

УТВЕРЖДЕНО  
распоряжением председателя  
контрольно-ревизионной комиссии  
городского округа Долгопрудный  
от «26» \_\_11\_\_ 2020 г. № 129

**Заключение (полное)**  
**на проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный**  
**Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и**  
**плановый период 2022 и 2023 годов»**

**Основание:** Пункт 1.5 плана работы контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного на 2020 год.

**Предмет:**

Проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», документы и материалы, представляемые одновременно с проектом решения.

**Объекты:**

Администрация городского округа Долгопрудный  
Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный  
Главные администраторы бюджетных средств.

**Срок проведения:** с 01 ноября по 26 ноября 2020 года.

**Результаты экспертизы:**

**1. Общие положения.**

Экспертиза проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялась в целях организации исполнения статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», пункта 2 статьи 9 и статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава городского округа Долгопрудный, муниципальных правовых актов в сфере бюджетного процесса и деятельности контрольно-ревизионной комиссии города Долгопрудного.

Проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, внесены в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области 30 октября 2020 года (письмо №2944/11 от 30.10.2020), что соответствует статье 6 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный, утвержденным решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 23.10.2009г № 63-нр (не позднее 01 ноября текущего финансового года), и статье 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на Интернет-портале Администрации городского округа Долгопрудный (<http://www.dolgoprudny.com/normative-base/hearings/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проект решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», а также документы и материалы, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-ревизионную комиссию городского округа Долгопрудный 2 ноября 2020 года (письмо Председателя Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 02.11.2020 № 106Исх\_СД-277).

Состав документов, представленных для рассмотрения в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и требованиям статей 7 и 8 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

В соответствии с п.4 ст.169 БК РФ, законом Московской области от 29 апреля 2014 года № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области», п.3 ст.4 Положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный проект бюджета городского округа Долгопрудный составлен на трехлетний период.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, п.3 ст.4 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на основе одобренного 28.10.2020 администрацией городского округа Долгопрудный прогноза социально-экономического развития городского округа Долгопрудный Московской области на 2021-2023 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Долгопрудный, подготовленных с учетом положений Послания Президента РФ Федеральному Собранию от 15 января 2020

года и отражающих главные задачи, определенные в указе Президента РФ от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Представленный проект решения «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, что соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ.

(тыс. руб.)

	2021г	2022г	2023г
<b>Доходы</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>4 671 774,4</b>	<b>4 470 807,1</b>
<b>Расходы</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>4 671 774,4</b>	<b>4 470 807,1</b>
<b>Дефицит</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Уровень дефицита</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>	<b>нет</b>

Ключевые параметры проекта бюджета в соответствии с требованиями статьи 184.1. БК РФ представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2020г (первоначально утвержденный)	Бюджет на 2020г (в ред. от 23.10.2020 №73-нр)	Проект бюджета		
			2021г	Плановый период	
				2022г	2023г
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>5 239 797,0</b>	<b>4 746 521,6</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>4 671 774,4</b>	<b>4 470 807,1</b>
Налоговые доходы	1 501 300,0	1 292 350,1	1 497 821,0	1 576 593,0	1 690 791,0
Неналоговые доходы	576 829,6	668 393,0	569 307,9	486 132,4	482 096,6
Безвозмездные поступления	3 161 667,4	2 785 778,5	2 197 929,4	2 609 049,0	2 297 919,5
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>5 239 797,0</b>	<b>4 948 152,6</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>4 671 774,4</b>	<b>4 470 807,1</b>
Из них: (справочно)					
Программная часть, из них:	5 214 442,9	4 875 145,7	4 240 048,2	4 595 190,9	4 220 232,6
<i>Дорожный фонд г.Долгопрудного</i>	<i>9 488,0</i>	<i>16 813,3</i>	<i>9 783,0</i>	<i>9 408,0</i>	<i>9 333,0</i>
Непрограммные расходы, из них:	25 354,1	73 006,9	25 010,1	25 015,3	25 015,3
<i>Резервный фонд Администрации г. о. Долгопрудный</i>	<i>8 000,0</i>	<i>21 000,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>6 000,0</i>	<i>6 000,0</i>
Публичные нормативные обязательства	6 525,0	10 495,0	7 240,0	7 160,0	7 080,0
Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	0,0	51 568,2	225 559,2
<b>ДЕФИЦИТ, всего:</b>	<b>0,0</b>	<b>- 201 631,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

ИСТОЧНИКИ финансирования дефицита, всего:	-	201 631,0	-	-	-
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</i>	-	201 631,0	-	-	-

Доходы и расходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году, по сравнению с предыдущим 2020 годом (первоначально утвержденным бюджетом), снизятся на 974 738,7 тыс. руб. или на 18,6% и составят 4 265 058,3 тыс. руб. Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы поступлений в бюджет городского округа – 4 671 774,4 тыс. руб. и 4 470 807,1 тыс. руб. соответственно.

По сравнению с уточненным бюджетом на 2020г и его ожидаемым исполнением доходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году снизятся на 481 463,3 тыс. руб. или на 10,1%, в 2022 году относительно плана 2021 года увеличатся на 406 716,1 тыс. руб. или на 9,5%, в 2023 году снизятся относительно прогноза 2022 года на 200 967,3 тыс. руб. или на 4,3%.

Исполнение доходной части бюджета в 2021 году планируется обеспечить на 48,5% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 2 067 128,9 тыс. руб., и на 51,5% за счет безвозмездных поступлений из бюджета субъекта РФ (Московской области), исчисленными в сумме 2 197 929,4 тыс. руб. в том числе для исполнения переданных государственных полномочий.

Безвозмездные поступления в 2021 году, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом городского округа на 2020 год, снизятся на 963 738,0 тыс. руб. или на 30,5%, а по сравнению с уточненным планом на 2020 год и ожидаемым исполнением в 2020 году, сократятся на 587 849,1 тыс. руб. или на 21,1%.

Расходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году, по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом на 2020 год, сократятся на 974 738,7 тыс. руб. или на 18,6% и составят 4 265 058,3 тыс. руб. Объем прогнозируемых на 2022-2023 годы расходов бюджета городского округа – 4 671 774,4 тыс. руб. и 4 470 807,1 тыс. руб. соответственно. По сравнению с уточненным бюджетом на 2020г и его ожидаемым исполнением расходы бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году сократятся на 683 094,30 тыс. руб. (на 13,81%), в 2022 году на 276 378,20 тыс. руб. (на 5,59%), в 2023 году на 477 345,5 тыс. руб. (на 9,65%).

## **2. Прогноз социально-экономического развития городского округа и анализ предварительных итогов за 9 месяцев 2020 года.**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации составлению проектов бюджетов всех уровней предшествует разработка прогноза социально-экономического развития территории, целью которого является разработка и обоснование оптимальных путей развития соответствующей территории.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента РФ, прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, государственных (муниципальных) программах.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Долгопрудный (далее - Прогноз) разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области на основе показателей прогноза социально-экономического развития экономики Российской Федерации до 2024 года, исходных условий для формирования вариантов развития экономики на период до 2023 года и статистических данных за 2018-2019 годы с учётом итогов социально-экономического развития городского округа за первое полугодие 2020 года, прогнозных показателей промышленных предприятий и организаций города и тенденций, сложившихся в экономике и социальной сфере городского округа в 2019-2020 годах.

Прогноз разработан в порядке, установленном постановлением администрации «О Порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Долгопрудный Московской области на среднесрочный период» от 12.04.2019 г. № 196-ПА и одобрен постановлением администрации города от 22.10.2020 № 516-ПА.

Представленные прогнозные показатели разработаны в двух вариантах (консервативный и базовый), предусмотренных Порядками разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период, утвержденными постановлением администрации города от 12.04.2019 №196-ПА и постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016г №488/18 (в редакции постановлений Правительства Московской области от 27.06.2017 №530/22, от 12.09.2017 № 748/33, от 08.05.2019 №260/14, 24.03.2020 № 133/8).

Анализ тенденций социально-экономического развития города свидетельствует о позитивном характере развития экономики и социальной сферы, который выражается в:

1. устойчивом росте объема производства товаров и услуг предприятий и

организаций городского округа Долгопрудный;

2. росте средней заработной платы сотрудников на крупных, средних и малых предприятиях города;
3. росте объема розничного товарооборота;
4. росте размера прибыли в целом по городу;
5. росте доходов городского бюджета.

Приоритетными направлениями развития городского округа Долгопрудный являются:

формирование в Долгопрудном мощного научно-исследовательского и образовательного центра;

сохранение инвестиционной привлекательности городского округа; развитие научно-производственного комплекса и научного потенциала путем концентрации и объединения сфер образования, науки, технологий, инноваций и производства, а также реализации приоритетных высокотехнологичных проектов;

развитие действующей инновационной инфраструктуры, а также создание новых элементов путем реализации мер по ее поддержке и развитию в соответствии с приоритетами развития как города в целом, так и научно-производственного комплекса, включая обновление, модернизацию лабораторного, научно-исследовательского, измерительного и другого оборудования, возведение дополнительных лабораторных и производственных площадей;

создание условий для развития инновационного предпринимательства и поддержки малого и среднего бизнеса путем принятия эффективных управленческих решений органами местного самоуправления по развитию инфраструктуры поддержки и развития предпринимательства;

создание системы коммерциализации результатов, полученных организациями городского округа;

формирование комфортной и привлекательной городской среды для жизни и работы в городском округе;

диалог с населением.

