

Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел. 8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

от «16» ноября 2020 года № 10

Главе городского округа
Котельники Московской области

С.А. Жигалкину

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники
Московской области «О бюджете городского округа Котельники
Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Основание для подготовки экспертного заключения: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 09.11.2020 № 108 «О проведении финансово-экономической экспертизы», п. 3.5 раздела 3 «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств городского округа Котельники Московской области» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2020 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 19.12.2019 № 112 (в ред. распоряжения от 02.09.2020 № 71).

Предмет экспертизы: Процесс формирования проекта бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Объект экспертизы: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертизы: с 09.11.2020 по 16.11.2020.

Цель (цели) проведения экспертизы: установление соответствия проекта бюджета требованиям, установленным бюджетным законодательством, в том числе обоснованность показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Исследуемый период: 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»¹ подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации², решений Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решения от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20) «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», от 24.08.2016 № 2/32 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Московской области»³, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа Котельники Московской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 06.10.2015 № 67.

1. Общие положения

Проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов⁴ подготовлен в соответствии с ч. 4 ст. 169 БК РФ на очередной финансовый год и на плановый период, внесен администрацией городского округа Котельники Московской области на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники в срок определенный ст. 185 БК РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии со ст. 170.1 БК РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании.

В городском округе Котельники на момент составления проекта бюджета не принято решение о долгосрочном бюджетном планировании путем формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

¹ Далее - Заключение;

² Далее - БК РФ;

³ Далее - Положение о бюджетном процессе;

⁴ Далее - Проект бюджета;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Соблюдены требования, предусмотренные ст. 173 БК РФ, разработан и одобрен прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области. При формировании проекта бюджета выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст. 111 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ). Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области на 2021-2023 годы в сумме по 7000,0 тыс. руб. ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

В проекте бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, в целом соответствуют перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ и ст. 17 Положения о бюджетном процессе.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2021 год и на период до 2024 года разработан в соответствии со ст. 173 БК РФ и Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 05.05.2017 № 65-ПГ «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области на среднесрочный период» (в ред. постановления от 14.05.2018 № 382-ПГ)⁵.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2021 и на период до 2024 года одобрен Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 09.09.2020 № 642-ПГ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2021 и на период до 2024 года⁶ предоставлен одновременно с Пояснительной запиской.

Следует отметить, что пояснительная записка к прогнозу не содержит сведений о расчете прогнозных показателей, документов и материалов, на основе которых разработан Прогноз.

⁵ Далее - Порядок разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития;

⁶ Далее - Прогноз;

Предоставленный среднесрочный прогноз разработан в 2 вариантах (консервативный⁷ и базовый⁸), предусмотренные порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития.

Промышленное производство.

Прогноз предусматривает в 2020 году в целом по городскому округу увеличение объема отгруженных товаров к уровню 2019 года на 0,2%, объем отгруженных товаров в 2020 году составит 12246,10 млн. руб.

Согласно прогнозным расчетам, с учетом намерений предприятий на 2021-2024 года, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности на предприятиях города составит 101,0% по 1 варианту прогноза и 100,2% по 2 варианту ежегодно, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности составит 12258,30 млн. руб. - 12295,30 млн. руб. по 1 варианту прогноза и 12270,70 млн. руб. - 12344,60 по 2 варианту прогноза.

Малое предпринимательство.

На территории городского округа Котельники в 2020 году создано 568 субъектов малого и среднего предпринимательства. Всего осуществляют деятельность 2046 субъектов малого и среднего предпринимательства, в том числе 710 юридических лиц и 1336 индивидуальных предпринимателей.

По прогнозу к 2024 году число малых и средних предприятий увеличится на 817 единиц по 1 варианту прогноза и на 829 по 2 варианту.

Инвестиции.

По оценке в 2020 году объем инвестиций в основной капитал, освоенных организациями и предприятиями, за счет всех источников финансирования составит 13082,61 млн. руб., темп роста к 2019 году 108,0%.

Прогнозируемый объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит:

по 1 варианту в 2021 году - 13605,92 млн. руб., в 2022 году - 13736,74 млн. руб., в 2023 году - 14148,84 млн. руб., в 2024 году - 14431,82 млн. руб.;

по 2 варианту в 2021 году - 14148,84 млн. руб., в 2022 году - 15139,26 млн. руб., в 2023 году - 15896,22 млн. руб., в 2024 году - 16691,04 млн. руб.

В прогнозном периоде 2021-2024 годах планируется темп развития инвестиционной привлекательности на уровне 2% - 3% за счет реконструкции пространства «Мега Белая Дача» - крупнейшего торгового центра, модернизации оборудования промышленных и перерабатывающих предприятий, строительства жилищного фонда. Также, в прогнозном периоде планируется реализовать несколько крупных инвестиционных проектов: это строительство многофункционального автозаправочного комплекса «Нефтьмагистраль» с объемом инвестиций 250 млн. руб. и строительство

⁷ Далее - Вариант 1;

⁸ Далее - Вариант 2;

гостиничного комплекса «HILTON» с объемом инвестиций 5,5 млрд. руб. Эти проекты позволят создать порядка 650 рабочих мест.

Строительство.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»:

- по 1 варианту составит в 2021 году - 8150,32 млн. руб., в 2022 году - 8476,33 млн. руб., в 2023 году - 8730,63 млн. руб., в 2024 году - 8905,24 млн. руб. Индекс производства по виду деятельности составит в 2021 году - 99,1%, в 2022 году - 99,0%, в 2023 году - 98,0%, в 2024 году - 97,1%;

- по 2 варианту составит в 2021 году - 8463,80 млн. руб., в 2022 году - 9056,26 млн. руб., в 2023 году - 9696,45 млн. руб., в 2024 году - 10278,24 млн. руб. Индекс производства по виду деятельности составит в 2021 году - 103,2%, в 2022 году - 102,0%, в 2023 году - 102,0%, в 2024 году - 101,0%.

В 2019 году в эксплуатацию введено 1134,26 тыс. кв. м жилья. На 2020 год по оценке запланирован ввод 209,94 тыс. кв. м жилья. На прогнозный период ежегодный ввод жилья предусмотрен со снижением в среднем с 250 тыс. кв. м. до 65 тыс. кв. м. по 1 варианту прогноза и 265 тыс. кв. м. до 75 тыс. кв. м. по 2 варианту.

Торговля и услуги.

Оборот розничной торговли по оценке в 2020 году составит 86588,10 млн. руб., что на **108,3% может увеличить значение** этого показателя относительно 2019 года (79979,10 млн. руб.). Однако согласно Пояснительной записке к прогнозу объем розничной торговли по оценке в 2020 году, учитывая ограничительные меры в условиях пандемии, оборот розничной торговли **к 2019 году немного снизится.**

В 2021-2024 годы ожидается рост оборота розничной торговли. В 2021 году прогнозируется рост объемов продаж по сравнению с оценочным значением индекса физического объема в предыдущем году по 1 варианту - 104,2%, по 2 варианту - 104,8%, в 2022 году по 1 варианту - 103,8%, по 2 варианту - 104,3%, в 2023 году по 1 варианту - 104,0%, по 2 варианту - 104,5%, в 2024 году по 1 варианту - 104,3%, по 2 варианту - 104,7%.

В прогнозном периоде планируется рост оборота розничной торговли, связанный с избыточным количеством торговых площадей на душу населения на территории городского округа Котельники и сдачи новых объектов в эксплуатацию.

Труд и заработная плата.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций в 2020 году согласно прогноза составит 15,9 тыс. чел., по 1 варианту прогноза в 2021 году она составит 16,7 тыс. чел., в 2022 году - 17,1 тыс. чел., в 2023 году - 17,5 тыс. чел., в 2024 году - 17,9 тыс. чел.; по 2 варианту - 2021 году - 17,1 тыс. чел., в 2022 году - 17,9 тыс. чел., в 2023 году - 18,6 тыс. чел., в 2024 году - 19,5 тыс. чел.

Численность официально зарегистрированных безработных в городском округе Котельники в 2020 году составит 115 чел., относительно отчетному 2019 году данный показатель увеличится на 31 чел. Согласно прогнозу этот показатель к 2024 году снизится и составит 78 - 71 чел.

