступлению доходов на 11,0 млн. руб. ниже ожидаемых поступлений текущего года.

*Счетной палатой города неоднократно указывалось на наличие резервов поступлений платежей по данному доходному источнику, таких как неоплаченная задолженность по арендным платежам, использование земельных участков без правоустанавливающих документов, пересмотр ставок арендной платы.*

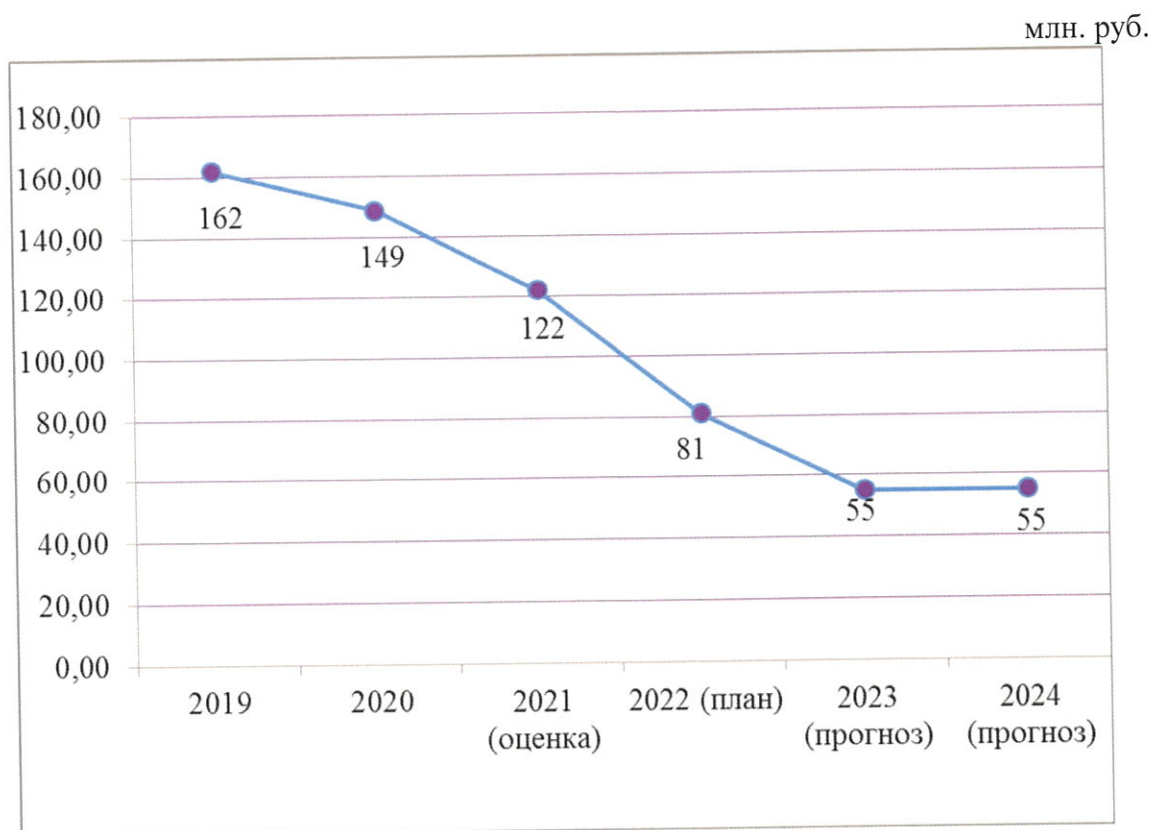
**Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества** запланированы на 2022 год в сумме 43,3 млн. рублей.

Из них основную долю – 41,6 млн. руб. составят поступления от аренды имущества, составляющего муниципальную казну, а от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений, планируется получить 1,7 млн. рублей.

*В связи с отсутствием дополнительных вложений коммерческая привлекательность муниципального имущества ежегодно снижается, рынок недвижимости прирастает новыми объектами частной собственности, по этой причине падает спрос как на аренду муниципального имущества, так и на его приобретение.*

Доходы от реализации муниципального имущества ежегодно сокращаются также в связи с тем, что большая часть объектов уже приватизирована, либо выкуплена по преимущественному праву субъектами малого предпринимательства.

Доходы от реализации муниципального имущества:



*Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* запланированы на 2022 год в объеме 80,7 млн. рублей.

Основные поступления запланированы от продажи имущества (65,7 млн. руб.).

От продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена, расположенных в границах города планируется получить 15,0 млн. рублей.

В соответствии с утвержденным Планом приватизации муниципального имущества в 2022 году планируется реализовать 21 объект недвижимости из которых 15 объектов переходящие из плана приватизации 2021 года.

Приватизации подлежат объекты, не используемые для осуществления полномочий органов местного самоуправления.

В составе *прочих поступлений от использования имущества*, находящегося в собственности городских округов, запланировано поступление платы за предоставление права на установку и размещение рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов 30,3 млн. руб., платы за найм муниципального жилья и концессионной платы – 31,2 млн. рублей.

В составе неналоговых доходов учтена *сумма штрафов, санкций и возмещение ущерба* в объеме 101,5 млн. руб. по данным предоставленным администратором платежа, что на 17% выше ожидаемых поступлений текущего года.

*Резервом роста собственных доходов бюджета города является задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, общая сумма которой на 01.10.2021 составляла 534,3 млн. рублей. По сравнению с той же датой прошлого года задолженность возросла на 10,4%, что в сумме составляет 50,3 млн. рублей.*

Из общей суммы задолженности 113,5 млн. руб. приходится на налоговые платежи, администрируемые органами Федеральной налоговой службы и 420,8 млн. руб. на неналоговые источники, администраторами которых являются структурные подразделения администрации города Липецка и Липецкой области.

Из общей суммы *недоимки по неналоговым платежам* около 80% (334,8 млн. руб.) числится по арендной плате за земельные участки, расположенные на территории города, право собственности на которые не разграничено, а администратором платежа является Управление имущественных и земельных отношений администрации Липецкой области.