По оценке 2020 года прогнозируется рост по основным социально-экономическим показателям:

- численности населения;
- объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по промышленным видам деятельности;
- оборота розничной торговли;

- количества созданных рабочих мест;
- прибыли предприятий и организаций;
- среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников (по полному кругу организаций).

Экономика города в значительной части имеет социальную направленность, которая формируется за счет средств бюджетов различных уровней. За счет средств бюджета городского округа оказываются услуги населению в сферах: образование, культура, физическая культура и спорт, молодежная политика.

По результатам анализа предварительных итогов прогноза социально-экономического развития городского округа наблюдается положительная динамика его основных показателей, характеризующих развитие экономики городского округа. Положительные тенденции, наблюдаемые в экономике текущего года, будут устойчивыми в 2021-2023 годах, что означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития территории.

### **3. Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

Согласно **пункта 3 статьи 1 проекта решения** объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа Долгопрудный составят 7 240,0 тыс. руб. в 2021 году, в 2022 году - 7 160,0 тыс. руб., в 2023 году – 7 080,0 тыс. руб.

Категории граждан, которым устанавливаются дополнительные меры социальной поддержки в городском округе Долгопрудный установлены решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 22 марта 2019 года № 19-нр «Об утверждении положения о дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан в городском округе Долгопрудный Московской области» (в редакции от 18.10.2019г №17-нр) и решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 24.09.2012 г. № 133-нр «Об утверждении положения о звании «Почетный гражданин города Долгопрудного» в новой редакции» (с изменениями и дополнениями).

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ и статьи 74.1 БК РФ бюджетные ассигнования на исполнение указанных публичных нормативных обязательств предусмотрены отдельно по каждому виду, в том числе:

- на ежемесячные денежные выплаты Почетным гражданам на 2021 год – **1 570,0** тыс. рублей, на 2022 год – **1 570,0** тыс. рублей, на 2023 год – **1 570,0** тыс. рублей, в

соответствии с решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 24.09.2012 г. № 133-нр «Об утверждении положения о звании «Почетный гражданин города Долгопрудного» в новой редакции» (с изменениями и дополнениями);

- на оказание поддержки участникам, инвалидам Великой отечественной войны и приравненным к ним лицам, на 2021 год – **3 605,0** тыс. рублей, на 2022 год – **3 525,0** тыс. рублей, на 2023 год – **3 445,0** тыс. рублей, в соответствии с Порядком предоставления ежегодных единовременных выплат отдельным категориям граждан в связи с празднованием Дня Победы на территории городского округа Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 20.04.2020 г. № 211-ПА/н;

- на дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости на 2021 год – **500,0** тыс. рублей, на 2022 год – **500,0** тыс. рублей, на 2023 год – **500,0** тыс. рублей в соответствии с Порядком назначения единовременной выплаты семьям при рождении (усыновлении) третьего и последующих детей в городском округе Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 13.07.2017г №480-ПА/н (с изменениями и дополнениями);

- на единовременные выплаты врачам-педиатрам участковым и врачам-терапевтам участковым, трудоустроившимся в ГБУЗ МО «ДЦГБ», на 2021 год – **1 265,0** тыс. рублей, на 2022 год – **1 265,0** тыс. рублей, на 2023 год – **1 265,0** тыс. рублей в соответствии с Порядком предоставления, утвержденным постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 22.05.2020г № 260-ПА/н;

- на дополнительные меры социальной поддержки доноров, безвозмездно сдающих кровь и (или) ее компоненты на 2021 год – **300,0** тыс. рублей, на 2022 год – **300,0** тыс. рублей, на 2023 год – **300,0** тыс. рублей в соответствии с Порядком предоставления единовременной выплаты донорам безвозмездно сдающим кровь и (или) ее компоненты в городском округе Долгопрудный Московской области, утвержденным постановлением администрации города от 26.06.2019г № 367-ПА/н.

Бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публичных нормативных обязательств в 2020-2023 годах, по разделам, подразделам классификации расходов представлены ниже:

Код и наименование раздела, подраздела классификации расходов бюджета	2020 год в редакции Решения Совета депутатов от 23.10.2020 №73- нр	2021 год проект		2022 год проект		2023 год проект	
	Тыс. руб.	Тыс. руб.	% к 2020г	Тыс. руб.	% к 2021г	Тыс. руб.	% к 2022г
<b>1003 «Социальное обеспечение населения»</b>							
901 1003 0150300420 310	3 810,0	1 265,0	33,2	1 265,0	100,0	1 265,0	100,0
901 1003 0411000931 310	4 030,0	3 605,0	89,5	3 525,0	97,8	3 445,0	97,7
901 1003 0411900922 310	400,0	300,0	75,0	300,0	100,0	300,0	100,0
901 1003 9900001120 310	1 555,0	1 570,0	101,0	1 570,0	100,0	1 570,0	100,0
<b>1004 «Охрана семьи и детства»</b>							
901 1004 0411900921 310	700,0	500,0	71,4	500,0	100,0	500,0	100,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>10 495,0</b>	<b>7 240,0</b>	<b>69,0</b>	<b>7 160,0</b>	<b>98,9</b>	<b>7 080,0</b>	<b>98,9</b>

Объем бюджетных средств предусмотрен исходя из численности получателей мер социальной поддержки на размер выплат (на одного человека) определенной категории лиц, предусмотренный Порядками, без учета коэффициента индексации.

Следует отметить, что размеры мер социальной поддержки, установленные Порядками предоставления, по сравнению с 2020 годом не изменились. При этом проектом Федерального бюджета утвержден уровень инфляции, не превышающий 3,7%. Оказание мер социальной поддержки на уровне 2020 года при росте инфляции может негативно сказаться на материальном положении отдельных категорий граждан.

В целом сокращение/увеличение расходов бюджета городского округа в 2021-2023 годах на исполнение публичных нормативных обязательств связано в основном с корректировкой (увеличение/уменьшение) прогнозируемой численности получателей мер социальной поддержки.

В проекте не предусматриваются бюджетные средства на единовременные выплаты медицинским работникам в соответствии с Порядком назначения единовременных выплат медицинским работникам медицинских организаций государственной системы здравоохранения Московской области, осуществляющим деятельность на территории городского округа Долгопрудный Московской области в период повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мер по предотвращению распространения COVID-19, утвержденным постановлением администрации городского округа Долгопрудный от 18.05.2020 № 252-ПА (в 2020 году предусмотрены 2 545,0 тыс. руб.).

В представленных одновременно с проектом документах и материалах не в полной мере отражены обоснования планируемых расходов бюджета, что не позволяет проверить реалистичность расчета отдельных видов расходов. Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, не представляется возможным.

**Статьей 3 проекта решения** в соответствии с требованиями статьи 179.4 БК РФ предусматривается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Долгопрудный на 2021 год в размере 9 783,0 тыс. руб. На плановый период 2022 год в размере 9 408,0 тыс. руб., на 2023 год в размере 9 333,0 тыс. руб. Средства предусматриваются на частичное финансирование мероприятий муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса».

**Статья 4 проекта решения** устанавливает базовую ставку арендной платы, получаемой от сдачи в аренду зданий и помещений, находящихся в собственности городского округа Долгопрудный Московской области в 2021 году – **3 369,0** рублей за один квадратный метр в год, в 2022 году – **3 504,0** рублей за один квадратный метр в год, в 2023 году – **3 644,0** рублей за один квадратный метр в год, с ежегодным ростом на 4% к предшествующему периоду.

**Статья 6 проекта решения** предусматривает предоставление субсидий юридическим лицам, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий в рамках только двух муниципальных программ городского округа Долгопрудный «Предпринимательство», «Формирование современной комфортной городской среды».

В приложениях №4. и №4.1 к проекту решения «Расходы бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Долгопрудный и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов» предусмотрены субсидии юридическим лицам, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в следующих размерах:

(тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	2020 год в редакции Решения Совета депутатов от 23.10.2020 №73- нр	2021 год проект	2022 год проект	2023 год проект
«Экология и окружающая среда»	225,3	-	-	-
«Предпринимательство»	1 500,0	6 000,0	3 000,0	3 000,0
«Формирование современной комфортной городской среды»	24 004,2	9 620,1	500,0	500,0
<b>ВСЕГО:</b>	<b>25 729,5</b>	<b>15 620,1</b>	<b>3 500,0</b>	<b>3 500,0</b>

Как видно из таблицы, предусмотрено предоставление субсидий в 2021-2023 годах по следующим муниципальным программам:

- «Предпринимательство» на 2021 год в сумме 6 000,0 тыс. руб., на 2022-2023 годы в сумме 3 000,0 тыс. руб. ежегодно;

- «Формирование современной комфортной городской среды» в сумме 9 620,1 тыс. руб. на 2021 год, в сумме 500,0 тыс. руб. на 2022 и 2023 годы ежегодно.

Считаем, что ограничивать предоставление субсидий юридическим лицам, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в рамках конкретной программы нецелесообразно.

Пояснительная записка не содержит информации об организациях - получателях субсидий и целевом направлении субсидий.

**Статьей 7 проекта решения** в соответствии с требованиями статьи 81 БК РФ устанавливается размер Резервного фонда администрации городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в общей сумме 6 000,0 тыс. руб. ежегодно или 0,14% от общих объемов расходов, из них 3 000,0 тыс. руб. ежегодно на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий. Средства ежегодно предусматриваются в непрограммных расходах.