По данным статистической отчетности, фонд оплаты труда по полному кругу предприятий, осуществляющих деятельность на территории городского округа Котельники, за 2020 год составит 10936,70 млн. руб. (темп роста по отношению к 2019 году - 101,5%). В 2021-2024 годы ожидается увеличение данного показателя:

- по 1 варианту прогноза в 2021 году - 11633,20 млн. руб., в 2022 году - 12193,30 млн. руб., в 2023 году - 12845,50 млн. руб., в 2024 году - 13463,90 млн. руб.;

- по 2 варианту прогноза в 2021 году - 11984,20 млн. руб., в 2022 году - 12967,60 млн. руб., в 2023 году - 14006,70 млн. руб., в 2024 году - 15067,80 млн. руб.

Среднемесячная заработная плата в целом по городскому округу в 2020 году составит 57157,70 руб. (согласно прогноза - 57457,80 руб.), в 2021 году по 1 варианту прогноза - 58143,90 руб., по 2 варианту прогноза - 58464,10 руб., в 2022 году по 1 варианту прогноза - 59452,80 руб., по 2 варианту прогноза - 60522,70 руб., в 2023 году по 1 варианту прогноза - 61176,00 руб., по 2 варианту прогноза - 62653,00 руб., в 2024 году по 1 варианту прогноза - 62579,70 руб., по 2 варианту прогноза - 64494,80 руб.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа
Котельники Московской области за 2020 год

| Показатели | Ед. изм. | Отчет 2019 год | Оценка 2020 год | Темп роста в % 2020г. к 2019г. | Прогноз на 2020 год | | Ожидаемая оценка 2020г. к Прогнозу на 2020 г. | |
|--|-----------|----------------|-----------------|--------------------------------|---------------------|-----------|---|-------|
| | | | | | 1 Вариант | 2 Вариант | 5 | 6 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 |
| Отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей) | млн. руб. | 12221,20 | 12246,10 | 100,2 | 11131,00 | 11133,90 | 110,0 | 110,0 |
| Розничный товарооборот | млн. руб. | 79979,10 | 86588,10 | 108,3 | 86588,10 | 86835,50 | 100,0 | 99,7 |
| Объем инвестиций в основной капитал, освоенных крупными и средними организациями | млн. руб. | 12113,53 | 13082,61 | 108,0 | 13707,70 | 13718,10 | 95,4 | 95,4 |
| Ввод жилых домов | тыс. кв.м | 134,26 | 209,94 | 156,4 | 101,00 | 104,30 | 207,9 | 201,3 |
| Прибыль по крупным и средним организациям | млн. руб. | 16870,80 | 17123,93 | 101,5 | 18571,52 | 18644,28 | 92,2 | 91,8 |
| Фонд заработной платы по полному кругу организаций | млн. руб. | 10776,30 | 10936,70 | 101,5 | 11510,40 | 11549,10 | 95,0 | 94,7 |
| Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций | руб. | 56337,80 | 57190,70 | 101,5 | 57457,80 | 57602,60 | 99,5 | 99,3 |
| Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций | тыс. чел. | 15,90 | 15,90 | 100,0 | 16,70 | 16,70 | 95,2 | 95,2 |
| Численность постоянного населения на конец года | чел. | 49023,00 | 50279,00 | 102,6 | 48935,00 | 49212,00 | 102,7 | 102,2 |
| Численность официально зарегистрированных безработных на конец года | чел. | 84,00 | 115,00 | 136,9 | 58,00 | 56,00 | 198,3 | 205,4 |

* справочно указаны прогнозные значения показателей Прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники на 2020 год и на период до 2022 года, утвержденного постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 24.09.2019 № 679-ПГ.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области за 2020 год подготовлены отделом экономики и развития территории управления экономического развития администрации городского округа Котельники на основе статистических данных, представленных Мособлстатом по итогам 1 полугодия 2020 года.

Учитывая ограничительные меры в условиях пандемии и проводимые мероприятия по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции, по оценке итогов 2020 года отмечается некоторое снижение экономического развития городского округа Котельники по отношению к показателям прогноза на 2020 год и на период до 2022 года, что является естественным сценарием развития экономики в данных условиях.

Относительно отчетного 2019 года, несмотря на сложную экономическую ситуацию, в целом отмечается стабилизация экономического развития городского округа Котельники по оценке итогов 2020 года.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Согласно ст. 172 БК РФ проект бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Котельники.

Одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетную палату были предоставлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, разработанные в городском округе Котельники.

В городском округе Котельники Московской области определены следующие приоритеты бюджетной и налоговой политики в сфере управления муниципальными финансами:

- создание условий для устойчивого исполнения бюджета городского округа;
- внедрение проектных принципов управления;
- совершенствование программного метода планирования расходов бюджета городского округа с целью повышения эффективности расходов и их увязка с программными целями и задачами;
- создание условий для равных финансовых возможностей оказания гражданам муниципальных услуг на всей территории городского округа;
- повышение качества управления муниципальными финансами в общественном секторе;
- проведение мониторинга качества управления муниципальными финансами;
- эффективное регулирование муниципального долга.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов определяют основные цели, задачи и направления бюджетной политики городского округа в области доходов и расходов бюджета городского округа, и являются основой

для составления проекта бюджета городского округа на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа с учетом текущей экономической ситуации.

Для достижения указанной цели необходимо сосредоточить усилия на решении следующих задач:

- консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала и минимизации размера дефицита бюджета городского округа;
- сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа;
- оптимизация расходных обязательств городского округа.

Реализация целей и задач бюджетной и налоговой политики должна основываться на усовершенствованной системе социально-экономического и бюджетного планирования городского округа, обеспечивающей в том числе и повышение качества прогноза социально-экономического развития городского округа.

Долговая политика в городском округе в 2021-2023 годах, как и ранее, будет исходить из целей сбалансированности бюджета городского округа.

4. Основные параметры бюджета городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с показателями 2020 года

В статьях 1, 2 проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Согласно БК РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета основных характеристик на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с ожидаемым исполнением за 2020 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2020 год | Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов" | | | Отклонение 2021 года от 2020 года | % изменения к прошлому году | Отклонение 2022 года от 2021 года | % изменения к прошлому году | Отклонение 2023 года от 2022 года | % изменения к прошлому году |
|-------------------------|--|--|------------|------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| | | 2021 год | 2022 год | 2023 год | | | | | | |
| доходы | 1629141,47 | 1701538,42 | 1648821,00 | 1748778,84 | 72396,95 | 104,4 | -52717,42 | 96,9 | 99957,84 | 106,1 |
| расходы | 1630501,53 | 1797297,84 | 1694610,10 | 1844490,34 | 166796,31 | 110,2 | -102687,74 | 94,3 | 149880,24 | 108,8 |
| дефицит(-) | -1360,06 | -95759,42 | -45789,10 | -95711,50 | -94399,36 | x | 49970,32 | x | -49922,40 | x |

Проектом бюджета доходы на 2021 год предусмотрены в сумме 1701538,42 тыс. руб., что выше доходов, ожидаемых к исполнению за 2020 год на 72396,95 тыс. руб. или на 4,4% (в 2020 году ожидаемое исполнение составляет 1629141,47 тыс. руб.). На 2021 год, относительно ожидаемого исполнения за 2020 год, прогнозируется увеличение налоговых доходов на 46409,40 тыс. руб., увеличение неналоговых доходов на 19287,00 тыс. руб. и увеличение безвозмездных поступлений на 6700,55 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2021 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 1797297,84 тыс. руб. или на 10,2% выше ожидаемых расходов бюджета городского округа Котельники за 2020 год (1630501,53 тыс. руб.).

В 2021 году планируется превышение расходов над доходами в сумме 95759,42 тыс. руб., что составляет 9,2% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2022 году доходы бюджета составят 1648821,00 тыс. руб. или на 3,1% ниже, чем в 2021 году, расходы бюджета составят 1694610,10 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 41331,95 тыс. руб., или на 5,7% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2021 год. Дефицит бюджета в 2022 году составит 45789,10 тыс. руб. или 4,4% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2023 году доходы бюджета составят 1748778,84 тыс. руб. или на 6,1% выше уровня 2022 года, расходы составят 1844490,34 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 87832,87 тыс. руб., или на 8,8% выше расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2022 год. Дефицит бюджета в 2023 году составит 95711,50 тыс. руб. или 8,9% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В предоставленном проекте бюджета общий объем условно утверждаемых расходов, предусмотренных на плановый период 2022 и 2023 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы.