В бюджете города на 2022 год запланированы *безвозмездные поступления от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ* в сумме 7855,8 млн. руб., что составляет 55,6% от общих доходов бюджета города.

Безвозмездные поступления состоят из:

- субвенций на исполнение переданных полномочий (5412,4 млн. руб.);
- субсидии (2307,8 млн. руб.);
- дотации (135,6 млн. рублей).

Основная сумма субсидий будет направлена на ремонт и реконструкцию дорог в рамках НП «Безопасные и качественные автомобильные дороги», переселение из аварийного жилищного фонда и формирование комфортной городской среды в рамках НП «Жилье и городская среда» и другие расходные полномочия.

## 5. Расходы бюджета города

Общий объем расходов на 2022 год запланирован в сумме 14466,9 млн. рублей. Объем расходов на плановый период 2023 и 2024 годов составляет 11771,6 млн. руб. и 11291,8 млн. руб. соответственно.

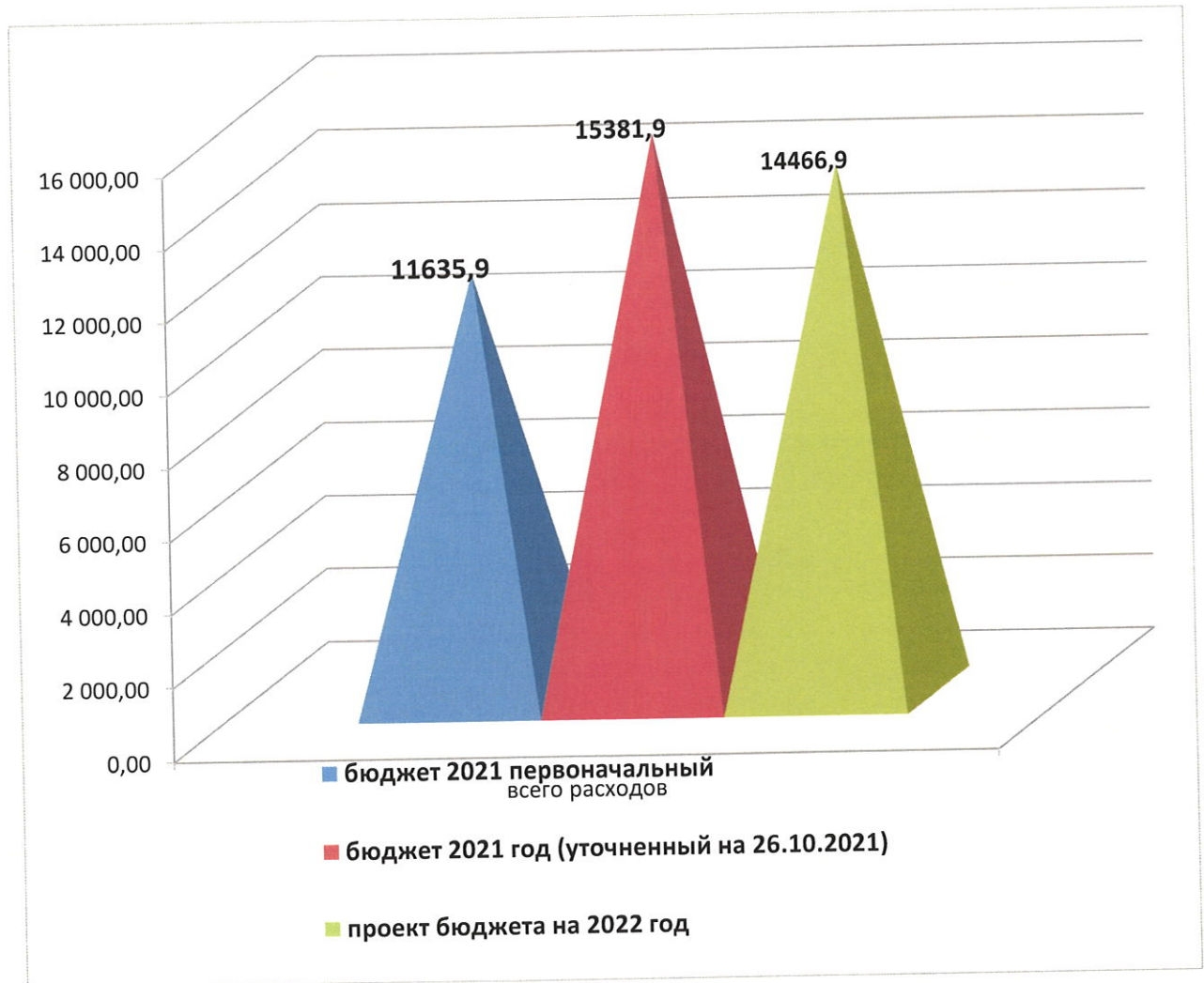
Проект бюджета города по расходам на 2022 год по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2021 год увеличен на 2831,0 млн. руб. (или на 24,4 %).

При сравнении проекта бюджета на 2022 год с уточненным планом 2021 года (по состоянию на 26 октября) отмечается сокращение расходов на 915,0 млн. руб. (или на 5,9%). Отклонение расходов в сторону уменьшения от уточненного бюджета на текущий год наблюдается ежегодно на момент первоначального



рассмотрения бюджета на очередной финансовый год, что связано с выделением межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней в ходе исполнения бюджета.

млн. руб.