Расходы будут осуществляться в порядке, утвержденном администрацией городского округа. Устанавливать решением представительного органа передачу средств из резервного фонда на безвозвратной и безвозмездной основе нет необходимости, так как это устанавливается в порядке использования средств Резервного фонда местной администрацией.

**Статьей 8 проекта решения** в соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ

устанавливается возможность покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения бюджета в текущем финансовом году, за счет остатков средств бюджета городского округа, образовавшихся на начало текущего финансового года.

Пункт 2 статьи 8 проекта решения нецелесообразен, так как в соответствии со статьей 69.2 БК РФ указанная в пункте норма определяется порядком формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, который устанавливается местной администрацией.

Норма **статьи 9 проекта решения** также устанавливается порядком формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, который устанавливается местной администрацией.

Политика в области муниципального долга предусматривает отказ от привлечения заемных средств.

Согласно **статей 11, 12, 13** проекта решения привлечение муниципальных заимствований в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, в том числе предоставление муниципальных гарантий, не предусмотрено и соответственно не предусматриваются бюджетные средства на обслуживание муниципального долга.

Норма **статьи 14 проекта решения** установлена в «Положении о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный», утвержденного решением Совета депутатов г. Долгопрудного от 23.09.2009г № 63-нр, нет необходимости ее повторять в решении о бюджете.

#### **4. Оценка доходной части проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов**

По результатам проведенной экспертизы проекта решения установлено, что при формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», предусмотренных для городского округа Долгопрудный.

Предлагаемые к утверждению проектом объёмы доходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2020 году и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

Отраженные в проекте доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям

классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61, 62 Бюджетного кодекса РФ и приказа Минфина России от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)»

Анализ проекта, а также информации о прогнозе поступлений доходов в бюджет городского округа, содержащейся в пояснительной записке к проекту, показал, что доходы определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 61 и 62 БК РФ.

В составе материалов и документов к проекту представлен Реестр источников доходов бюджета городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов. Статьей 47.1 БК РФ установлено, что реестры источников доходов бюджетов муниципальных образований формируются и ведутся в порядке, установленным местной администрацией.

Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета городского округа Долгопрудный принят постановлением администрации города от 31.10.2018 № 640-ПА.

Следует отметить, что форма Реестра источников доходов не в полном объеме соответствует требованиям Порядка формирования и ведения перечня источников доходов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016г. №868, и форме, размещенной в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области», а именно не представлена информация по доходам бюджета на текущий финансовый год, кассовые поступления в текущем финансовом году, оценка исполнения текущего финансового года, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы бюджета городского округа Долгопрудный.

Целесообразно доработать форму Реестра источников доходов, утвержденную постановлением администрации города от 31.10.2018 г. № 640-ПА.

Общий объем доходов бюджета города на 2021 год прогнозируется в сумме 4 265 058,3 тыс. руб., что на 481 463,3 тыс. руб. или на 10,14% ниже ожидаемых поступлений текущего 2020 года.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в текущем 2020 финансовом году на 2021 год прогнозируется увеличение на 205 470,9 тыс. руб. или на 15,9% поступлений налоговых доходов, снижение на 99 085,1 тыс. руб. или на 14,82% поступлений неналоговых доходов бюджета городского округа Долгопрудный, и снижение

на 587 849,1 тыс. руб. или на 21,10% безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2022 году по отношению к 2021 году прогнозируется увеличение на 5,26% поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Долгопрудный и увеличение на 18,7% безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

В 2023 году по отношению к 2022 году прогнозируется увеличение на 7,31% поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Долгопрудный и на 11,93% снижение безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней.

Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год спрогнозирован в сумме 2 067 128,9 тыс. руб. с незначительным увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 5,43% (+106 385,8 тыс. руб.), на 2022 год в сумме 2 062 725,4 тыс. руб. с незначительным уменьшением на 0,21% (-4 403,5 тыс. руб.) к прогнозу 2021 года, на 2023 год в сумме 2 172 887,6 тыс. руб. с увеличением на 5,34% (+110 162,2 тыс. руб.) к прогнозу на 2022 год.

В структуре доходов бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- собственные доходы (налоговые + неналоговые) составляют 48,47 % (в 2020 году (первоначально утвержденный) – 39,66%; (ожидаемое исполнение) – 41,31%); в 2022 и 2023 годах соответственно 44,15% и 48,6%.

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 51,53% (в 2020 году (первоначально утвержденный) – 60,34%; (ожидаемое исполнение) – 58,69%); в 2022 и 2023 годах соответственно 55,85% и 51,4%.

Структура доходов на 2021 год в сравнении с бюджетом текущего года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Группы доходов	2020 год (решение)			2021 год	Динамика 2021/2020(дейст.)	
	Первоначальная редакция	Уточненная редакция (решение от 23.10.2020г №73-нр)	Ожидаемое исполнение	(проект решения)	Тыс. руб.	%
Налоговые	1 501 300,0	1 292 350,1	1 292 350,1	1 497 821,0	+ 205 470,9	115,9
Неналоговые	576 829,6	668 393,0	668 393,0	569 307,9	-99 085,1	85,2
Безвозмездные поступления	3 161 667,4	2 785 778,5	2 785 778,5	2 197 929,4	-587 849,1	78,9
<b>Всего:</b>	<b>5 239 797,0</b>	<b>4 746 521,6</b>	<b>4 746 521,6</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>- 481 463,3</b>	<b>89,9</b>

По результатам анализа оценки ожидаемого исполнения бюджета, установлено, что по всем видам доходов ожидается исполнение на уровне утверждённого плана с учётом принятых изменений на 2020 год в редакции решения Совета депутатов г. Долгопрудного от 23.10.2020 г. № 73-нр.

Структура налоговых доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2020г (ожидаемое)	2021г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собственных доходах (налоговые + неналоговые)	2022г (прогноз), динамика к 2021г	2023г (прогноз), динамика к 2022г
Налог на доходы физических лиц	574 530,4	654 316,0	+79 785,6 (113,9)	31,65	688 342,0 (105,2)	724 142,0 (105,2)
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы на дизельное топливо, автомобильный бензин, прямогонный бензин)	9 735,6	9 783,0	+47,4 (100,5)	0,5	9 408,0 (96,2)	9 333,0 (99,2)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	302 362,0	389 724,0	+87 362,0 (128,9)	18,85	435 210,0 (111,7)	505 315,0 (116,1)
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	19 469,0	35 913,0	+16 444,0 (184,5)	1,74	38 674,0 (107,7)	40 685,0 (105,2)
Единый сельскохозяйственный налог	1,8	-	-1,8	0	0	0
Единый налог на вмененный доход	26 617,0	8 665,0	-17 952,0 (32,6)	0,4	0	0
Налог на имущество физических лиц	77 904,0	109 067,0	+31 163,0 (140)	5,28	114 615,0 (105,1)	120 409,0 (105,1)
Земельный налог	268 983,0	276 822,0	+7 839,0 (102,9)	13,39	276 272,0 (99,8)	276 272,0 (100)
Государственная пошлина, сборы	12 747,3	13 531,0	+ 783,7 (106,15)	0,65	14 072,0 (104)	14 635,0 (104)
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0	0	0	0	0	0
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 292 350,1</b>	<b>1 497 821,0</b>	<b>+205 470,9 (115,9)</b>	<b>72,46</b>	<b>1 576 593,0 (105,26)</b>	<b>1 690 791,0 (107,24)</b>

Налоговые доходы на 2021 год спрогнозированы в объеме 1 497 821,0 тыс. руб. или на 15,9% выше ожидаемой оценки 2020 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 72,5% (ожидаемая оценка текущего года – 65,9%), на 2022 год в объеме 1 576 593,0 тыс. руб. или на 5,3% выше прогноза 2021 года, на 2023 год в объеме 1 690 791,0 тыс. руб. или на 7,2% выше прогноза 2022 года.

Увеличение доли, в основном, за счет налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В структуре налоговых поступлений стабильную основу будут по-прежнему составлять поступления от налога на доходы физических лиц (31,7%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (18,9%), земельного налога (13,4%).

Прогнозируемый рост поступлений налога на доходы физических лиц (2021 год – 113,9%, 2022 год – 105,2%, 2023 год – 105,2%) в основном соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития городского округа (в 2021 году – 104,3% и 108,1% по вариантам прогноза к оценке 2020 года, в 2022 году – 105,2% и 106,2% к прогнозу 2021 года, в 2023 году – 105,2% и 106,2% к прогнозу 2022 года). Вместе с тем, прогноз поступлений на 2021 год незначительно завышен (5%) относительно ожидаемого исполнения в 2020 году. Существует риск недополучения дохода в бюджет городского округа в 2021 году.

Удельный вес налоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2021 году – 35,1%, в 2022 году – 33,8%, в 2023 году – 37,8%. В 2021 году прогнозируется рост налоговых доходов на 15,9% к 2020 году, в 2022 году рост на 5,3% к 2021 году, в 2023 году на 7,2% к 2022 году.

В соответствии с Порядком и методикой оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых льгот по местным налогам, утвержденным постановлением администрации города Долгопрудного от 31.01.2018 № 60-ПА/н, проведена оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленных Советом депутатов г. Долгопрудного (земельный налог и налог на имущество физических лиц) и Налоговым кодексом РФ.