Следует отметить, что в предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2021-2023 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

Согласно ст. 33 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.

5. Оценка формирования доходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

В составе материалов и документов к проекту бюджета предоставлен Реестр источников доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов⁹.

В соответствии со ст. 47.1 БК РФ Реестр источников доходов местного бюджета формируется и ведется в порядке, установленном местной администрацией. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Котельники Московской области утвержден Постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 13.10.2017 № 519-ПГ.

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета назначений по доходам бюджета городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с ожидаемым исполнением по доходам в 2020 году представлен в таблице:

| Наименование показателей | План | | | Ожидаемое исполнение за 2020г. | Суммовая разница плана 2021г. к ожидаемому исполнению за 2020г. | % -ая разница плана 2021г. к ожидаемому исполнению за 2020г. | Суммовая разница плана 2022г. к плану 2021г. | % -ая разница плана 2022г. к плану 2021г. | Суммовая разница плана 2023г. к плану 2022г. | % -ая разница плана 2023г. к плану 2022г. |
|--------------------------------|---------------|------------|------------|--------------------------------|---|--|--|---|--|---|
| | 2021г. | 2022г. | 2023г. | | | | | | | |
| | (тыс. рублей) | | | | | | | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 1040040,00 | 1050655,00 | 1075866,00 | 974343,60 | 65696,40 | 106,7 | 10615,00 | 101,0 | 25211,00 | 102,4 |
| Безвозмездные поступления | 661498,42 | 598166,00 | 672912,84 | 654797,87 | 6700,55 | 101,0 | -63332,42 | 90,4 | 74746,84 | 112,5 |
| Всего доходов | 1701538,42 | 1648821,00 | 1748778,84 | 1629141,47 | 72396,95 | 104,4 | -52717,42 | 96,9 | 99957,84 | 106,1 |

На 2021 год запланировано увеличение доходной части на 4,4% к уровню ожидаемого исполнения 2020 года, на 2022 год увеличение доходной части на 1,2% к уровню 2020 года и на 3,1% ниже уровня 2021 года, на 2023 год доходы запланированы с увеличением на 7,3% по отношению к 2020 году и на 6,1% по отношению к 2022 году.

Проектом бюджета на 2021 год объем доходов запланирован в сумме 1701538,42 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1040040,00 тыс. руб. или с увеличением на 6,7% к уровню ожидаемых налоговых и неналоговых доходов в 2020 году - 974343,60 тыс. руб. (в 2019 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 1006858,49 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления составят 661498,42 тыс. руб. или с увеличением на 1,0% к уровню ожидаемых в 2020 году – 654797,87 тыс. руб. (в 2019 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 711944,90 тыс. руб.).

⁹ Далее - Реестр источников доходов;

Проектом бюджета на 2022 год доходы запланированы в сумме 1648821,00 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1050655,00 тыс. руб. или на 1,0% выше уровня 2021 года;
- безвозмездные поступления составят 598166,00 тыс. руб. или на 9,6% ниже уровня 2021 года.

Проектом бюджета на 2023 год доходы запланированы в сумме 1748778,84 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 1075866,00 тыс. руб. или на 2,4% выше уровня 2022 года;
- безвозмездные поступления составят 672912,84 тыс. руб. или на 12,5% выше уровня 2022 года.

Полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджета городского округа Котельники Московской области наделены Администрация городского округа Котельники Московской области и Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Доходы бюджета городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2019 год и ожидаемым исполнением за 2020 год предоставлены в диаграмме:



**Ожидаемое поступление доходов в 2020 году и прогноз на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов**

(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2020 год | Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов" | | | Отклонение 2021 года от 2020 года | % изменения к прошлому году | Отклонение 2022 года от 2021 года | % изменения к прошлому году | Отклонение 2023 года от 2022 года | % изменения к прошлому году |
|---|--|--|-------------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
| | | 2021 год | 2022 год | 2023 год | | | | | | |
| Доходы бюджета - ИТОГО | 1629141,50 | 1701538,42 | 1648821,00 | 1748778,84 | 72396,92 | 104,4 | -52717,42 | 96,9 | 99957,84 | 106,1 |
| Налоговые и неналоговые доходы - ИТОГО | 974343,60 | 1040040,00 | 1050655,00 | 1075866,00 | 65696,40 | 106,7 | 10615,00 | 101,0 | 25211,00 | 102,4 |
| <i>Налоговые доходы - ИТОГО</i> | <i>816452,10</i> | <i>862861,50</i> | <i>873630,60</i> | <i>896881,60</i> | <i>46409,40</i> | <i>105,7</i> | <i>10769,10</i> | <i>101,2</i> | <i>23251,00</i> | <i>102,7</i> |
| Налог на доходы физических лиц | 300300,00 | 327845,00 | 331381,40 | 341089,80 | 27545,00 | 109,2 | 3536,40 | 101,1 | 9708,40 | 102,9 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 3590,00 | 3627,20 | 3630,50 | 3700,50 | 37,20 | 101,0 | 3,30 | 100,1 | 70,00 | 101,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 128300,00 | 135420,50 | 137630,20 | 142110,80 | 7120,50 | 105,5 | 2209,70 | 101,6 | 4480,60 | 103,3 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 28000,00 | 27591,00 | 27591,00 | 27591,00 | -409,00 | 98,5 | 0,00 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3437,00 | 4566,50 | 4850,00 | 4950,00 | 1129,50 | 132,9 | 283,50 | 106,2 | 100,00 | 102,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 30640,10 | 31172,40 | 31320,00 | 31489,00 | 532,30 | 101,7 | 147,60 | 100,5 | 169,00 | 100,5 |
| Земельный налог | 319485,00 | 329556,40 | 334147,50 | 342870,50 | 10071,40 | 103,2 | 4591,10 | 101,4 | 8723,00 | 102,6 |
| Государственная пошлина | 2700,00 | 3082,50 | 3080,00 | 3080,00 | 382,50 | 114,2 | -2,50 | 99,9 | 0,00 | 100,0 |
| <i>Неналоговые доходы - ИТОГО</i> | <i>157891,50</i> | <i>177178,50</i> | <i>177024,40</i> | <i>178984,40</i> | <i>19287,00</i> | <i>112,2</i> | <i>-154,10</i> | <i>99,9</i> | <i>1960,00</i> | <i>101,1</i> |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности | 137351,50 | 171324,10 | 171150,00 | 173110,00 | 33972,60 | 124,7 | -174,10 | 99,9 | 1960,00 | 101,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 150,00 | 244,00 | 264,00 | 264,00 | 94,00 | 162,7 | 20,00 | 108,2 | 0,00 | 100,0 |

| | | | | | | | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|------------------|-------------|-----------------|--------------|
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 15600,00 | 2200,00 | 2200,00 | 2200,00 | -13400,00 | 14,1 | 0,00 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1590,00 | 1430,40 | 1430,40 | 1430,40 | -159,60 | 90,0 | 0,00 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов | 3200,00 | 1980,00 | 1980,00 | 1980,00 | -1220,00 | 61,9 | 0,00 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Безвозмездные поступления | 654797,87 | 661498,42 | 598166,00 | 672912,84 | 6700,55 | 101,0 | -63332,42 | 90,4 | 74746,84 | 112,5 |

В общем объеме доходов бюджета:

- налоговые доходы занимают в 2021 году - 50,7%, в 2022 году - 53,0%, в 2023 году - 51,3%;
- неналоговые доходы занимают в 2021 году - 10,4%, в 2022 году - 10,7%, в 2023 году - 10,2%;
- безвозмездные поступления занимают в 2021 году - 38,9%, в 2022 году - 36,3%, в 2023 году - 38,5%.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

Поступление основных видов налоговых доходов

Как следует из пояснительной записки прогнозируемые объемы налоговых доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год определены исходя из:

- основных показателей развития экономики городского округа Котельники Московской области на этот период;
- развития налогового потенциала за 2020 год;
- роста фонда заработной платы;
- данных о прогнозе поступлений доходов в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

Объем поступлений налога на доходы физических лиц планируется на 2021 год с увеличением к 2020 году на 9,2% и составит 327845,00 тыс. руб., в 2022 году данный налог планируется с увеличением к 2021 году на 1,1% и составит 331381,40 тыс. руб., в 2023 году данный налог планируется с увеличением к 2022 году на 2,9% и составит 341089,80 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2021 год составляет 38,0%, на 2022 год – 37,9%, на 2023 год – 38,0%.