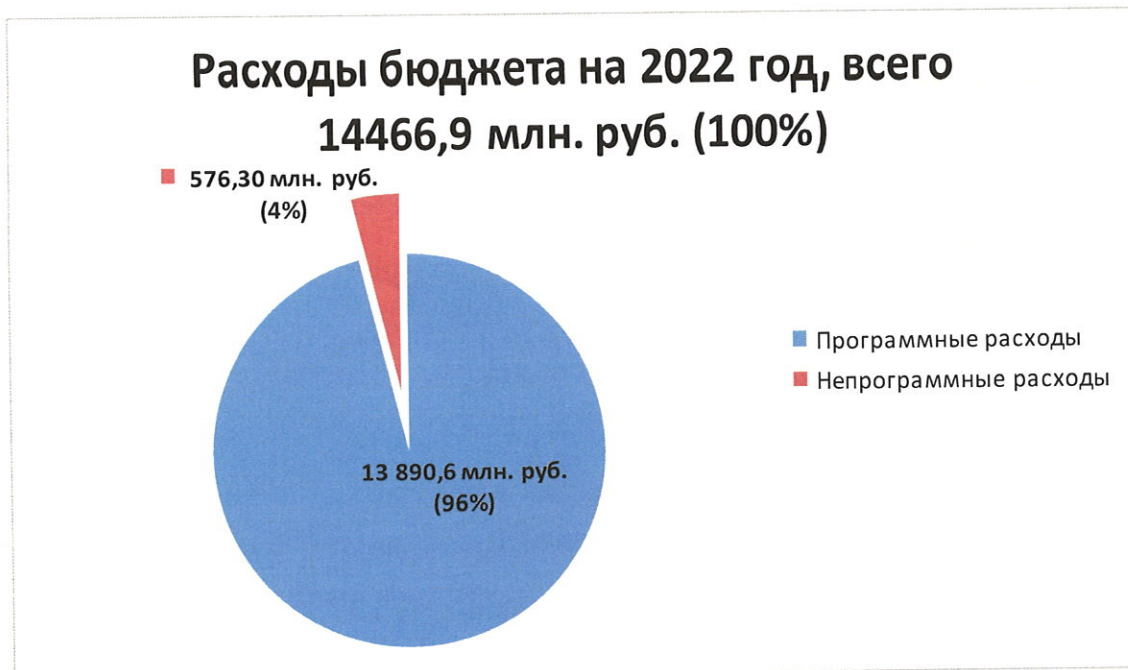


Условно утвержденные расходы на плановый период 2023 и 2024 годов установлены в соответствии с нормами статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и составят:

- в 2023 году 188,2 млн. руб., или 3,6 % общего объема расходов,
- в 2024 году – 334,6 млн. руб. или 6,2 % общего объема расходов.

Расходная часть проекта бюджета на 2022 год и плановый период сформирована в рамках 14-ти муниципальных программ и непрограммных расходов.

В составе непрограммных расходов остаются резервный фонд, содержание МКУ «Управление ресурсного обеспечения администрации города Липецка», содержание: Липецкого городского Совета депутатов, Счетной палаты города Липецка, администрации города Липецка и отдельных управлений администрации города Липецка (архивного, ЗАГС, опеки (попечительства) и охраны прав детства), а также реализация наказов избирателей депутатам Липецкого городского Совета.



При анализе расходов бюджета использованы сведения, содержащиеся в пояснительной записке к проекту Бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, приложениях к проекту бюджета, паспортах муниципальных программ.

Расходные полномочия городского бюджета определены в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Существенных изменений функциональной структуры расходов бюджета города Липецка в 2022-2024 годах не произошло. Структура расходов бюджета в 2020-2024 годах по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в следующей таблице.

Наименование	Бюджет 2020 год (отчет)	Бюджет 2021 год (оценка)	Проект бюджета 2022 год	Проект плановый период	
				2023 год	2024 год
<b>Всего:</b>	<b>13986,2</b>	<b>15585,5</b>	<b>14 466,9</b>	<b>11 771,7</b>	<b>11 291,8</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-290,5	1599,3	-1118,6	-2695,2	-479,9
в том числе:					
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>754,4</b>	<b>1005,4</b>	<b>703,9</b>	<b>637,1</b>	<b>637,1</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	52,6	251,0	-301,5	-66,8	0
<i>в % к итогу</i>	5,4	6,5	4,9	5,5	5,7
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>92,4</b>	<b>87,6</b>	<b>86,2</b>	<b>84,4</b>	<b>84,2</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	4,4	-4,8	-1,4	-1,8	-0,2
<i>в % к итогу</i>	0,7	0,6	0,6	0,8	0,8
<b>Национальная экономика</b>	<b>2697,5</b>	<b>2928,8</b>	<b>2 508,0</b>	<b>899,2</b>	<b>903,7</b>

Наименование	Бюджет 2020 год (отчет)	Бюджет 2021 год (оценка)	Проект бюджета 2022 год	Проект плановый период	
				2023 год	2024 год
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-791,7	231,3	-420,8	-1608,8	4,5
<i>в % к итогу</i>	19,3	18,8	17,4	7,7	8,0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>1355,7</b>	<b>2178,6</b>	<b>2 272, 5</b>	<b>1 528,4</b>	<b>851,6</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-299,6	822,9	93,9	-744,1	-676,8
<i>в % к итогу</i>	9,7	14,0	15,7	13,0	7,6
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>22,1</b>	<b>58,4</b>	<b>15,0</b>	<b>3, 0</b>	<b>3,0</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	17,6	36,3	-43,4	-12,0	0
<i>в % к итогу</i>	0,2	0,4	0,1	0,1	0,1
<b>Образование</b>	<b>7335,2</b>	<b>7222,6</b>	<b>7 085,2</b>	<b>6 730,0</b>	<b>6 726,6</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	369,9	-112,6	-137,4	-355,2	-3,4
<i>в % к итогу</i>	52,5	46,4	49,0	57,2	59,6
<b>Культура, кинематография</b>	<b>489,3</b>	<b>496,4</b>	<b>470, 4</b>	<b>440, 6</b>	<b>486, 4</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	18,1	7,1	-26,0	-29,8	45,8
<i>в % к итогу</i>	3,5	3,2	3,3	3,8	4,3
<b>Социальная политика</b>	<b>532,8</b>	<b>701,9</b>	<b>706,8</b>	<b>728,9</b>	<b>733,0</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	196,1	169,1	4,9	22,1	4,1
<i>в % к итогу</i>	3,8	4,5	4,9	6,2	6,5
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>488,6</b>	<b>710,7</b>	<b>466,0</b>	<b>378,1</b>	<b>377,9</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	121,1	222,1	-244,7	-87,9	-0,2
<i>в % к итогу</i>	3,5	4,6	3,3	3,3	3,4
<b>Средства массовой информации</b>	<b>21,7</b>	<b>22,1</b>	<b>22, 0</b>	<b>21, 7</b>	<b>21, 7</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	-0,4	0,4	-0,1	-0,3	0
<i>в % к итогу</i>	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>196,5</b>	<b>173,0</b>	<b>130, 9</b>	<b>132,0</b>	<b>132,0</b>
<i>прирост к предыдущему году, млн. руб.</i>	21,4	-23,5	-42,1	1,1	0
<i>в % к итогу</i>	1,4	1,2	0,9	1,2	1,2
<b>Условно утвержденные расходы</b>		-	-	<b>188,2</b>	<b>334,6</b>