Потери бюджета городского округа Долгопрудный от предоставляемых налоговых льгот представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование налога	2021 год		2022 год		2023 год	
	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы	Прогноз к поступлению	Выпадающие доходы
Земельный налог, всего,	276 822,0	50 654,0	276 272,0	50 654,0	276 272,0	50 654,0
в том числе:						
- с физических лиц		20 000,0		20 000,0		20 000,0
- с юридических лиц		30 654,0		30 654,0		30 654,0
Налог на имущество физических лиц	109 067,0	27 709,0	114 615,0	27 709,0	120 409,0	27 709,0
<b>Всего:</b>	<b>385 889,0</b>	<b>78 363,0</b>	<b>390 887,0</b>	<b>78 363,0</b>	<b>396 681,0</b>	<b>78 363,0</b>

Ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2021 году и плановом периоде 2021-2022 годов по двум налогам составят 78 363,0 тыс. руб., это в среднем 20,3-19,8% от планируемых к поступлению. Если рассматривать по отдельности по каждому виду налогов, то ежегодные выпадающие доходы по земельному налогу составят в среднем 18,3% от планируемых к поступлению, а по налогу на имущество физических лиц – в среднем 24,2% от планируемых к поступлению.

Согласно пояснительной записке к проекту, оценка проведена на основании данных статистической формы 5-НМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2019 год», представленной МРИ ФНС России №13 по Московской области.

Структура неналоговых доходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в динамике с ожидаемой оценкой текущего года представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование доходов	2020г (ожидаемое)	2021г (проект)	Динамика в тыс. руб. (в %)	Доля в собственных доходах (налоговые+ неналоговые) %	2022г (прогноз) динамика к 2021г	2023г (прогноз) динамика к 2022г
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	311 420,5	316 892,4	+5 471,9 (101,8)	15,33	302 045,8 (95,3)	302 045,8 (100)
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов	197,9	227,6	+29,7 (115)	0,01	227,6 (100)	227,6 (100)
Доходы от сдачи в аренду			-912,5		30 105,9	30 450,1

имущества, составляющего казну городских округов	29 892,3	28 979,8	(97)	1,4	(103,9)	(101,1)
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	2,8	12,0	+9,2 (4,2раза)	-	28,0 (2,3раза)	50,0 (1,8раза)
Прочие доходы от использования имущества (в т.ч. плата за социальный найм жилых помещений, за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, за коммерческий найм жилых помещений)	30 488,5	58 055,0	+27 566,5 (1,9раза)	2,81	59 287,1 (102,1)	59 063,3 (99,6)
Платежи при пользовании природными ресурсами	589,0	424,0	-165,0 (72)	0,02	424,0 (100)	424,0 (100)
Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	12 739,3	11 200,1	-1 539,2 (87,9)	0,54	12 880,0 (115)	12 880,0 (100)
Доходы местных бюджетов от продажи квартир	190 399,5	110 720,2	-79 679,3 (58,2)	5,36	71 149,0 (64,3)	71 149,0 (100)
Доходы от реализации иного имущества	22 053,1	8 218,1	-13 835,0 (37,3)	0,4	7 572,0 (92,1)	3 393,8 (44,8)
Доходы от продажи земельных участков	2 852,4	0	-2 852,4	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 000,0	2 313,0	-2 687,0 (46,3)	0,11	2 313,0 (100)	2 313,0 (100)
Прочие неналоговые (плата за вырубку деревьев, доходы от реализации инвестиционных контрактов, плата за размещение нестационарных торговых объектов)	62 757,7	32 265,7	-30 492,0 (51,4)	1,56	100,0 (0,3)	100,0 (100)
<b>ИТОГО:</b>	<b>668 393,0</b>	<b>569 307,9</b>	<b>-99 085,1 (85,2)</b>	<b>27,54</b>	<b>486 132,4 (85,4)</b>	<b>482 096,6 (99,2)</b>

Прогнозные показатели по неналоговым доходам на 2021 год определены со значительным снижением относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2020г. (14,8%)

Общий объем неналоговых доходов на 2021 год спрогнозирован в сумме 569 307,9 тыс. руб., что ниже ожидаемого уровня текущего года на 99 085,1 тыс. руб. или на 14,8% и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 27,54%. Общий объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 486 132,4 тыс. руб. с уменьшением на 14,6% к прогнозу 2021 года и на 2023 год в сумме 482 096,6 тыс. руб. с уменьшением на 0,8% к прогнозу 2022 года и на 15,3% к прогнозу

2021 года. Основную долю в группе неналоговых доходов составляют поступления от арендной платы за землю (15,33%).

Удельный вес неналоговых доходов в общей структуре доходов в соответствии с проектом бюджета городского округа составит в 2021 году – 13,4%, в 2022 году – 10,4%, в 2023 году – 10,8%.

Анализ представленной главным администратором доходов – администрацией города информации по прогнозу доходов от использования и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа, показал следующее.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, сформированы в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа, утверждённой постановлением администрации города от 26.10.2016г № 761-ПА (далее – Методика), а также с учетом имеющейся задолженности прошлых лет.

Годовой доход от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну городского округа, сформирован согласно пояснительной записке к проекту бюджета исходя из начисленных платежей по арендной плате с учетом увеличения с 2021 года ставки арендной платы за один квадратный метр на 4 процента ежегодно. В 2021 году планируется к поступлению 28 979,8 тыс. руб. или на 3% ниже относительно ожидаемого исполнения в 2020 году, в 2022 году к поступлению в доход бюджета 30 105,9 тыс. руб., что на 3,9% выше относительно проекта 2021 года, в 2023 году – 30 450,1 тыс. руб., что на 1,1% выше показателя 2022 года.

Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту и в информации главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Показатель по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городским округом, на период 2021-2023 годы прогнозируется в суммах 12,0 тыс. руб., 28,0 тыс. руб. и 50 тыс. руб. соответственно. Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту и в информации главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета по доходам в 2020 году, указанный источник составит 2,8 тыс. руб.

Прогноз годовой суммы дохода от продажи квартир согласно п.3.7 Методики определяется суммированием стоимости продажи квартир (цена договора) по заключенным договорам купли-продажи и планируемым к заключению в очередном финансовом году и плановом периоде. Прогнозные показатели на 2021 год планируются в сумме 110 720,2 тыс. руб. исходя из планируемой к продаже площади 1083,9 кв.м. и средней стоимости 1 кв.м. по оценке 2020 года в размере 102 149,83 рублей. Прогнозные показатели на 2022 год – 71 149,0 тыс. руб., на 2023 год – 71 149,0 тыс. руб.

Ожидаемое исполнение по этим доходам в 2020 году планируется в сумме 190 399,5 тыс. руб. Пояснительная записка к проекту решения и прогноз главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) не содержат пояснений по данному доходному источнику на период 2022 и 2023 годы. В связи с чем не представляется возможным определить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Реализация имущества, находящегося в муниципальной собственности, осуществляется в порядке приватизации в соответствии с решением Совета депутатов г. Долгопрудный от 22.12.2016 г. №80-нр и особенностей, установленных Федеральными законами от 21.12.2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 22.07.2008 г. № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ».

Прогнозируемая сумма доходов от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, на очередной финансовый год и плановый период составляет на 2021 год 8 218,1 тыс. руб., на 2022 год – 7 572,0 тыс. руб., на 2023 год – 3 393,8 тыс. руб. Расчеты и пояснения по формированию прогнозного показателя в пояснительной записке к проекту и в информации главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) отсутствуют, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Доходы от продажи земельных участков на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы не планируются также, как и на 2020 год. Вместе с тем, ожидаемое исполнение по доходному источнику в 2020 году составит 2 852,4 тыс. руб.

Поступления по прочим доходам от использования муниципального имущества, которые формируются за счет платы за социальный и коммерческий найм жилых помещений, платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, платы за размещение нестационарных торговых объектов представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование источника	Прогноз 2021 год	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год	Ожидаемые в 2020 году
плата за социальный найм жилых помещений	18 041,5	18 943,6	18 943,6	18 041,5
плата за коммерческий найм жилых помещений	6 601,5	6 931,5	6 931,5	6 601,5
плата за размещение нестационарных торговых объектов	28 000,0	28 000,0	28 000,0	-
плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	5 412,0	5 412,0	5 188,2	5 845,5
<b>Всего прочие доходы от использования муниципального имущества:</b>	<b>58 055,0</b>	<b>59 287,1</b>	<b>59 063,3</b>	<b>30 488,5</b>

Рост поступлений относительно ожидаемого исполнения в 2020 году почти в 2 раза, за счет отнесения к этому доходному источнику с 2021 года платы за размещение нестационарных торговых объектов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2020 № 99н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов)».

Как видно из таблицы, ожидаемое исполнение в 2020 году по данному показателю планируется в общей сумме 30 488,5 тыс. руб., без учета платы за размещение нестационарных торговых объектов.

Согласно отчету, об исполнении бюджета городского округа за 9 месяцев 2020г по состоянию на 01.10.2020г поступило 20 880,9 тыс. руб. или 68,5% от ожидаемых, из них: 10 518,9 тыс. руб. – плата за социальный найм жилых помещений, 6 130,5 тыс. руб. – плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, 4 231,5 тыс. руб. – плата за коммерческий найм жилых помещений.