Прогнозируемый рост налога на доходы физических лиц (2021 год – 109,2%, 2022 год – 101,1%, 2023 год – 102,9%) не соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-

экономического развития городского округа Котельники (в 2021 году – 106,4% и 109,6% по вариантам прогноза к оценке 2020 года, в 2022 году – 104,8% и 108,2% к прогнозу 2021 года, в 2023 году – 105,3% и 108,0% к прогнозу 2022 года).

Объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, планируется на 2021 год с увеличением к 2020 году на 1,0% и составит 3627,20 тыс. руб., в 2022 году данный налог планируется с увеличением к 2021 году на 0,1% и составит 3630,50 тыс. руб., в 2023 году данный налог планируется с увеличением к 2022 году на 1,9% и составит 3700,50 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,4% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2021 году предусматривается в сумме 135420,50 тыс. руб. или на 5,5% выше ожидаемого уровня 2020 года (128300,00 тыс. руб.). В 2022 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2021 года на 1,6% и составит 137630,20 тыс. руб. В 2023 году по данному налогу планируется повышение к уровню 2022 года на 3,3% и составит 142110,80 тыс. руб. Удельный вес данных поступлений в общей сумме налоговых доходов на 2021 год составляет 15,7%, на 2022-2023 годы – 15,8% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2021 году предусматривается в сумме 27591,00 тыс. руб. или на 1,5% ниже ожидаемого уровня 2020 года (28000,00 тыс. руб.), в 2022-2023 годах поступление налога планируется на уровне 2021 года и составит 27591,00 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2021 год составляет 3,2%, на 2022 год - 3,2%, на 2023 год - 3,1%.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения планируется на 2021 год выше уровня 2020 года на 32,9% и составит 4566,50 тыс. руб. В 2022 году данный налог планируется выше уровня 2021 года на 6,2% и составит 4850,00 тыс. руб. В 2023 году данный налог планируется выше уровня 2022 года на 2,1% и составит 4950,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2021 год составляет 0,5%, на 2022-2023 годы – 0,6% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц планируется на 2021 год с ростом к 2020 году на 1,7% и составит 31172,40 тыс. руб. В 2022 году данный налог планируется выше уровня 2021 года на 0,5% и составит 31320,00 тыс. руб. В 2023 году данный налог планируется выше уровня 2022 года на 0,5% и составит 31489,00 тыс. руб. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2021 год составляет 3,6%, на 2022 год - 3,6%, на 2023 год - 3,5%.

Объем поступлений земельного налога в 2021 году предусматривается в сумме 329556,40 тыс. руб. или на 3,2% выше ожидаемого уровня 2020 года (319485,00 тыс. руб.). В 2022 году данный налог планируется выше уровня 2021 года на 1,4% и составит 334147,50 тыс. руб. В 2023 году данный налог

планируется выше уровня 2022 года на 2,6% и составит 342870,50 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 38,2% ежегодно.

Объем поступлений государственной пошлины в 2021 году прогнозируется в сумме 3082,50 тыс. руб. или на 14,2% выше уровня 2020 года. В 2022 году поступление пошлины планируется ниже уровня прогнозируемых поступлений 2021 года на 0,1% и составит 3080,00 тыс. руб. В 2023 году данные поступления останутся на уровне 2022 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины в 2021-2022 годах составляет 0,4%, в 2023 году - 0,3%.

Поступление основных видов неналоговых доходов

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2021 году - 96,7% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2022 и 2023 годах их доля составляет также 96,7% (в 2020 году - 87,0%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2021 году выше уровня ожидаемого поступления в 2020 году на 24,7% и составят 171324,10 тыс. руб., в 2022 году на 0,1% ниже уровня 2021 года и составят 171150,00 тыс. руб., в 2023 году на 1,1% выше уровня 2022 года и составят 173110,00 тыс. руб. В 2020 году ожидаемое поступление составляет 137351,50 тыс. руб.

Следует отметить, что поступление доходов от перечисления части прибыли, остающихся после уплаты налогов и платы налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий не запланировано, однако текстовой частью проекта бюджета предусмотрен размер перечисления данных платежей. Пояснительная записка к проекту решения не содержит обоснований отсутствия поступлений по данному виду дохода.

Платежи при пользовании природными ресурсами в 2021 году планируются в сумме 244,00 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения за 2020 год на 62,7% (150,00 тыс. руб.). В 2022-2023 годах планируются выше уровне 2021 года на 8,2% и составят 264,00 тыс. руб. ежегодно. Удельный вес платежей при пользовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов составит - 0,1% ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году и плановых 2022 и 2023 годах составляют 1,2% от общей суммы неналоговых доходов (в 2020 году - 9,9%). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, планируются в 2021 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2020 году на 85,9% и составят 2200,00 тыс. руб., в 2022-2023 годах планируются на уровне 2021 года. В 2020 году ожидаемое поступление составляет 15600,00 тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют 0,8% ежегодно (в 2020 году - 1,0%). В 2021 году и плановых 2022-2023 годах данные поступления планируются ниже уровня 2020 года (1590,00 тыс. руб.) на 10,0% и составят 1430,40 тыс. руб. ежегодно.

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2021 году и плановых 2022 и 2023 годах - 1,1% ежегодно (в 2020 году - 2,0%). В 2021 году и плановых 2022-2023 годах данные поступления

планируются ниже уровня 2020 года (3200,00 тыс. руб.) на 38,1% и составят 1980,00 тыс. руб. ежегодно.

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области, утвержденной Постановлением администрации городского округа Котельники Московской области от 22.08.2016 № 2076-ПА¹⁰ поступления прочих неналоговых доходов на очередной финансовый год рассчитываются методом индексации исходя из ожидаемого поступления в отчетном году, с учетом коэффициента дефлятора на планируемый период.

В соответствии со ст. 37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, однако для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета на 2022-2023 годы, сформированных в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета.

Безвозмездные поступления

Источниками безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2021 году и плановых 2022-2023 годах являются:

- субсидии бюджетам муниципальных образований в 2021 году составляют 153058,42 тыс. руб., в 2022 году - 99527,00 тыс. руб., в 2023 году - 186951,84 тыс. руб.;

- субвенции бюджетам муниципальных образований в 2021 году составляют 508440,00 тыс. руб., в 2022 году - 498639,00 тыс. руб., в 2023 году - 485961,00 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в проекте бюджета на 2021 год составят 661498,42 тыс. руб. и увеличатся по сравнению с ожидаемым исполнением в 2020 году (654797,87 тыс. руб.) на 6700,55 тыс. руб. или 1,0%, в 2022 году на 9,6% ниже уровня 2021 года и составят 598166,00 тыс. руб., в 2023 году на 12,5% выше уровня 2022 года и составят 672912,84 тыс. руб.

6. Общая оценка формирования расходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

Расходы, отраженные в проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований ст. 21 БК РФ.