В бюджете города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сохранены социальные приоритеты. Удельный вес расходов на социально – культурную сферу в плановом периоде составляет 60,3% в 2022 году, 70,3% - в 2023 году, 73,7% - в 2024 году.

На осуществление бюджетных инвестиций в 2022 году планируется направить 2133,0 млн. руб., из которых средства городского бюджета составляют 983,6 млн. рублей (46,2%).

Информация об объеме средств, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций на условиях софинансирования с вышестоящими бюджетами в разрезе объектов представлена в таблице

млн. руб.

Наименование объектов	2022 год
ВСЕГО КАПВЛОЖЕНИЯ,	1861,2
в том числе:	
- городской бюджет	711,5
- субсидия	1149,6
в том числе:	
Реконструкция автодороги по ул. 50 лет НЛМК в г. Липецке, в том числе:	328,3
- городской бюджет	13,0
- субсидия	315,3
Благоустройство общественных территорий, в том числе:	260,4
- городской бюджет	10,4
- субсидия	250,0
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе:	1 225,1
- городской бюджет	683,4
- субсидия	541,7
Модернизация объектов электросетевого комплекса, предназначенного для электроснабжения потребителей, расположенных на территории садоводческих некоммерческих товариществ, в том числе	15,6
- городской бюджет	1,6
- субсидия	14,0
Модернизация и реконструкция систем теплоснабжения с применением энергосберегающих оборудования и технологий (техническое перевооружение, автоматизация и диспетчеризация котельных: «Космонавтов, 3б/4», «Косыревка», «Подгорное», «Пансионат»), в том числе:	31,7
- городской бюджет	3,2
- субсидия	28,6

Информация об объеме средств, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций исключительно за счет городских средств в разрезе объектов приведена в таблице.

млн. руб.

Наименование объектов	2022 год
Всего городской бюджет	272,1
в том числе:	
Разработка проектно-сметной документации на реконструкцию автодороги по ул. Папина в г. Липецке	2,2
Разработка проектно-сметной документации по объекту «Мост по ул. Октябрьская р. Липовка»	3,0

Разработка проектно-сметной документации по объекту «Мост через р. Липовка по ул. Советская»	3,0
Проектно-изыскательские работы на строительство объекта «Детский сад (ЗУ 32) на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе в г. Липецке» (в рамках инвестиционного проекта «Комплексное развитие территории города Липецка»)	5,5
Проектно-изыскательские работы на строительство объекта «Детский сад на территории микрорайона «Университетский» в г. Липецке» (в рамках инвестиционного проекта «Комплексное развитие территории города Липецка»)	8,9
Проектно-изыскательские работы на строительство корпуса к лицей № 3 им. К.А. Москаленко по ул. Ушинского, 14 в городе Липецке (в рамках инвестиционного проекта «Комплексное развитие территории города Липецка»)	6,0
Строительство объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Липецке»	60,0
Плата концедента по возмещению затрат на строительство спортивного зала по ул. Моршанская, 22а	5,8
Жилой район «Елецкий» в Советском округе г.Липецка. Среднеэтажная застройка. Наружные инженерные сети	8,2
Проведение проектных, изыскательских работ и государственной экспертизы на строительство и реконструкцию городских очистных сооружений МУП «Липецкая станция аэрации»	38,2
Проектирование модернизации системы водоснабжения пос. Сырский Рудник г. Липецка	8,0
Разработка проектно-сметной документации по объекту «г. Липецк, Территория микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе в городе Липецке в том числе: Строительство сетей инженерно-технического обеспечения: водоснабжение Строительство сетей инженерно-технического обеспечения: водоотведение Строительство сетей инженерно-технического обеспечения: теплоснабжение Строительство сетей инженерно-технического обеспечения: дороги»	4,7
Строительство напорного канализационного коллектора от дюкерного перехода на левом берегу реки Воронеж до камеры гашения в районе ул. Краснозаводская в г. Липецке (в рамках инвестиционного проекта «Комплексное развитие территории города Липецка»)	4,9
Реализация мероприятий по расселению жителей аварийного дома по адресу: проезд Осенний, д. 2	103,7
Разработка проектно-сметной документации на капитальный ремонт объекта «2 мостовой переход»	10,0

В разрезе разделов функциональной классификации расходы характеризуются следующим образом.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы, планируемые на 2022 год, по сравнению с первоначальным планом 2021 года увеличены на 21,2 млн. руб. или на 3,3 % и составляют 703,9 млн. руб., что обусловлено:

- увеличением ассигнований в связи с передачей администрации города полномочий в сфере кадрового обеспечения департаментами градостроительства и архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства, дорожного хозяйства и благоустройства;

- увеличением ассигнований на проведение ремонтных работ в административных зданиях в сумме 20,0 млн. руб.;

- увеличением ассигнований в связи с наделением департамента развития территорий полномочиями с соответствующим увеличением штатной численности, которые ранее осуществлялись другими ведомствами и финансировались по другим разделам классификации расходов бюджета (полномочия по демонтажу и утилизации самовольно установленных временных сооружений и разукомплектованных транспортных средств и полномочия по выдаче разрешений на производство земляных работ, по содержанию мест накопления твердых коммунальных отходов);

- увеличением средств на выплату до минимального размера оплаты труда, установленного с 01.01.2022 года.