Пояснительная записка к проекту решения и прогноз главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) не содержат пояснений и расчетов по данному доходному источнику, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

В составе прочих неналоговых доходов на 2021 год планируются поступления в сумме 32 265,7 тыс. руб. от реализации на территории инвестиционных контрактов и в сумме 100,0 тыс. руб. от платы за вырубку деревьев. Прогноз на 2022 и 2023 годы планируется в объеме 100,0 тыс. руб. ежегодно за счет платы за вырубку деревьев.

В 2020 году в составе прочих неналоговых доходов поступления платы за вырубку деревьев, от реализации на территории инвестиционных контрактов и плата за размещение нестационарных торговых объектов. Ожидаемое исполнение по 2020 году 62 757,7 тыс. руб., из них: 6 972,4 тыс. руб. – плата за вырубку деревьев; 29 917,6 тыс. руб. – от реализации инвестиционных контрактов; 25 092,0 тыс. руб. – плата за размещение нестационарных торговых объектов.

Пояснительная записка к проекту решения и прогноз главного администратора доходов (Администрации городского округа Долгопрудный) не содержат обоснований по данному доходному источнику, в связи с чем не представляется возможным определить реалистичность расчета доходного источника и подтвердить достоверность предлагаемого к утверждению показателя.

Таким образом, есть основания полагать, что прогнозные объемы отдельных неналоговых доходов в проекте бюджета занижены, что является нарушением требований статьи 37 БК РФ о реалистичности расчета доходов.

Согласно проекту решения, объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа 2021 года составит 2 197 929,4 тыс. рублей или 51,53% от общего объема доходов, 2022 года – 2 609 049,0 тыс. руб. или 55,85%, 2023 года – 2 297 919,5 тыс. руб. или 51,4%.

По ожидаемому исполнению 2020 года объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета городского округа составит 2 785 778,5 тыс. руб. или 58,69% от общего объема ожидаемых доходов. Следует отметить, что более 50% от общих доходов городского округа Долгопрудный занимают безвозмездные поступления от бюджетов других уровней Российской Федерации в виде межбюджетных трансфертов на исполнение переданных государственных полномочий и софинансирование целевых проектов в рамках государственных программ.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов других уровней в 2021 году планируется на 21,1% меньше относительно ожидаемого исполнения бюджета 2020 года, в 2022 году выше на 18,7% прогноза 2021 года, в 2023 году ниже на 11,9% относительно прогноза 2022 года.

Безвозмездные поступления на 2021 – 2023 годы планируются в виде субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области.

## **5. Анализ расходной части проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.**

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов определены следующие приоритетные направления в сфере управления муниципальными финансами:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа с учетом текущей экономической ситуации;
- создание условий для устойчивого исполнения бюджета городского округа Долгопрудный.

Объем расходных обязательств ограничен уровнем доходов, зачисляемых в бюджет городского округа. В текущем году меры по ограничению распространения новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации привели к снижению деловой активности и, как следствие, к снижению налоговых и неналоговых доходов, в том числе и в бюджет городского округа Долгопрудный. При этом уровень недополученных доходов бюджета будет зависеть от продолжительности карантинных мер, объема принимаемых мер государственной поддержки и их влияния на структуру отраслей экономики, длительности цикла восстановления деятельности пострадавших хозяйствующих субъектов.

В условиях снижения темпов роста собственных доходов бюджета городского округа на первый план выходит решение задач по повышению эффективности расходов бюджета городского округа 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 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Основной задачей бюджетной политики является обеспечение сбалансированности бюджета городского округа, включая следующие направления:

определение четких приоритетов использования бюджетных средств с учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований подлежит детальной оценке содержание муниципальных программ городского округа, соизмерение объемов их финансового обеспечения с реальными возможностями бюджета городского округа;

реализация приоритетных проектов, учитывающих объединение управленческих решений и бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение программных мероприятий, обеспечивающих максимальный вклад в достижение ключевых показателей по соответствующим направлениям;

применение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений при планировании бюджетных ассигнований;

снижение неэффективных трат бюджета городского округа, обеспечение исполнения гарантированных расходных обязательств городского округа, одновременный пересмотр бюджетных затрат на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд и нужд муниципальных учреждений, объемов субсидий из бюджета городского округа иным некоммерческим организациям, юридическим лицам (кроме муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, а также иных возможных к сокращению расходов;

принятие решений, направленных на достижение в полном объеме уровня оплаты труда работников муниципальных учреждений социальной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

повышение эффективности функционирования контрактной системы в части совершенствования системы организации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

совершенствование механизмов контроля за соблюдением требований законодательства в сфере закупок и исполнением условий контрактов, соотнесение фактических расходов и нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями;

соответствие муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг с целями муниципальных программ;

повышение ответственности муниципальных учреждений за невыполнение муниципальных заданий, в соответствии с постановлением администрации города Долгопрудного от 18.10.2018 № 623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» установлено требование об обязательном возврате средств субсидий в бюджет городского округа Долгопрудный в случае недостижения объемных или качественных показателей, установленных в муниципальном задании;

обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ, преемственности показателей достижения определенных целей, обозначенных в муниципальных программах, целям и задачам, обозначенным в государственных программах, для обеспечения их увязки;

усиление контроля за выполнением муниципальными учреждениями городского округа муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), включая проведение оценки соответствия качества фактически оказанных муниципальных услуг (выполненных работ) утвержденным требованиям к качеству, с изучением мнения населения о качестве оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);

планирование в полном объеме расходов на социальные выплаты с учетом изменения численности их получателей и критериев для предоставления соответствующих социальных выплат гражданам городского округа;

принятие новых расходных обязательств с учетом их эффективности и возможных сроков, и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов.

Эффективное управление расходами должно быть обеспечено посредством реализации муниципальных программ, разработанных с учетом проектных принципов управления. Несмотря на сложную экономическую ситуацию текущего года, возникшую в результате распространения новой коронавирусной инфекции, ориентиры по национальным проектам остаются неизменными.

Учитывая высокую социально-экономическую значимость национальных проектов для развития городского округа, основное внимание в 2021 - 2023 годах будет сосредоточено на повышении качества управления муниципальными проектами, обеспечении надлежащего контроля за своевременностью и полнотой достижения заявленных результатов, оптимизации расходных обязательств по ключевым социально-экономическим направлениям.

При формировании расходов бюджета городского округа Долгопрудный соблюдены положения формирования расходов бюджетов, установленные Бюджетным кодексом РФ, согласно которым формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации, разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления и исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году и плановом периоде за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходы бюджета сформированы в соответствии с правами и полномочиями органов местного самоуправления, определенными БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по установлению расходных обязательств, а также с учетом разграничения указанных бюджетных полномочий между органами государственной власти и органами местного самоуправления.

Составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчётном финансовом году и ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета, представленная в составе документов и материалов к проекту решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период, предполагает 100% исполнение утвержденных расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2020 год (с изменениями и дополнениями).

Сведения о расходах бюджета городского округа Долгопрудный в 2019-2023 годах приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Отчет бюджета за 2019 год	Утверждено в бюджете городского округа на 2020 год в редакции решения Совета депутатов № 73-нр от 23.10.2020	Ожидаемое исполнение бюджета городского округа на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
<b>Расходы всего, в том числе:</b>	5 113 011,2	4 948 152,6	4 948 152,6	4 265 058,3	4 671 774,4	4 470 807,1
в том числе условно утвержденные расходы бюджета					51 568,2	225 559,2

Проектом решения расходы предусмотрены по 18 муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности в объемах на:

- 2021 год в сумме 4 265 058,3 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 4 240 048,2 тыс. руб. или 99,4% от общего объема расходов, на непрограммные направления деятельности – 25 010,1 тыс. руб. или 0,6% от общих расходов;

- 2022 год в сумме 4 620 206,2 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 4 595 190,9 тыс. руб. или 99,5% распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 25 015,3 тыс. руб. или 0,5% распределенных расходов бюджета, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ условно утверждаемые расходы в сумме 51 568,2 тыс. руб. или 2,5% общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- 2023 год в сумме 4 245 247,9 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ – 4 220 232,6 тыс. руб. или 99,4% распределенных расходов бюджета, на непрограммные направления деятельности – 25 015,3 тыс. руб. или 0,6% распределенных расходов бюджета, а также в соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ условно утверждаемые расходы в сумме 225 559,2 тыс. руб. или 10,4% общего объема расходов бюджета городского округа (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

В соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в составе пакета документов к проекту представлены «Сведения о расходах бюджета городского округа Долгопрудный по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год по разделам классификации расходов приведено в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование разделов	Отчет бюджета на 2019 год	Первоначально утвержденный бюджет на 2020 год (РСД №35-нр от 18.12.2019)	Ожидаемое исполнение бюджета городского округа на 2020 г.	Проект бюджета на 2021 год	Отклонение проекта на 2021 г. от ожидаемого исполнения 2020 г.
Общегосударственные вопросы	413 070,0	455 595,5	454 154,4	446 599,8	- 7 554,6
Национальная оборона	7 219,1	7 203,0	7 232,0	7 990,0	+ 758,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 867,5	24 825,8	25 079,8	20 308,8	- 4 771,0

Национальная экономика	324 387,5	303 178,1	322 431,9	317 490,9	- 4 941,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	325 937,1	523 429,0	570 887,5	345 909,5	- 224 978,0
Охрана окружающей среды	1 110 902,4	495 685,3	420 233,3	100,0	- 420 133,3
Образование	2 387 619,9	2 989 492,5	2 708 378,1	2 679 305,2	- 29 072,9
Культура и кинематография	184 406,3	168 503,3	175 476,9	169 863,5	- 5 613,4
Здравоохранение	11 901,5	2 976,0	2 976,0	3 276,0	- 300,0
Социальная политика	149 119,6	133 874,0	141 601,6	121 062,5	- 20 539,1
Физическая культура и спорт	106 926,8	112 132,5	98 198,9	130 250,1	+32 051,2
Средства массовой информации	24 955,4	22 902,0	21 502,2	22 902,0	+ 1 399,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации и Муниципальных образований	42 698,1	-	-	-	-
<b>ИТОГО, в том числе:</b>	<b>5 113 011,2</b>	<b>5 239 797,0</b>	<b>4 948 152,6</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>-683 094,3</b>
средства бюджета городского округа	2 029 897,2	2 078 129,6	2 156 526,7	2 067 128,9	-89 397,8
межбюджетные трансферты	3 083 114,0	3 161 667,4	2 791 625,9	2 197 929,4	-593 696,5

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год с объемами расходов, утвержденными решением о бюджете городского округа на 2020 год, а также ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, установлено следующее.

Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года на 13,8%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа в 2020 году проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по 4 разделам классификации расходов бюджетов и по 8 разделам – уменьшение.

Наиболее значительное увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по расходам предусмотрено по разделам «Физическая культура и спорт» и «Национальная оборона».

По расходам на физическую культуру и спорт бюджетные ассигнования на 2021 год увеличены на 32,64% относительно ожидаемого исполнения в 2020 году. Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год составляет 3,1% (по ожидаемому исполнению в 2020 году – 1,98%).

По расходам на национальную оборону бюджетные ассигнования на 2021 год увеличены на 10,48% относительно ожидаемого исполнения в 2020 году. Доля расходов

на национальную оборону в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год составляет 0,19% (по ожидаемому исполнению в 2020 году – 0,15%).

Наиболее значительное уменьшение бюджетных ассигнований на 2021 год по расходам предусмотрено по разделам «Охрана окружающей среды» (на 99,98% относительно ожидаемого исполнения в 2020 году), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 39,41% относительно ожидаемого исполнения в 2020 году). Доля указанных расходов в общем объеме расходов бюджета городского округа на 2021 год составляет по разделу «Охрана окружающей среды» 0,002% (по ожидаемому исполнению в 2020 году – 8,49%), по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 8,11% (по ожидаемому исполнению в 2020 году – 11,54%).

В пункте 5 статьи 2 проекта решения предлагается к утверждению ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2021 год (приложение №3) и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение №3.1) по 6 главным распорядителям бюджетных средств. По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Долгопрудный установлено следующее. Ведомственная структура расходов на 2021-2023 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, видам расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России № 85н от 06.06.2019.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2020-2023 годы представлено в таблице:

Код ГАБС	Наименование	2020 год		2021 год		2022 год		2023 год	
		Утверждено в бюджете городского округа на 2020 год в редакции решения Совета депутатов № 73-нр от 23.10.2020 (тыс. руб.)	Доля в общем объеме расход ов бюджет а (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходо в бюджет а (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходо в бюджет а (%)	Плановые назначения, тыс. руб.	Доля в общем объеме расходо в бюджет а (%)
901	Администрация городского округа Долгопрудный	1 856 579,8	37,5	1 142 775,6	26,79	1 433 449,7	31,03	1 169 471,9	27,5
902	Управление образования администрации	2 723 378,0	55,0	2 755 580,8	64,61	2 828 621,4	61,22	2 705 841,9	63,7

	городского округа Долгопрудный								
903	Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный	325 673,8	6,6	323 135,0	7,6	314 622,4	6,8	326 421,4	7,7
904	Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области	7 119,4	0,1	7 300,4	0,2	7 310,6	0,2	7 310,6	0,2
906	Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный	25 862,7	0,5	26 126,8	0,6	26 067,4	0,6	26 067,4	0,6
908	Контрольно- ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный	9 538,9	0,2	10 134,7	0,2	10 134,7	0,2	10 134,7	0,2
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>4 948 152,6</b>	<b>100</b>	<b>4 265 058,3</b>	<b>100</b>	<b>4 620 206,2</b>	<b>100</b>	<b>4 245 247,9</b>	<b>100</b>

Сопоставление объема расходов бюджета городского округа по субъектам бюджетного планирования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с объемами расходов, предусмотренными решением о бюджете городского округа на 2020 год (в редакции решения Совета депутатов г. Долгопрудного от 23.10.2020 №73-нр) показало следующее.

По сравнению с утвержденными бюджетными ассигнованиями 2020 года на 2021 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств (Администрация городского округа Долгопрудный, Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный) предусмотрено снижение объема бюджетных ассигнований, по 4 главным распорядителям бюджетных средств (Управление образования администрации г. о. Долгопрудный, Финансовое управление администрации г. о. Долгопрудный, Контрольно-ревизионная комиссия городского округа Долгопрудный, Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области) предусмотрено незначительное увеличение бюджетных ассигнований.

По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и

применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее по тексту – приказ № 85н) по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации, выявлено следующее.

Планируемые расходы на 2021 год в сумме 394,0 тыс. руб., на 2022 и 2023 годы в одинаковой сумме 444,0 тыс. руб. на оказание поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в охране общественного порядка, создание условий для деятельности народных дружин, предусмотренные в рамках муниципальной программы «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения», отражены в проекте по 240 виду расходов «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», как и в 2020 году, что свидетельствует о неправильном применении кодов бюджетной классификации.

Справочно: неправильное применение кодов бюджетной классификации к вышеуказанным расходам было выявлено еще в 2020 году при проведении контрольного мероприятия «Проверка реализации в 2018 году (при необходимости в иные периоды) отдельных мероприятий муниципальной программы городского округа Долгопрудный «Безопасность городского округа Долгопрудный на 2017 – 2021 годы» подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений»» (с элементами аудита в сфере закупок)».

Кроме того, в представленных одновременно с проектом документах и материалах не отражены обоснования планируемых на эти цели расходов, что не позволяет проверить их реалистичность. Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, не представляется возможным.

Расходы на обслуживание муниципального долга и межбюджетные трансферты общего характера бюджетам Российской Федерации в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годах не планируются.

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. Бюджетная политика в области расходов бюджета остается социально ориентированной.

Объем бюджетных средств на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год составит 7 240,0 тыс. руб. и плановый период 2022 года в сумме 7 160,0 тыс. руб. и 2023 года 7 080,0 тыс. руб.

В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов 0,2 %.

Сведения о включенных в проект бюджета расходах на исполнение публичных нормативных обязательств в сравнении с отчетным 2019 годом и ожидаемым исполнением 2020 года приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Наименование публичных нормативных социальных выплат гражданам	Отчет бюджета городского округа за 2019 год	Первоначально утверждено в бюджете городского округа на 2020 год	Утверждено в бюджете городского округа на 2020 год в соответствии с решением Совета депутатов 73-нр от 23.10.2020	Включено в проект бюджета на 2021 год
1	Компенсация льгот работникам образования и здравоохранения, имеющим место жительства и работающим в микрорайонах Шереметьевский, Хлебниково, Павельцево, пользовавшихся льготой по оплате ЖКХ как житель сельской местности и утративших право на нее в связи с изменением статуса г. Долгопрудного	209,9	0,0	0,0	0,0
	Единовременная выплата участникам инвалидам ВОВ, вдовам (вдовцам) погибших (умерших) участников ВОВ, труженикам тыла, бывшим несовершеннолетним узникам концлагерей, ГЕТТО, других мест принудительного содержания, созданных фашистами и их союзниками в период второй мировой войны, лицам, награжденным знаком «Жителю блокадного Ленинграда»	2 682,0	2 900,0	4 030,0	3 605,0
	Единовременная выплата на дополнительные меры социальной поддержки семей, направленные на повышение рождаемости	370,0	700,0	700,0	500,0
	Расходы на выплаты лицам, удостоенным звания Почетного гражданина городского округа Долгопрудный	1 426,6	1 260,0	1 555,0	1 570,0
	Единовременные выплаты врачам-педиатрам участковым и врачам-терапевтам участковым, трудоустроившимся в ГБУЗ МО «ДЦГБ»	1 380,0	1 265,0	3 810,0	1 265,0
	Единовременные выплаты донорам, безвозмездно сдающим кровь и (или) ее компоненты	77,2	400,0	400,0	300,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>6 146,0</b>	<b>6 525,0</b>	<b>10 495,0</b>	<b>7 240,0</b>

Объем бюджетных средств, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, снижен относительно уровня утвержденных в бюджете на 2020 год в соответствии с решением Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области № 73-нр от 23.10.2020. Перечень публичных нормативных социальных выплат гражданам практически не изменился по сравнению с 2020 годом.

Выплаты компенсации льгот работникам образования и здравоохранения, имеющим место жительства и работающим в микрорайонах Шереметьевский, Хлебниково, Павельцево, пользовавшихся льготой по оплате ЖКХ как житель сельской

местности и утративших право на нее в связи с изменением статуса г. Долгопрудного в 2020 году стали отражать по виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных выплат».