Распределение расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2020 году представлено в таблице:

¹⁰ Далее - Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета;

(тыс. рублей)

| Наименование показателей | План | | | Ожидаемое исполнение за 2020г. | Суммовая разница плана 2021г. к ожидаемому исполнению за 2020г. | % -ая разница плана 2021г. к ожд. исп. за 2020г. | Суммовая разница плана 2022г. к 2021г. | % -ая разница плана 2022г. к 2021г. | Суммовая разница плана 2023г. к 2022г. | % -ая разница плана 2023г. к 2022г. |
|---|------------|------------|------------|--------------------------------|---|--|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | 2021 год | 2022 год* | 2023 год* | | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 418497,62 | 393643,62 | 394329,62 | 417423,57 | 1074,05 | 100,3 | -24854,00 | 94,1 | 686,00 | 100,2 |
| Национальная оборона | 4197,85 | 4197,85 | 4197,85 | 4321,00 | -123,15 | 97,1 | 0,00 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34495,00 | 33373,00 | 33373,00 | 27600,00 | 6895,00 | 125,0 | -1122,00 | 96,7 | 0,00 | 100,0 |
| Национальная экономика | 35553,00 | 35791,00 | 28540,00 | 43645,73 | -8092,73 | 81,5 | 238,00 | 100,7 | -7251,00 | 79,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 302181,00 | 178529,00 | 246728,00 | 194988,00 | 107193,00 | 155,0 | -123652,00 | 59,1 | 68199,00 | 138,2 |
| Охрана окружающей среды | 850,00 | 850,00 | 850,00 | 580,00 | 270,00 | 146,6 | 0,00 | 100,0 | 0,00 | 100,0 |
| Образование | 701348,00 | 741129,68 | 724727,00 | 680076,63 | 21271,37 | 103,1 | 39781,68 | 105,7 | -16402,68 | 97,8 |
| Культура, кинематография | 81879,58 | 75378,00 | 125378,00 | 87191,00 | -5311,42 | 93,9 | -6501,58 | 92,1 | 50000,00 | 166,3 |
| Здравоохранение | 5316,00 | 4000,00 | 4000,00 | 3979,00 | 1337,00 | 133,6 | -1316,00 | 75,2 | 0,00 | 100,0 |
| Социальная политика | 78993,80 | 54257,00 | 51405,00 | 47890,60 | 31103,20 | 164,9 | -24736,80 | 68,7 | -2852,00 | 94,7 |
| Физическая культура и спорт | 128986,00 | 125129,00 | 135129,00 | 117206,00 | 11780,00 | 110,1 | -3857,00 | 97,0 | 10000,00 | 108,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5000,00 | 7000,00 | 8000,00 | 5600,00 | -600,00 | 89,3 | 2000,00 | 140,0 | 1000,00 | 114,3 |
| ИТОГО | 1797297,85 | 1653278,15 | 1756657,47 | 1630501,53 | 166796,32 | 110,2 | -144019,70 | 92,0 | 103379,32 | 106,3 |

* без учета условно утвержденных расходов

Следует отметить, что общий объем расходов (стр. Итого таблицы), при сложении объема расходов по разделам, не соответствует общему объему расходов в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, содержащемуся в приложениях № 3, 4, 5, 6, 7, 8 к проекту бюджета (Согласно приложениям к проекту решения о бюджете на 2021 год расходы утверждаются в сумме 1797297,84 тыс. руб., на 2022 год - 1653278,14 тыс. руб., на 2023 год - 1756657,46 тыс. руб.).

Общий объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2021 год предусмотрен в размере 418497,62 тыс. руб., что на 0,3% больше ожидаемого исполнения за 2020 год (417423,57 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 23,3% (ожидаемое исполнение 2020 года - 25,6%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 393643,62 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 24854,00 тыс. руб. или на 5,9%, в 2023 году в сумме 394329,62 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 686,00 тыс. руб. или на 0,2%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 23,8%, в 2023 году - 22,4%.

Общий объем ассигнований по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2021 год предусмотрен в размере 4197,85 тыс. руб., что на 2,9% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год (4321,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,2% (ожидаемое исполнение 2020 года - 0,3%). В 2022 и 2023 годах предусмотрены расходы также в сумме 4197,85 тыс. руб., с удельным весом в общем объеме в 2022 году - 0,3%, в 2023 году - 0,2%.

Общий объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2021 год предусмотрен в размере 34495,00 тыс. руб., что на 25,0% больше ожидаемого исполнения за 2020 год (27600,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,9% (ожидаемое исполнение 2020 года - 1,7%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 33373,00 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 1122,00 тыс. руб. или на 3,3%, в 2023 году в сумме 33373,00 тыс. руб. аналогично предыдущему периоду. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 2,0%, в 2023 году - 1,9%.

Общий объем ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2021 год предусмотрен в размере 35553,00 тыс. руб., что на 18,5% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год (43645,73 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 2,0% (ожидаемое исполнение 2020 года - 2,7%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 35791,00 тыс. руб. с увеличением к 2021 году на 238,00 тыс. руб. или на 0,7%, в 2023 году предусмотрены расходы в сумме 28540,00 тыс. руб. с уменьшением к 2022 году на 7251,00 тыс. руб. или на 20,3%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 2,2%, в 2023 году - 1,6%.

Общий объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2021 год предусмотрен в размере 302181,00 тыс. руб., что на 55,0% выше ожидаемого исполнения за 2020 год (194988,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 16,8% (ожидаемое исполнение 2020 года - 12,0%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 178529,00 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 123652,00 тыс. руб. или на 40,9%, в 2023 году в сумме 246728,00 тыс. руб. или с увеличением к предыдущему году на 68199,00 тыс. руб. или на 38,2%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 10,8%, в 2023 году - 14,0%.

Общий объем ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2021 год предусмотрен в размере 850,0 тыс. руб., что на 46,6% выше ожидаемого исполнения за 2020 год (580,0 тыс. руб.). В 2022-2023 годах предусмотрены расходы в сумме 850,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2021 года.

Общий объем ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2021 год предусмотрен в размере 701348,00 тыс. руб., что на 3,1% выше ожидаемого исполнения за 2020 год (680076,63 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 39,0%

(ожидаемое исполнение 2020 года - 41,7%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 741129,68 тыс. руб. с увеличением к 2021 году на 39781,68 тыс. руб. или на 5,7%, в 2023 году в сумме 724727,00 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 16402,68 тыс. руб. или на 2,2%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 44,8%, в 2023 году - 41,3%.

Общий объем ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2021 год предусмотрен в размере 81879,58 тыс. руб., что на 6,1% ниже ожидаемого исполнения за 2020 год (87191,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 4,6% (ожидаемое исполнение 2020 года - 5,3%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 75378,00 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 6501,58 тыс. руб. или на 7,9%, в 2023 году в сумме 125378,00 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 50000,00 тыс. руб. или на 66,3%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 4,6%, в 2023 году - 7,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2021 год предусмотрен в размере 5316,00 тыс. руб. что на 33,6% выше ожидаемого исполнения за 2020 год (3979,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3% (ожидаемое исполнение 2020 года - 0,2%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 4000,00 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 1316,00 тыс. руб. или на 24,8%, в 2023 году также в сумме 4000,00 тыс. руб. на уровне 2022 года. Удельный вес в общем объеме расходов 0,2% ежегодно.

Общий объем ассигнований по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2021 год предусмотрен в размере 78993,80 тыс. руб., что на 64,9% выше ожидаемого исполнения за 2020 год (47890,60 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 4,4% (ожидаемое исполнение 2020 года - 2,9%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 54257,00 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 24736,80 тыс. руб. или на 31,3%, в 2023 году в сумме 51405,00 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 2852,00 тыс. руб. или на 5,3%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 3,3%, в 2023 году - 2,9%.

Общий объем ассигнований по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2021 год предусмотрен в размере 128986,00 тыс. руб., что на 10,1% выше ожидаемого исполнения за 2020 год (117206,00 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 7,2% (ожидаемое исполнение 2020 года - 7,2%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 125129,00 тыс. руб. с уменьшением к 2021 году на 3857,00 тыс. руб. или на 3,0%, в 2023 году в сумме 135129,00 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 10000,00 тыс. руб. или на 8,0%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 7,6%, в 2023 году - 7,7%.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходные обязательства запланированы в 2021 году в размере

5000,00 тыс. руб. с уменьшением к ожидаемому исполнению в 2020 году на 600,00 тыс. руб. или на 10,7%. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3% (ожидаемое исполнение 2020 года - 0,3%). В 2022 году предусмотрены расходы в сумме 7000,00 тыс. руб. с увеличением к 2021 году на 2000,00 тыс. руб. или на 40,0%, в 2023 году в сумме 8000,00 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 1000,00 тыс. руб. или на 14,3%. Удельный вес в общем объеме расходов в 2022 году составил 0,4%, в 2023 году - 0,5%.