Доля расходов на управление в общем объеме расходов бюджета города по сравнению с 2021 годом (5,9%) в 2022 году уменьшится и составит 4,9%.

В проекте бюджета на 2022 год, как и в бюджете на 2021 году, не предусмотрено повышение оплаты труда лицам, замещающим должности муниципальной службы города Липецка и денежного вознаграждения лицам, замещающим муниципальные должности города Липецка.

Объем средств, предусмотренный в бюджете города на 2022 год по разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** планируется с увеличением на 3,3% к первоначальному бюджету текущего года и составит 86,2 млн. рублей. Увеличение ассигнований связано с выделением дополнительных средств на установку двух точек оповещения (в 28 и 30 микрорайонах) в соответствии с планом развития муниципальной автоматизированной системы централизованного оповещения в городе Липецке и увеличением штатной численности (на 3 шт. ед.) отдела единой дежурно-диспетчерской службы.

Расходы по разделу **«Национальная экономика»** на 2022 год планируются в сумме 2508,0 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов бюджета составляет 17,4 процентов. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, увеличение объема ассигнований составляет 1027,6 млн. руб. или 69,4 % и обусловлено увеличением средств из областного и городского бюджетов, выделенных на обеспечение дорожной деятельности в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» и на мероприятия по содержанию дорог.

В целом по разделу «Национальная экономика» отражены расходы в рамках следующих муниципальных программ:

- «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка»;

- «Развитие экономического потенциала города Липецка»;
- «Градостроительная деятельность на территории города Липецка»;
- «Благоустройство территории города Липецка»;
- «Развитие культуры и туризма в городе Липецке»;
- «Липецк – мы вместе!».

Непрограммные расходы в проекте бюджета по разделу «Национальная экономика» предусмотрены на выполнение государственных полномочий в области охраны труда и социально-трудовых отношений на 2022 – 2024 годы в сумме по 1,2 млн. руб. ежегодно и оплату административных штрафов на 2022 год в сумме 0,5 млн. рублей.

По подразделу «**Транспорт**» запланированы средства городского бюджета в сумме 624,9 млн. руб., что превышает первоначальный бюджет 2021 года на 347,6 млн. руб. или в 2,3 раза.

По сравнению с уточненным планом на 2021 год (552,3 млн. руб.), объем финансовой поддержки транспортной отрасли в 2022 году увеличился на 72,6 млн. руб. или на 11,6 %.

Основная сумма расходов приходится на субсидирование перевозок городским автомобильным и электротранспортом.

Из приведенной ниже таблицы видно, что субсидирование транспорта в 2022 году (349,3 млн. руб.) меньше фактического объема субсидий в 2021 году (519,5 млн. руб.) на 32,7 % или 179,1 млн. рублей.

млн. руб.

Наименование	Фактически выделено в бюджете 2021 года (на 26.10.2021)	Проект бюджета на 2022 год
<b>Субсидирование транспорта, всего:</b>	<b>519,5</b>	<b>349,3</b>
<b>Субсидирование перевозок автомобильным транспортом, в том числе:</b>	<b>404,5</b>	<b>306,3</b>
- на возмещение части затрат, не покрытых доходами	264,8	75,0
- на возмещение лизинговых платежей	139,7	231,3
- на возмещение части затрат, не покрытых доходами, связанных с перевозкой по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам, организованным до территорий садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ и обратно.	30,2	
<b>Субсидирование перевозок наземным электрическим транспортом</b>	<b>115,0</b>	<b>43,0</b>
<b>Финансовое обеспечение муниципального задания МБУ «Липецкая городская транспортная компания»</b>	<b>2,2</b>	<b>2,1</b>
<b>Содержание аппарата управления (Департамент транспорта, Департамент дорожного хозяйства и благоустройства)</b>	<b>30,5</b>	<b>28,5</b>

Следует отметить, что со 2 квартала 2022 года организацию регулярных перевозок пассажиров городским транспортом планируется осуществлять посредством торгов

в соответствии с Федеральным Законом № 220-ФЗ, что по факту замещает субсидирование перевозчиков.

На организацию регулярных перевозок пассажиров городским транспортом посредством торгов запланированы денежные средства в сумме 245,0 млн. руб. (на электротранспорт – 72,0 млн. руб., автомобильный -173,0 млн. руб., в том числе 15,0 млн. руб. садоводческие маршруты).

По подразделу «**Дорожное хозяйство (дорожные фонды)**» запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1750,6 млн. руб., которые будут осваиваться в рамках муниципальной программы «Развитие транспорта и дорожного хозяйства города Липецка». По сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год расходы по данному подразделу увеличены на 681,6 млн. руб. (или на 63,6%), что обусловлено увеличением средств, планируемых к поступлению из вышестоящих бюджетов на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в части строительства и реконструкции дорог.

В проекте бюджета на 2022 год расходы на строительство и реконструкцию дорог, а также их текущее содержание финансируемые за счет средств дорожного фонда представлены в таблице:

млн. руб.

Наименование	Проект бюджета		
	2022 год	2023 год	2024 год
<b>Дорожный фонд, всего:</b>	<b>1 750,5</b>	<b>549,4</b>	<b>549,4</b>
в том числе:			
Капитальные вложения	346,4	-	-
в том числе:			
средства городского бюджета	31,2	-	-
средства областного бюджета	315,3	-	-
Ремонт и содержание дорог и светофорных объектов	1 404,2	549,4	549,4
в том числе:			
средства городского бюджета	571,7	549,4	549,4
средства областного бюджета	832,5	-	-

Бюджетные инвестиции в 2022 году из средств дорожного фонда в сумме 346,4 млн. руб. будут направлены на условиях софинансирования с вышестоящими бюджетами:

- на реконструкцию автодороги по ул. 50 лет НЛМК в сумме 328,3 млн. руб. в рамках регионального проекта «Дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»);
- на разработку ПСД на реконструкцию автодороги по ул. Папина (проектирование) – 2,2 млн.;
- на разработку ПСД по объектам реконструкции «Мост по ул. Октябрьская» и «Мост через р. Липовка по ул. Советская» - по 3,0 млн. руб.;
- разработку ПСД на капитальный ремонт объекта «2 мостовой переход» - 10,0 млн. рублей.