Резервный фонд администрации города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен по каждому году в сумме 6 000,0 тыс. руб., в том числе средства Резервного фонда администрации города Долгопрудного на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно, и не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ.

Расходы на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Долгопрудный (приложение №3 и №3.1 к проекту решения) представлены ниже в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование объекта	2021г	2022г	2023г
<b>БР 410 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности</b>				
1	Бюджетные инвестиции: приобретение (строительство) жилых помещений на первичном и вторичном рынках в муниципальную собственность для обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	6 659,2 (4 025,0)	8 049,0 (8 049,0)	-
2	Бюджетные инвестиции: Переключение на муниципальные сети холодного водоснабжения жилых домов, расположенных по адресу: г. Долгопрудный, мкр. Шереметьевский, ул. Южная, д. 1а, д. 2а, д. 6 (ПИР и СМР)	1 300,0	-	-
3	Бюджетные инвестиции: Реконструкция котельной, расположенной по адресу: г. Долгопрудный, ул. Спортивная, 3а (в том числе ПИР)	55 715,2 (45 853,6)	222 861,0 (174 520,1)	-
4	Приобретение (строительство) жилых помещений отдельным категориям граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 № 5-ФЗ "О ветеранах"	-	1 254,0 (1 254,0)	1 247,0 (1 247,0)
5	Бюджетные инвестиции: приобретение (строительство) жилых помещений отдельным категориям граждан, установленных Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	-	1 269,0 (1 269,0)	1 268,0 (1 268,0)
6	Бюджетные инвестиции: пристройка на 1500 мест к МБОУ СОШ № 7 по адресу: Московская область, г.о. Долгопрудный, ул. Лихачевское шоссе, д. 27 (ПИР и строительство)	-	-	35 000,0 (33 250,0)
7	Бюджетные инвестиции: пристройка на 300 мест к зданию АОУ "СОШ № 14" по адресу: Московская область, г.о. Долгопрудный, ул. Новый бульвар, д. 21, корп. 3 (ПИР и строительство) (в том числе кредиторская задолженность прошлых лет)	-	290 389,5 (261 350,9)	207 019,2 (186 317,3)

<b>ВР 460 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности</b>				
7	Мероприятия по сохранению объектов культурного наследия, находящихся в собственности муниципальных образований за счет средств местного бюджета. Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	6 150,1	454,0	-
<b>ИТОГО:</b>		<b>69 824,5 (49 878,6)</b>	<b>524 276,5 (446 443,0)</b>	<b>244 534,2 (222 082,3)</b>
	в том числе: средства бюджета городского округа Долгопрудный	19 945,9	77 833,5	22 451,9
	средства бюджетов других уровней	49 878,5	446 443,0	222 082,3
	доля в распределенных общих расходах бюджета:	1,6%	11,3%	5,8%

Бюджетные инвестиции в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 69 824,5 тыс. руб. или 1,6% в общих расходах бюджета.

Бюджетные инвестиции на 2022 год предусмотрены в сумме 524 276,5 тыс. руб. (или 11,3% в общих распределенных расходах), на 2023 год в сумме 244 534,2 тыс. руб. (или 5,8% в общих распределенных расходах). Основная доля более 70% в 2021 году, более 85% в 2022 и 2023 годах в расходах на бюджетные инвестиции – средства от бюджетов других уровней.

## **6. Расходы бюджета в разрезе муниципальных программ.**

Расходы бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в соответствии со справочником типового бюджета муниципального образования Московской области по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности. Типовой бюджет предполагает стандартизацию программ, подпрограмм, основных мероприятий и направлений расходования с учетом вопросов местного значения органов местного самоуправления, установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

С 2020 года планируется реализация 18 муниципальных программ в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением администрации города от 11.09.2019г № 523-ПА.

Перечень муниципальных программ, реализация которых планируется с 2021 года, относительно 2020 года не изменился. На момент проведения экспертизы все 18 муниципальных программ, планируемых к реализации с 2021 года, размещены в сети интернет на официальном сайте администрации города.

Планируемые расходы на реализацию муниципальных программ представлены в таблице:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование муниципальных программ	Целевая статья расходов	Утвержден о в бюджете на 2020г. с учетом изменений ВСЕГО (в том числе: за счет межбюджетных трансфертов и средств бюджета городского округа)	Плановые назначения по проекту бюджета на 2021 год	Справочно: предусмотрено проектом бюджета на плановый период		Справочно: Объем средств на 2021 год по паспорту муниципальной программы к проекту решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов	Отклонение паспорта муницип. программы от проекта решения на 2021г. в тыс. руб./ в %
					2022г	2023г		
1.	«Здравоохранение»	01 0 00 00000	7 254,0	4 709,0	4 709,0	4 709,0	4 709,0	0,0
2.	«Культура»	02 0 00 00000	169 414,7	163 703,5	157 198,6	157 435,1	169 944,3	- 6 240,8
3.	«Образование»	03 0 00 00000	2 692 766,4	2 695 669,0	2 768 153,0	2 671 666,5	2 775 147,7	-79 478,7
4.	«Социальная защита населения»	04 0 00 00000	86 632,4	82 100,4	83 772,8	85 634,3	81 467,1	+ 633,3
5.	«Спорт»	05 0 00 00000	79 334,2	104 000,0	104 000,0	115 400,0	77 508,5	+26491,5
6.	«Развитие сельского хозяйства»	06 0 00 00000	1 572,5	1 516,0	1 516,0	1 516,0	1 003,0	+513,0
7.	«Экология и окружающая среда»	07 0 00 00000	407 088,3	100,0	100,0	100,0	3 613,7	- 3 513,7
8.	«Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	08 0 00 00000	32 036,1	53 474,0	28 524,0	28 524,0	32 017,8	+21456,2
9.	«Жилище»	09 0 00 00000	29 356,6	14 284,1	19 127,5	9 416,0	7 846,3	+6437,8
10.	«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»	10 0 00 00000	2 847,0	72 227,2	223 873,0	1 012,0	175 386,5	-103 159,3
11.	«Предпринимательство»	11 0 00 00000	1 700,0	6 200,0	3 200,0	3 200,0	700,0	+ 5500,0
12.	«Управление имуществом и муниципальными финансами»	12 0 00 00000	436 390,3	441 477,6	431 418,2	431 418,2	432 020,8	+9456,8
13.	«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	13 0 00 00000	68 772,2	67 964,1	63 009,0	62 279,0	70 455,7	-2 491,6
14.	«Развитие и							

	функционирование дорожно-транспортного комплекса»	14 0 00 00000	201 573,0	185 137,7	119 853,7	135 849,7	191 384,6	-6246,9
15.	«Цифровое муниципальное образование»	15 0 00 00000	111 151,1	131 509,5	130 490,6	104 197,6	116 141,0	+15368,5
16.	«Архитектура и градостроительство»	16 0 00 00000	948,0	956,0	956,0	956,0	948,0	+8,0
17.	«Формирование современной комфортной городской среды»	17 0 00 00000	518 951,2	215 020,1	164 900,0	164 900,0	277 691,7	-62671,6
18.	«Строительство объектов социальной инфраструктуры»	18 0 00 00000	27 357,7	-	290 389,5	242 019,2	889 240,8	- 889240,8
	<b>ВСЕГО:</b>		<b>4 875 145,7</b>	<b>4 240 048,2</b>	<b>4 595 190,9</b>	<b>4 220 232,6</b>	<b>5 307 226,5</b>	<b>-1067178,3</b>
	<b>Рост (снижение) к предыдущему году (%):</b>			<b>86,98</b>	<b>108,38</b>	<b>91,84</b>		

Объемы финансирования муниципальных программ на предстоящий период 2021-2023 годов снижены по сравнению с запланированными на 2020 год. Причины снижения расходов в пояснительной записке к проекту не отражены.

На 2021 год на реализацию муниципальных программ запланировано 4 240 048,2 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 2 197 929,4 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа 2 042 118,8 тыс. рублей.

Для сравнения, согласно решению «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 23.10.2020 №73-нр), на реализацию муниципальных программ запланировано 4 875 145,7 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов 2 767 819,1 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа 2 107 326,6 тыс. рублей.

Таким образом, среднее снижение расходов, относительно утвержденных на 2020 год составило 13,02% в основном за счет снижения объема межбюджетных трансфертов.

К проекту бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены 18 паспортов муниципальных программ, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Количество муниципальных программ на 2021 год и плановый период не изменилось относительно 2020 года.

В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию программ в проекте решения, показателям в паспортах муниципальных программ установлены отклонения (в меньшую сторону) объемов

расходов, предусмотренных проектом решения на 2021 год, по 8 муниципальным программам на общую сумму 1 153 043,4 тыс. руб.:

- 1) «Культура»
- 2) «Образование»
- 3) «Экология и окружающая среда»
- 4) «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»
- 5) «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»
- 6) «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»
- 7) «Формирование современной комфортной городской среды»
- 8) «Строительство объектов социальной инфраструктуры».

Отклонение (увеличение) на 85 865,1 тыс. руб. объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ, представленных к проекту бюджета, относительно предусмотренных проектом решения на 2021 год, по 9 муниципальным программам из 18. Большой объем финансирования чем в паспортах предусмотрен в проекте бюджета по следующим программам:

- 1) «Социальная защита населения»
- 2) «Спорт»
- 3) «Развитие сельского хозяйства»
- 4) «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»
- 5) «Жилище»
- 6) «Предпринимательство»
- 7) «Управление имуществом и муниципальными финансами»
- 8) «Цифровое муниципальное образование»
- 9) «Архитектура и градостроительство».