Удельный вес расходов в разрезе разделов функциональной классификации в общем объеме расходной части бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предоставлен в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование показателей | план | | | Ожидаемое исполнение за 2020г. | % к общим расходам 2020г. | % к общим расходам 2021г. | % к общим расходам 2022г. | % к общим расходам 2023г. |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| | 2021 год | 2022 год* | 2023 год* | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 418497,62 | 393643,62 | 394329,62 | 417423,57 | 25,6 | 23,3 | 23,8 | 22,4 |
| Национальная оборона | 4197,85 | 4197,85 | 4197,85 | 4321,00 | 0,3 | 0,2 | 0,3 | 0,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34495,00 | 33373,00 | 33373,00 | 27600,00 | 1,7 | 1,9 | 2,0 | 1,9 |
| Национальная экономика | 35553,00 | 35791,00 | 28540,00 | 43645,73 | 2,7 | 2,0 | 2,2 | 1,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 302181,00 | 178529,00 | 246728,00 | 194988,00 | 12,0 | 16,8 | 10,8 | 14,0 |
| Охрана окружающей среды | 850,00 | 850,00 | 850,00 | 580,00 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,0 |
| Образование | 701348,00 | 741129,68 | 724727,00 | 680076,63 | 41,7 | 39,0 | 44,8 | 41,3 |
| Культура, кинематография | 81879,58 | 75378,00 | 125378,00 | 87191,00 | 5,3 | 4,6 | 4,6 | 7,1 |
| Здравоохранение | 5316,00 | 4000,00 | 4000,00 | 3979,00 | 0,2 | 0,3 | 0,2 | 0,2 |
| Социальная политика | 78993,80 | 54257,00 | 51405,00 | 47890,60 | 2,9 | 4,4 | 3,3 | 2,9 |
| Физическая культура и спорт | 128986,00 | 125129,00 | 135129,00 | 117206,00 | 7,2 | 7,2 | 7,6 | 7,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 5000,00 | 7000,00 | 8000,00 | 5600,00 | 0,3 | 0,3 | 0,4 | 0,5 |
| ИТОГО | 1797297,85 | 1653278,15 | 1756657,47 | 1630501,53 | x | x | x | x |

* без учета условно утвержденных расходов

В 2021-2023 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом.

В общей сумме расходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, как и в 2020 году, социально-значимые расходы составляют: в 2020 году - 57,4%, в 2021 году - 55,4%, в 2022 году - 60,5%, в 2023 году - 59,2%.

В структуре расходов проекта бюджета на 2021 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 996523,38 тыс. руб. или на 6,4% выше ожидаемого уровня 2020 года, в 2022 году - 999893,68 тыс. руб. или на 0,3% выше уровня 2021 года, в 2023 году - 1040639,00 тыс. руб. или на 4,1% выше уровня 2022 года.

Бюджетная политика в области расходов в 2021-2023 годах будет направлена на решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа, достижение измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указом Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Котельники на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов расходы будут осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств: Совет депутатов городского округа Котельники, Администрация городского округа Котельники, Контрольно-счетная палата городского округа Котельники.

Анализ ведомственной структуры представлен в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование ГРБС | План | | | | | |
|--|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|
| | 2021 год | | 2022 год* | | 2023 год* | |
| | Сумма | уд. вес % | Сумма | уд. вес % | Сумма | уд. вес % |
| 1 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 |
| Администрация городского округа Котельники Московской области (Код главы 001) | 1775352,85 | 98,8 | 1631333,15 | 98,7 | 1734712,47 | 98,8 |
| Совет депутатов городского округа Котельники Московской области (Код главы 003) | 14140,00 | 0,8 | 14140,00 | 0,9 | 14140,00 | 0,8 |
| Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области (Код главы 004) | 7805,00 | 0,4 | 7805,00 | 0,5 | 7805,00 | 0,4 |
| ИТОГО | 1797297,85 | 100,0 | 1653278,15 | 100,0 | 1756657,47 | 100,0 |

* без учета условно утвержденных расходов

Основную долю всех расходов местного бюджета в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов осуществляет Администрация городского округа Котельники Московской области (2021 год - 98,8%, плановый период 2022 год - 98,7%, 2023 год - 98,8%).

Муниципальные программы

В соответствии со ст. 172 БК РФ с 2014 года составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с п. 1 ст. 179 БК РФ постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 02.07.2014 № 606-ПГ утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ¹¹ (в редакции

¹¹ Далее - Порядок разработки и реализации муниципальных программ;

постановлений от 07.09.2015 № 639-ПА, от 29.01.2016 № 140-ПА, от 24.06.2016 № 1563-ПА, от 27.12.2016 № 2551-ПА, от 24.11.2017 № 633-ПГ, от 13.09.2018 № 792-ПГ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ бюджетом городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предусматривается финансирование 18 муниципальных программ, перечень которых утвержден постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 04.09.2019 № 598-ПГ «Об утверждении Перечня муниципальных программ, реализуемых на территории городского округа Котельники Московской области» (в. ред. постановлений от 20.09.2019 № 671-ПГ, от 29.09.2020 № 734-ПГ).

Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2021 году по сравнению с плановыми показателями 2020 года увеличится на 160331,40 тыс. руб. или на 10,1%. В 2022 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшится на 129019,70 тыс. руб. или на 7,4%, в 2023 году увеличится на 103379,32 тыс. руб. или на 6,4%.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2021 году занимают муниципальные программы «Образование» - 703176,89 тыс. руб., или 40,3% расходов на финансирование всех программ, «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 290733,87 тыс. руб. (16,7%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 285341,00 тыс. руб. (16,4%), «Спорт» - 138086,00 тыс. руб. (7,9%), «Культура» - 83598,74 тыс. руб. (4,8%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2022 году занимают муниципальные программы «Образование» - 741986,57 тыс. руб. или 45,9% расходов на финансирование всех программ, «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 294401,87 тыс. руб. (18,2%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 167700,00 тыс. руб. (10,4%), «Спорт» - 134429,00 тыс. руб. (8,3%), «Культура» - 76540,74 тыс. руб. (4,7%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2023 году занимают муниципальные программы «Образование» - 701555,89 тыс. руб. или 40,8% расходов на финансирование всех программ, «Управление имуществом и муниципальными финансами» - 296349,87 тыс. руб. (17,2%), «Формирование современной комфортной городской среды» - 235899,00 тыс. руб. (13,7%), «Спорт» - 144429,00 тыс. руб. (8,4%), «Культура» - 126540,74 тыс. руб. (7,4%).

Следует отметить, что ожидаемое исполнение отдельных видов подпрограмм в 2020 году имеет низкий уровень исполнения (ниже 80%):

- «Развитие сельского хозяйства» - 75,6%;
- «Формирование современной комфортной городской среды» - 65,2%.

На момент предоставления проекта бюджета в Контрольно-счетную палату и проведения его экспертизы, муниципальные программы, предлагаемые к

реализации на 2021 год, проекты паспортов которых предоставлены, в средствах массовой информации (официальных сайтах) не опубликованы, что нарушает Порядок разработки и реализации муниципальных программ (1.1.18 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

Финансовое обеспечение на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, отраженное в представленных паспортах муниципальных программ (проектов) «Образование» и «Строительство объектов социальной инфраструктуры» не соответствует суммам расходов бюджета, отраженным в приложениях № 7, 8 к проекту бюджета, а именно:

(тыс. рублей)

| Наименование программы | 2021 год | | | 2022 год | | | 2023 год | | |
|--|-----------------------------------|----------------------------|------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------|-----------------------------------|----------------------------|-------------|
| | Объем расходов по проекту бюджета | Объем расходов по паспорту | Разница | Объем расходов по проекту бюджета | Объем расходов по паспорту | Разница | Объем расходов по проекту бюджета | Объем расходов по паспорту | Разница |
| Муниципальная программа «Образование» | 703176,89 | 701136,89 | 2040,00 | 741986,57 | 751746,57 | -9760,00 | 701555,89 | 701555,89 | 0,00 |
| Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» | 0,00 | 100001,00 | -100001,00 | 0,00 | 1391246,00 | -1391246,00 | 25000,00 | 1747382,00 | -1722382,00 |

Следует отметить, что согласно п. 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете городского округа Котельники не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

При выборочном анализе паспортов Муниципальных программ выявлены арифметические ошибки при подсчетах итоговых сумм источников финансирования (Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»), объемы финансирования муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в разрезе ее источников не соответствуют общей сумме финансирования.