Из средств дорожного фонда в 2022 году будут направлены на ремонт и содержание дорог и светофорных объектов 1404,2 млн. руб., в том числе:

- на выполнение работ по уборке и текущему содержанию территории города в сумме 318,9 млн. руб.;
- выполнение работ по текущему содержанию остановочных павильонов в сумме 1,0 млн. руб.;
- выполнение работ по ремонту дорог в сумме 68,8 млн. руб.;
- выполнение работ по содержанию мостовых сооружений в сумме 6,2 млн. руб.;
- выполнение работ по содержанию ливневых канализаций в сумме 10,0 млн. руб.;
- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог для соблюдения условий софинансирования с областным бюджетом при реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» (национальный проект «Безопасные качественные дороги») в сумме 747,7 млн. руб. (718,1 млн. руб. областной бюджет и 29,6 млн. руб. городской бюджет);
- содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения для соблюдения условий софинансирования с областным бюджетом в сумме 127,1 млн. руб. (114,4 млн. руб. областной бюджет и 12,7 млн. руб. городской бюджет);
- содержание, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них и реализацию права ограниченного пользования чужим земельным участком в сумме 15,0 млн. руб.;
- содержание и ремонт средств организации дорожного движения, нанесение разметки в сумме 13,6 млн. руб.;
- оплата налоговых обязательств, техническую инвентаризацию и паспортизацию объектов дорожного хозяйства в сумме 78,4 млн. руб.;
- содержание светофорных объектов и оплату электроэнергии в сумме 7,4 млн. руб.;
- разработка проектов организации дорожного движения в сумме 10,2 млн. рублей.

По подразделу *«Сельское хозяйство и рыболовство»* предусмотрены средства в виде субвенций на проведение мероприятий по отлову и содержанию животных без владельцев в сумме 18,2 млн. рублей.

В подразделе *«Другие вопросы в области национальной экономики»* отражены расходы в сумме 113,2 млн. руб., что на 4,4 % (или на 5,2 млн. руб.) меньше первоначального бюджета на 2021 год.

По данному подразделу предусмотрены субсидии МБУ «Технопарк-Липецк» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 11,6 млн. рублей.

Кроме того отражены расходы на разработку градостроительной документации (6,3 млн. руб.), на проведение мероприятий туристской направленности (3,0 млн. руб.), расходы на содержание МКУ «Управление строительства города Липецка» (81,2 млн. руб.) и МКУ «Управление муниципального заказа города Липецка» (8,4 млн. рублей).

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в сумме 2272,5 млн. рублей. Доля в общем объеме расходов городского бюджета в 2022 году составит 15,7 %.

В целом, по разделу увеличение ассигнований по сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год составило 1097,1 млн. руб. (93,3 %).

По подразделу «**Жилищное хозяйство**» объем финансирования составит 1417,8 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, ассигнования увеличены на 1050,3 млн. руб. (свыше 100 %) что обусловлено выделением ассигнований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (национальный проект «Жилье и городская среда»).

Всего на переселение граждан из аварийного жилищного фонда в 2022 запланировано 1225,1 млн. руб., из которых:

- 541,7 млн. руб. - средства Фонда содействия реформированию ЖКХ и областного бюджета;
- 683,4 млн. руб. средства городского бюджета на соблюдение условий софинансирования.

Размер средств рассчитан исходя из площади жилых помещений в аварийных многоквартирных домах, подлежащей расселению (9898,9 кв.м.) и фиксированной стоимости одного квадратного метра жилого помещения, установленной приказом Минстроя (для Липецкой области - 39107), т.е. без учета реальной рыночной стоимости жилья и площади жилого помещения, фактически предоставляемого для переселения.

Проведенной Счетной палатой в текущем году проверкой эффективности и целевого использования средств бюджета, выделенных на переселение граждан из аварийного жилищного фонда установлено превышение площади приобретенных квартир в среднем на 15 %, что повлекло дополнительные расходы бюджета в сумме 112,6 млн. рублей.

*На оплату дополнительных метров и разницы в цене за квадратный метр, в 2022 году предусмотрены средства городского бюджета в сумме 27,9 млн. руб., что является вынужденным отвлечением бюджетных средств.*

На 2022 год предусмотрены средства в размере 2,1 млн. руб. на проведение ремонта жилых помещений для повторного заселения, с целью исполнения полномочий по обеспечению жильем нуждающихся в улучшении жилищных условий, что является очень незначительным для исполнения возложенного полномочия.

Кроме того, предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного многоквартирного дома № 2 по пр. Осенний на 2022 год – 103,7 млн. рублей.

В данном подразделе запланированы средства на реализацию мероприятий на выполнение наказов избирателей депутатам Липецкого городского Совета депутатов на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов по 50,4 млн. рублей ежегодно или из расчета 1,4 млн. на избирательный округ.

По подразделу *«Коммунальное хозяйство»* предусмотрено 116,8 млн. руб., из них в виде бюджетных инвестиций – 111,4 млн. руб., которые планируется направить на строительство и техническое перевооружение котельных и объектов инженерной инфраструктуры, реконструкцию сетей электроснабжения.

Кроме того, в указанном подразделе предусмотрены ассигнования на инвентаризацию и паспортизацию бесхозных объектов инженерной инфраструктуры в сумме 4,0 млн. руб. и обеспечение эффективного использования муниципального жилищного фонда и муниципальных инженерных сетей, включенных в состав муниципальной казны в сумме 1,2 млн. рублей.