Предусмотренные проектом бюджета расходы в рамках муниципальных программ городского округа Котельники на 2021-2023 годы представлены в таблице:

(тыс. рублей)

| Показатели | Уточненный план на 2020 год (Решение от 14.10.2020 № 1/20) | 2021 год (проект) | 2022 год* (проект) | 2023 год* (проект) |
|---|--|-------------------|--------------------|--------------------|
| Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ (без учета расходов на непрограммные мероприятия) | 1703526,43 | 1744060,85 | 1615041,15 | 1718420,47 |
| Доля в общем объеме расходов | 98,2 | 97,0 | 97,7 | 97,8 |
| Непрограммные расходы | 31504,50 | 53237,00 | 38237,00 | 38237,00 |
| Доля в общем объеме расходов | 1,8 | 3,0 | 2,3 | 2,2 |
| Всего расходов | 1735030,93 | 1797297,85 | 1653278,15 | 1756657,47 |

* без учета условно утвержденных расходов

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2021 году по сравнению с плановыми показателями 2020 года увеличится на 1,2%. В 2022 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличиться на 0,7%, в 2023 году увеличится на 0,1%.

Реализация программно-целевого принципа планирования бюджета городского округа Котельники повышает обоснованность бюджетных ассигнований, обеспечивает их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Следует отметить, что конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ и механизмов контроля за их реализацией.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов)

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 21877,00 тыс. руб.

На 2022 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 21877,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Цифровое муниципальное образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Цифровая образовательная среда», входящего в состав Национального проекта «Образование» в сумме 972,00 тыс. руб.

На 2023 год проектом бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на мероприятия:

- по муниципальной программе «Культура» реализуемой в рамках Федерального проекта «Культурная среда», входящего в состав Национального проекта «Культура» в сумме 58700,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Образование» реализуемой в рамках Федерального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 21877,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды» реализуемой в рамках Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды», входящего в состав Национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 68199,00 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Спорт» реализуемой в рамках Федерального проекта «Спорт - норма жизни», входящего в состав Национального проекта «Демография» в сумме 10000,00 тыс. руб.

Следует отметить, что в 2020 году бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия по 6 муниципальным программам реализуемых в рамках 7 Федеральных проектов, входящих в состав 6 Национальных проектов. Объем предусмотренных бюджетных ассигнований составляет 174939,99 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2020 исполнение бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов), составило 26825,08 тыс. руб.

Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов), представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

Межбюджетные трансферты

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не предусмотрено представление из бюджета городского округа Котельники Московской области межбюджетных трансфертов в бюджеты других уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Резервные фонды

В соответствии со ст. 81 БК РФ проектом бюджета установлен резервный фонд администрации городского округа Котельники на 2021 год в размере 7 000,00 тыс. рублей, на 2022 год установлен в размере 7000,00 тыс. рублей, на 2023 год – 7000,00 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов.

В соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Дорожный фонд

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 27.06.2014 № 653/91 «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Котельники Московской области»¹², объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда предусматривается проектом бюджета в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Котельники Московской области от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных

¹² Далее - Порядок о Дорожном фонде;

(инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- поступлений межбюджетных трансфертов;
- безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Котельники от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог местного значения;
- других сборов и поступлений, связанных с эксплуатацией автомобильных дорог местного значения.

Проектом поступлений сумм межбюджетных трансфертов в виде субсидий из бюджета Московской области, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог городского округа Котельники Московской области, иных поступлений в бюджет в отношении автомобильных дорог городского округа Котельники Московской области не предусмотрено.

В расходах бюджета городского округа Котельники Московской области предусмотрены бюджетные ассигнования на формирование Дорожного фонда - на 2021 год в размере - 3627,20 тыс. руб., на 2022 год в размере - 3630,50 тыс. руб., на 2023 год в размере - 3700,50 тыс. руб.

В соответствии с Порядком о Дорожном фонде, бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансирование:

- расходов, связанных с содержанием автомобильных дорог общего пользования городского округа Котельники, в том числе расходов на их паспортизацию, организацию и обеспечение безопасности дорожного движения;
- расходов, связанных с капитальным ремонтом автомобильных дорог общего пользования городского округа Котельники;
- расходов, связанных с капитальным ремонтом, реконструкцией и строительством автомобильных дорог общего пользования городского округа Котельники (включая расходы на паспортизацию, инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);
- расходов, связанных с капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
- иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог городского округа Котельники.

7. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов исполнение бюджета городского округа Котельники планируется:

- в 2021 году с дефицитом в сумме 95759,42 тыс. руб., что составляет 9,2% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- в 2022 году с дефицитом в сумме 45789,10 тыс. руб., что составляет 4,4% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений;

- в 2023 году с дефицитом в сумме 95711,50 тыс. руб., что составляет 8,9% от планируемого объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер планируемого дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов не превышает допустимого 10% предела размера дефицита.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются:

- на 2021 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 135759,42 тыс. руб., прогнозируемый объем погашение кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 40000,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2022 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 181548,52 тыс. руб., прогнозируемый объем погашение кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 135759,42 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета;

- на 2023 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 277260,02 тыс. руб., прогнозируемый объем погашение кредитных средств, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации - 181548,52 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета не предусмотрено проектом бюджета.

Проектом бюджета кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ не предусмотрены.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

Администратором источников финансирования дефицита бюджета является Администрация городского округа Котельники Московской области.

Величина дефицита планируемого в 2021 году по отношению к ожидаемому в 2020 году выше на 94399,36 тыс. руб., в 2022 году по отношению к 2021 году ниже на 49970,32 тыс. руб., в 2023 году по отношению к 2022 году выше на 49922,40 тыс. руб.

8. Муниципальный внутренний долг

В соответствии со ст. 100 БК РФ структура муниципального долга представляет собой группировку муниципальных долговых обязательств по видам долговых обязательств.

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств по:

- ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

- бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- бюджетным кредитам, привлеченным от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям), выраженным в валюте Российской Федерации;

- муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- иным долговым обязательствам, возникшим до введения в действие настоящего Кодекса и отнесенным на муниципальный долг.

В соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета, ожидаемый объем муниципального долга городского округа Котельники по состоянию на 1 января 2021 года составит 40000,0 тыс. руб.

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года в размере 135759,42 тыс. руб., на 1 января 2023 года - 181548,52 тыс. руб., на 1 января 2024 года - 277260,02 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2021 год установлен в сумме 175759,42 тыс. руб., на 2022 год - 317307,94 тыс. руб., на 2023 год - 458808,54 тыс. руб. Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельного значения определенного ст. 107 БК РФ.