По подразделу *«Благоустройство»* планируются расходы в сумме 637,5 млн. руб., что превышает первоначальный бюджет 2021 года на 20,9 млн. руб. или на 3%.

На освещение города Липецка в 2022 году предусмотрено 153,6 млн. руб., что на 3,5 млн. руб. (-2,2%) меньше средств, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2021 год.

На озеленение города Липецка 2022 году предусмотрено 112,0 млн. руб., что на 7,0 млн. руб. (3,7 %) выше ассигнований, предусмотренных в 2021 году.

На содержание и ремонт прочих объектов благоустройства и прочие расходы в 2022 году предусмотрено 31,8 млн. руб., что на 1,1 млн. руб. (3,3 %) ниже расходов, предусмотренных бюджетом 2021 года.

В предстоящем периоде будет продолжена реализация мероприятий по благоустройству дворовых территорий в рамках инициативного бюджетирования (реализация проектов, отобранных на конкурсной основе, предложенных территориальным общественным самоуправлением), целью которого является активация участия жителей города Липецка в вопросах формирования современной городской среды.

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства на обеспечение деятельности аппарата управления департамента жилищно-коммунального хозяйства и двух казенных учреждений: МКУ «Управление капитального ремонта» и МКУ «Управление главного смотрителя» в общей сумме 101,7 млн. рублей.

Бюджетные ассигнования по разделу *«Охрана окружающей среды»*, запланированы в рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды города Липецка» в сумме 15,0 млн. руб., что на 16,6 млн. руб. (52,6%) меньше первоначально утвержденного бюджета на 2021 год. Уменьшение расходов по данному разделу относительно 2021 года связано с завершением в 2022 году мероприятий по рекультивации полигона строительных и промышленных отходов «Орлиный лог» в рамках регионального проекта «Чистая страна» (национальный проект «Экология»).

Объем бюджетных ассигнований по разделу *«Образование»* в 2022 году составит 7085,2 млн. руб., в том числе по подразделам:

- «Дошкольное образование» - 2743,6 млн. руб.;

- «Общее образование» - 3331,6 млн. руб.;
- «Дополнительное образование детей» - 870,1 млн. руб.;
- «Молодежная политика» - 33,3 млн. руб.;
- «Другие вопросы в области образования» - 106,6 млн. рублей.

Доля расходов данной отрасли в общем объеме расходов бюджета на 2022 год составляет 49%.

Формирование проекта бюджета по отрасли «Образование» осуществлялось в рамках законодательно установленного разграничения полномочий между органами государственной власти субъекта и местного самоуправления.

По сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы на 2022 год увеличились на 590,2 млн. руб. (9,1%), что связано с ростом нормативов финансирования образовательных организаций. При планировании расходов на дошкольное образование размер родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях сохранен на уровне текущего года, что соответствует максимальному размеру родительской платы, установленному в настоящее время администрацией Липецкой области для города Липецка – 2 044 руб. в месяц. В соответствии со статьей 65 Федерального Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» родительская плата будет направлена на частичное возмещение финансовых затрат на оказание услуги по присмотру и уходу за детьми, рассчитанных на основе норматива финансирования затрат на предоставление услуги в образовательных учреждениях города, реализующих образовательные программы дошкольного образования.

В проекте бюджета на 2022 год предусмотрены дополнительные ассигнования на увеличение денежной нормы на питание в детских садах - до 113 рублей (в текущем году – 112 рублей).

Наибольшая доля расходов (более 88%) в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Липецке» направляется на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий учреждений отрасли «Образование», из которых 126 учреждений бюджетных, 32 учреждения автономных, одно учреждение казенное.

В учреждениях образования в 2022 году получают общее образование более 59 тыс. обучающихся, дошкольное образование почти 29 тыс. детей.

Средства на капитальные вложения в сфере образования в сумме 20,2 млн. руб. предусматривают проведение проектно-изыскательских работ на строительство объектов образования:

- «Детский сад (ЗУ 32) на территории микрорайона, ограниченного улицами Виктора Музыки, Михаила Трунова, автомобильной дорогой Орел-Тамбов и Лебедянским шоссе в г. Липецке» - 5,5 млн. руб.;
- «Детский сад на территории микрорайона «Университетский» в г. Липецке» - 8,7 млн. руб.;
- корпус к лицей № 3 им. К.А. Москаленко по ул. Ушинского, 14 в городе Липецке – 6,0 млн. рублей.

По разделу **«Культура, кинематография»** бюджетные ассигнования запланированы в сумме 470,4 млн. рублей. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2021 год, расходы увеличены на 34,9 млн. руб. или на 8,0% в связи с планируемым увеличением средней заработной платы работникам культуры в рамках выполнения Указа Президента РФ от 07.05.2012 №597.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета в 2022 году составит 3,3 %.

Все расходы раздела в 2022 году и в плановом периоде 2023 и 2024 годов финансируются в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма в городе Липецке».

Бюджетные инвестиции в объекты сферы культуры не запланированы.

По разделу **«Социальная политика»** бюджетные ассигнования на 2022 год планируются в сумме 706,8 млн. руб., что на 221,2 млн. руб. (45,5 %) больше 2021 года.

По сравнению с 2021 годом в большем объеме запланированы расходы на следующие мероприятия:

- на социальные выплаты на питание обучающихся в образовательных организациях в сумме 169,6 млн. руб.;
- компенсационные выплаты за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в сумме 71,2 млн. руб.;
- содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 104,6 млн. рублей.

При этом сокращены расходы на социальные выплаты детям из многодетных семей, обучающимся в общеобразовательных организациях, для обеспечения школьной и спортивной формой в связи с передачей полномочий в органы социальной защиты Липецкой области.

На уровне текущего года запланированы средства на единовременные выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей на ремонт закрепленного жилого помещения (1,0 млн. рублей.).

В рамках исполнения программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Липецка» предусмотрены средства на поддержку граждан-участников подпрограммы «Ипотечное жилищное кредитование» в сумме 7,0 млн. рублей. На плановый период 2023-2024 годы объем финансирования предусмотрен в сумме 40,0 млн. руб. ежегодно.

Расходы по разделу **«Физическая культура и спорт»** на 2022 год планируются в сумме 466,1 млн. руб., что ниже относительно первоначального плана 2021 года на 69,4 млн. руб. или на 12,9 % в связи с завершением строительства нового спортивного объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Липецке».

Доля в общем объеме расходов города Липецка по отрасли «Физическая культура и спорт» в 2022 году составляет 3,3 %.

В целом на осуществление бюджетных инвестиций по указанному разделу предусмотрено 65, 8 млн. руб., из которых 60,0 млн. руб. будет направлено на проведение окончательных расчетов за выполненные в текущем году работы по строительству объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Липецке».

Кроме этого, по данному разделу отражаются расходы бюджета на реализацию заключенного концессионного соглашения в отношении строительства спортивного зала по ул. Моршанская, 22а, которые в 2022-2024 годах составят по 7,1 млн. руб. ежегодно.

По разделу «Средства массовой информации» предусмотрены ассигнования на 2022 год в сумме 22,0 млн. руб., что на 1,2 млн. руб. или 5,8 % выше плановых назначений на 2021 год, что обусловлено передачей полномочий по сопровождению информационного портала «Открытый Липецк» в учреждение «Мой город Липецк». Все расходы по разделу учтены в муниципальной программе «Липецк – мы вместе!».

Расходные обязательства на «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 2022 год определены в сумме 130,1 млн. руб., что на 79,1 млн. руб. (37,7%) ниже плановых назначений на текущий год.

Уменьшение объема расходов на обслуживание муниципального связано с предоставлением городу Липецку в текущем году бюджетного кредита в сумме 1 450,0 млн. рублей для замещения им кредитов кредитных организаций.

Размер процентной ставки по кредитам кредитных организаций определен в соответствии с условиями заключенного с администрацией Липецкой области Соглашения – на уровне ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации плюс 1 процентный пункт, а размер процентной ставки по привлеченным бюджетным кредитам составляет 0,1 процента годовых.

## 6. Выводы и предложения

По результатам экспертизы проекта бюджета города Липецка на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов Счетная палата отмечает следующее.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов в установленный срок, в полном объеме и содержит все основные параметры необходимые для принятия Решения о бюджете города, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 55 Положения «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в городе Липецке».

Размеры дефицита бюджета, долговых обязательств, резервного фонда не превышают предельных соотношений, определенных Бюджетным кодексом РФ.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и источников финансирования дефицита бюджета, т.е. соблюдается принцип сбалансированности бюджета.

По оценке социально-экономической ситуации, отраженной в Прогнозе социально-экономического развития города Липецка в 2022 году и плановом

периоде планируется рост основных макроэкономических показателей практически по всем основным позициям.

Запланирован существенный рост собственной доходной базы бюджета города, начавшийся в 2021 году после периода длительной стагнации. Планируемый на 2022 год объем налоговых и неналоговых доходов почти на четверть превысит уровень «доковидного» 2019 года.

Рост собственных доходов планируется обеспечить в основном поступлениями налога на доходы физических лиц и налога на имущество физических лиц. При этом, сократится доля налогов на совокупный доход, плательщиками которых являются преимущественно субъекты малого бизнеса, также сокращается доля доходов от использования и продажи муниципального имущества.

Резервом роста собственных доходов является задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города, общая сумма которой за год возросла на 10 процентов и составляла на 01.10.2021 года – 534,3 млн. рублей.

В расходах бюджета города преимущественную долю занимают отрасли социально-культурной сферы (60,3%), транспорт и дорожное хозяйство (16,4%), жилищное хозяйство и благоустройство (15,7%).

Планируется участие города в реализации пяти национальных проектов, на софинансирование которых потребуется собственные средства бюджета города в сумме более 700,0 млн. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено предоставление 11 видов субсидий юридическим и физическим лицам и некоммерческим организациям, на общую сумму 381,5 млн. рублей. Категории получателей и цели субсидий практически не изменились. В отличие от текущего года не предусмотрены средства на возмещение затрат, связанных с перевозкой пассажиров до территорий садоводческих товариществ, в целях обеспечения бесплатного проезда.

По результатам оценки долговых обязательств город Липецк отнесен к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

В соответствии со ст. 107.1 БК РФ для заемщиков со средним и низким уровнем долговой устойчивости, требуется согласование финансовым органом субъекта Программы муниципальных внутренних заимствований и проекта основных направлений долговой политики муниципального образования до 15 ноября текущего года. В предоставленных с проектом бюджета материалах информация о выполнении требований ст. 107.1 БК РФ отсутствует.

По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 год Счетная палата города предлагает Администрации города Липецка:

- осуществлять мониторинг исполнения плана доходов по каждому доходному источнику;
- проводить работу с администраторами доходов бюджета способствующую сокращению задолженности по налоговым и неналоговым платежам;

- принимать меры способствующие повышению долговой устойчивости, соблюдать требование ст. 107.1 БК РФ по согласованию Программ и проектов долговой политики города;

- учитывая, что обеспечение жилищных условий является одной из национальных целей развития Российской Федерации до 2024 года, в ходе исполнения бюджета изыскивать возможности увеличения финансирования полномочий в части обеспечения жильем малоимущих граждан;

- принять меры по сокращению сверхнормативных расходов на оплату дополнительных метров и разницы в цене за квадратный метр, при реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда;

- в целях соблюдения соотносительности основных условий оплаты труда и социальных гарантий муниципальных служащих и государственных гражданских служащих исключить статью 9 из текстовой части бюджета города.

*Счетная палата города Липецка считает, что внесенный на рассмотрение Липецкого городского Совета депутатов проект бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует нормам бюджетного законодательства и рекомендуется к утверждению.*

Председатель  
Счетной палаты  
города Липецка



М.П. Зиборова