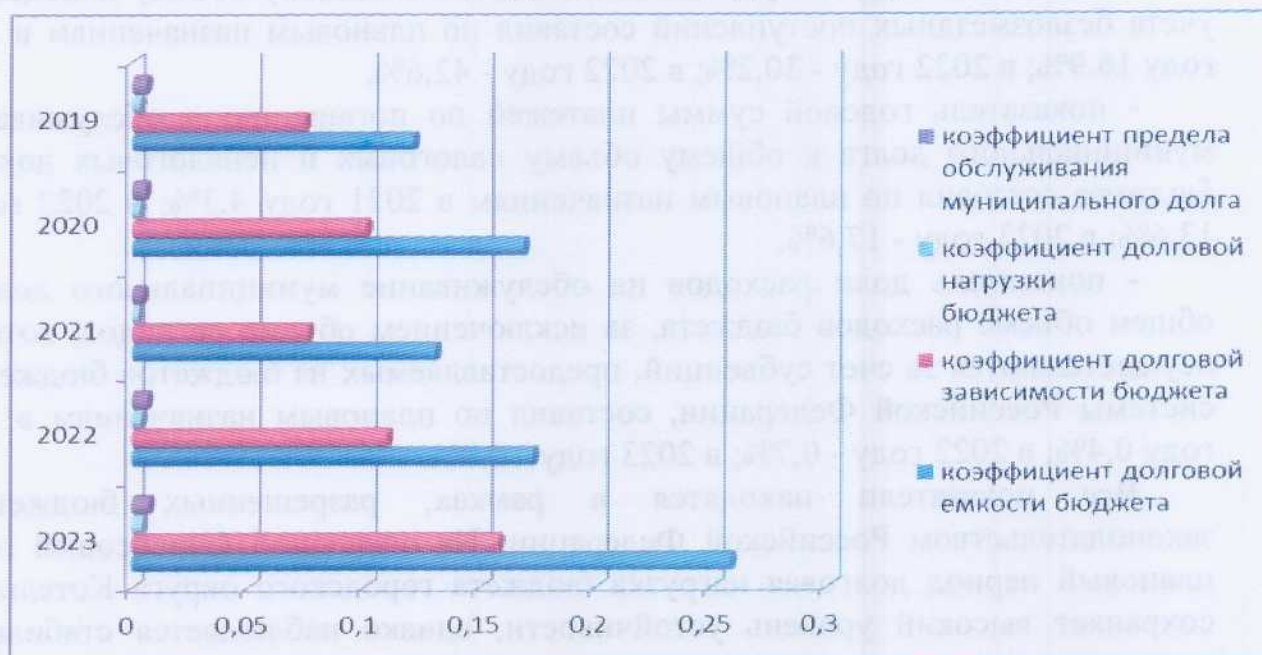
Предельный объем муниципальных заимствований в 2021 году установлен в сумме 135759,42 тыс. руб., в 2022 году - 181548,52 тыс. руб., в 2023 году - 277260,02 тыс. руб. Планируемые предельные объемы муниципальных заимствований не превышают ограничения, установленные ст. 106 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2021 год в сумме 5000,00 тыс. руб., на 2022 год - 7000,00 тыс. руб. и 2023 год - 8000,00 тыс. руб., что не превышает ограничений установленных ст. 111 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Согласно ожидаемого исполнения по источникам финансирования внутреннего дефицита бюджета в 2020 году привлечено кредитов от кредитных организаций на сумму 41360,06 тыс. руб., сумма погашенных кредитов от кредитных организаций - 40000,00 тыс. руб., уплачено процентов за пользование кредитами 5600,00 тыс. руб.

Показатели долговой нагрузки бюджета



Проведенный анализ показателей долговой нагрузки городского округа Котельники показал:

➤ степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (*коэффициент долговой емкости бюджета*) не превышает предельных значений, установленных ст.107 БК РФ (<1). На 2021 год данный показатель снижен по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года, на плановый период 2022 и 2023 годов он предусмотрен с ростом: 2019 год - 0,1209, 2020 год - 0,1684, 2021 год - 0,1305, 2022 год - 0,1728, 2023 год - 0,2577;

➤ платежеспособность бюджета в отношении муниципальных долговых обязательств (*коэффициент долговой зависимости бюджета*) сопоставима с коэффициентами долговой емкости бюджета на очередной финансовый год и на плановый период. В 2019 году составляла 0,0740, в 2020 году составит - 0,1006, на 2021 год планируется 0,0755, на 2022 год - 0,1098, на 2023 год - 0,1578;

➤ доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (*коэффициент долговой нагрузки бюджета*) в 2019 году составляла 0,0034, в 2020 году составит 0,0034, на 2021 год - 0,0028, на 2022 год - 0,0042, на 2023 год - 0,0046;

➤ доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета за исключением расходов за счет субвенций (*коэффициент предела обслуживания муниципального долга*) в соответствии со ст. 111 БК РФ не превышает 0,15 и составляла в 2019 году – 0,0060, на 2020 год – 0,0057, на 2020 год – 0,0044, на 2022 год – 0,0066, на 2023 год – 0,0074.

Анализ оценки долговой устойчивости бюджета городского округа Котельники, проведенный Контрольно-счетной палатой показал следующее:

- показатель объема муниципального долга к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений составил по плановым назначениям в 2021 году 16,9%; в 2022 году - 30,2%; в 2023 году - 42,6%.

- показатель годовой суммы платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета составил по плановым назначениям в 2021 году 4,3%; в 2022 году - 13,6%; в 2023 году - 17,6%.

- показатель доли расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составил по плановым назначениям в 2021 году 0,4%; в 2022 году - 0,7%; в 2023 году - 0,7%.

Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации. На очередной финансовый год и плановый период долговая нагрузка бюджета городского округа Котельники сохраняет высокий уровень устойчивости, однако наблюдается стабильный рост планируемых показателей.

9. Заключительная часть

Выводы и рекомендации:

1. Проект решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов внесен на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе.

2. Документы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета соответствуют ст. 184.2 БК РФ.

3. По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов городского округа Котельники «О бюджете городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1 БК РФ).

4. В пояснительной записке к прогнозу не приводится сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений, чем не соблюдены положения п. 4 ст. 173 БК РФ. Также пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития не содержит сведений о расчете прогнозных показателей, документов и материалов, на основе которых разработан Прогноз.
-рекомендации:

Контрольно-счетная палата предлагает скорректировать пояснительную записку к прогнозу, в которой предусмотреть сведения, документы и материалы о расчете прогнозных показателей и отразить в ней сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

5. В предоставленных одновременно с проектом бюджета документах и

материалах не содержится сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2021-2023 годы, который непосредственно применялся для формирования доходной части проекта бюджета.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата предлагает предусмотреть в документах или материалах, предоставляемых к проекту бюджета, сведения о варианте прогноза социально-экономического развития, который применялся при составлении проекта бюджета.

6. Для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета на плановый период 2022-2023 годов, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата предлагает предоставлять одновременно с проектом бюджета расчеты поступлений по неналоговым доходам на плановый период, согласно установленной Методике прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

7. Объем условно утвержденных расходов в проекте бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов не ниже минимально допустимого, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, размера.

8. Объем расходов по отраслям социального блока в 2021 году составит 996523,38 тыс. руб. или на 6,4% выше ожидаемого уровня 2020 года, в 2022 году - 999893,68 тыс. руб. или на 0,3% выше уровня 2021 года, в 2023 году - 1040639,00 тыс. руб. или на 4,1% выше уровня 2022 года, что подтверждает социальную направленность расходов городского бюджета.

9. Проектом бюджета городского округа Котельники на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов размер резервного фонда Администрации городского округа Котельники предлагается утвердить в сумме по 7000,0 тыс. руб. ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

10. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 18 муниципальным программам, доля которых в общем объеме расходов бюджета в 2021 году составляет 97,0%. Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2021 году по сравнению с показателями 2020 года увеличится на 160331,40 тыс. руб., или на 10,1%. В 2022 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ уменьшился на 129019,70 тыс. руб. или на 7,4%, в 2023 году увеличится на 103379,32 тыс. руб. или на 6,4%.

11. Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2021 году по сравнению с показателями 2020 года уменьшится на 1,2%. В 2022 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 0,7%, в 2023 году по сравнению с предыдущим периодом увеличится на 0,1%.

12. При выборочном анализе паспортов Муниципальных программ

выявлено:

- не соответствие финансового обеспечения на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов, отраженное в представленных паспортах, суммам расходов бюджета, отраженным в приложениях № 7, 8 к проекту бюджета;
- арифметические ошибки при подсчетах итоговых сумм.

-рекомендации:

В соответствии со ст. 179 БК РФ и п. 21 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Контрольно-счетная палата предлагает привести Муниципальные программы в соответствии с решением о бюджете городского округа Котельники не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

13. Муниципальные программы, предлагаемые к реализации на 2021 год, проекты паспортов которых предоставлены, в средствах массовой информации (официальных сайтах) не опубликованы.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата предлагает опубликовать в средствах массовой информации (официальных сайтах) проекты паспортов Муниципальных программ.

14. Планируемый объем дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ.

15. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

16. Размер муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел - 15% общего объема расходов бюджета городского округа Котельники.

17. Установлено ежегодное повышение уровня долговых обязательств.

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению проект решения «О проекте бюджета городского округа Котельники Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом предложений и замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

- Приложение: 1. Анализ муниципальных программ (подпрограмм) городского округа Котельники, на 6 л. в 1 экз.;
2. Расходы бюджета городского округа Котельники Московской области на реализацию Федеральных проектов (Национальных проектов), на 4 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Л.В. Бондаренко