По 1 муниципальной программе из 18 объемы финансирования в проекте бюджета соответствуют объемам, предусмотренным в паспорте:

- 1) «Здравоохранение».

В соответствии со статьей 179 БК РФ объемы финансирования по 17 муниципальным программам требуют приведения в соответствие решению о бюджете после его принятия.

Как и в 2020 году больше половины (63,6%) программных расходов приходится на муниципальную программу «Образование».

Согласно целевым статьям расходов, сформированных в соответствии с приказом Минфина РФ от 06.06.2019г №85н «О порядке формирования и применения кодов

бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» в проекте бюджета городского округа в 2021-2023 годах предусмотрено финансирование реализации таких национальных проектов как «Образование», «Демография»:

1. национальный проект «Образование» федеральный проект «Современная школа» **на 2022 год** в сумме 386 347,5 тыс. руб., из них 332 166,9 тыс. руб. МБТ, **на 2023 год** в сумме 242 019,2 тыс. руб., из них 219 567,3 тыс. руб. МБТ в рамках муниципальной программы «Строительство объектов социальной инфраструктуры»;

2. национальный проект «Образование» федеральный проект «Цифровая образовательная среда» **на 2021 год** в сумме 27 311,9 тыс. руб., из них 26 622,0 тыс. руб. МБТ, **на 2022 год** в сумме 26 293,0 тыс. руб., из них 20 138,0 тыс. руб. МБТ в рамках муниципальной программы «Цифровое муниципальное образование»;

3. национальный проект «Демография» федеральный проект «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет» **на 2021-2023 годы** в сумме 55 278,0 тыс. руб., из них 40 795,0 тыс. руб. МБТ ежегодно в рамках муниципальной программы «Образование».

К непрограммным направлениям деятельности отнесены расходы на:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления (обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов, контрольно-ревизионной комиссии);
- мероприятия за счет средств Резервного фонда администрации;
- социальную поддержку почетных граждан города.

Расходы на непрограммные направления деятельности на 2021 год составляют 25 010,1 тыс. руб. или 0,6% от общих расходов бюджета, на плановый период 2022 и 2023 годов по 25 015,3 тыс. руб. ежегодно или 0,5% от общих расходов бюджета.

## **7. Выборочная проверка и анализ формирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями городского округа Долгопрудный и на предоставление субсидий на иные цели.**

В соответствии со статьей 69.2. и статьей 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг физическим и юридическим лицам осуществлялось в порядке, утвержденным постановлением администрации городского

округа Долгопрудный от 11.01.2019 № 08-ПА/н «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета городского округа Долгопрудный на очередной финансовый год и плановый период», распоряжением Финансового управления администрации г. Долгопрудного Московской области от 22.07.2016 № 8 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Долгопрудный на очередной финансовый год и плановый период», постановлением администрации города от 18.10.2018г. №623-ПА «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области» (далее по тексту – Порядок №623-ПА), распоряжением финансового управления администрации города от 26.02.2019 №6/1 «Об утверждении методики расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Долгопрудного Московской области».

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Муниципальные задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов формируются в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями также в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

В соответствии с изменениями, внесенными Решением Совета депутатов г. Долгопрудного МО от 09.07.2018 № 42-нр «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Долгопрудного от 23.10.2009 N 63-нр "Об утверждении Положения о

бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный» одновременно с проектом решения о бюджете городского округа были представлены:

- сведения о планируемых объемах оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также о планируемых объемах субсидий на их финансовое обеспечение;

- сведения о планируемых муниципальным бюджетным и автономным учреждениям объемах субсидий на иные цели;

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) образовательных учреждений г. о. Долгопрудный на 2021 год, утвержденные управлением образования администрации городского округа Долгопрудный (приказ от 08.09.2019 № 391);

- нормативные затраты на оказания услуг (выполнение работ) учреждений культуры городского округа Долгопрудный на 2021 год, утвержденные Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (приказы от 09.10.2019 №109, №110, №111, №112, №115, №116);

- нормативные затраты на оказания услуг (выполнение работ) учреждений молодежной политики городского округа Долгопрудный на 2021 год, утвержденные Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (приказы от 09.10.2019 №113);

- нормативные затраты на оказания услуг (выполнение работ) учреждений физической культуры и спорта городского округа Долгопрудный на 2021 год, утвержденные Управлением культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный (приказы от 09.10.2019 №117, №118, №114).

В составе пакета документов представлен проект постановления об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), на основании которых сформированы объемы субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий для муниципального бюджетного учреждения «Благоустройство», функции и полномочия учредителя которых выполняет администрация городского округа Долгопрудный.

Нормативные затраты представлены для одной муниципальной услуги «Организация и проведение мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства» выполняемой одним учреждением МБУ «Благоустройство».

Для других учреждений, подведомственных администрации городского округа Долгопрудный (МБУ «Служба единого заказчика города Долгопрудного», Муниципальное

бюджетное учреждение «Технико-эксплуатационное управление органов местного самоуправления города Долгопрудного», Муниципальное автономное учреждение «Медиацентр "Долгопрудный"») нормативные затраты не представлены.

Вместе с тем, согласно представленным в составе документов «Сведениям о планируемых объемах оказания муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также о планируемых объемах субсидий на их финансовое обеспечение», расходы на выполнение муниципальных заданий на 2021 год и плановый период сформированы по всем подведомственным администрации города учреждениям.

Согласно пояснениям учредителя (Администрации городского округа Долгопрудный) перечисленные выше учреждения в рамках муниципального задания выполняют работы на основании сметного расчета.

Проведенный анализ показал, что снижение показателей объема муниципальных заданий учреждений социальной сферы города в натуральном выражении не планируется. Объемы оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в натуральном выражении в очередном 2021 финансовом году в целом остаются на уровне текущего 2020 года.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели в 2021-2023 годах из средств бюджета городского округа Долгопрудный (без учета межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней) приведен в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование	Оценка исполнения текущего 2020 года	Включено в проект бюджета		
		на 2021 год	на 2022 год	на 2023 год
<b><u>Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в том числе в разрезе ГРБС:</u></b>				
Администрация городского округа Долгопрудный	264 884,9	282 647,0	282 647,0	282 647,0
Управление образования администрации городского округа Долгопрудный, том числе:	2 128 843,53	2 245 500,52	2 210 844,72	2 223 224,42
учреждения дошкольного образования	1 102 711,73	1 148 721,0	1 125 744,3	1 130 133,4
общеобразовательные учреждения	909 387,47	970 426,5	962 318,4	966 738,0
учреждения дополнительного образования	116 744,33	122 782,02	122 782,02	122 782,02

Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, в том числе:	266 448,8	273 935,8	272 360,3	272 360,3
учреждения дополнительного образования	48 753,9	51 050,0	49 474,5	49 474,5
учреждения спорта	60 520,8	66 011,0	66 011,0	66 011,0
учреждения культуры	131 025,4	131 308,9	131 308,9	131 308,9
учреждения молодежной политики	15677,1	14 965,9	14 965,9	14 965,9
<b>ИТОГО на МЗ</b>	<b>2 260 177,23</b>	<b>2 802 083,32</b>	<b>2 765 852,02</b>	<b>2 778 231,72</b>
доля в % от запланированных общих расходов из средств бюджета городского округа Долгопрудный	53,76	65,7	59,9	65,4
<b>Субсидии на иные цели, в том числе в разрезе ГРБС:</b>				
Администрация городского округа Долгопрудный	9 602,1	0,0	0,0	0,0
Управление образования администрации городского округа Долгопрудный, том числе:	185 996,84	95 480,8	195 429,7	99 471,5
учреждения дошкольного образования	44 252,82	100,0	100,0	100,0
общеобразовательные учреждения	141 554,03	95 380,8	195 329,7	99 371,5
учреждения дополнительного образования	190,0	0,0	0,0	0,0
Управление культуры, физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики администрации городского округа Долгопрудный, в том числе:	14 554,59	9 604,17	8 817,21	18 001,31
учреждения дополнительного образования	160,52	120,0	120,0	120,0
учреждения спорта	754,0	484,0	484,0	11 884,0
учреждения культуры	12 600,11	7 968,77	7 181,81	4 965,91
учреждения молодежной политики	1 039,96	1 031,4	1 031,4	1 031,4
<b>ИТОГО на ИЦ</b>	<b>210 153,53</b>	<b>105 084,97</b>	<b>204 246,91</b>	<b>117 472,81</b>
доля в % от запланированных общих расходов из средств бюджета городского округа Долгопрудный	4,25	2,46	4,42	2,77
<b>Всего субсидий</b>	<b>2 870 330,76</b>	<b>2 907 168,29</b>	<b>2 970 098,93</b>	<b>2 895 704,53</b>

Как видно из таблицы, на обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Долгопрудный в

2021 году будет направлено 65,7% средств бюджета городского округа Долгопрудный, что на 11,9 процентных пункта выше относительно оценки 2020 года.

Из средств бюджета городского округа Долгопрудный, запланированных на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 52,65% средств приходится на учреждения подведомственные управлению образования администрации городского округа Долгопрудный.

Согласно статьи 69.2 БК РФ государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лица, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией.

Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, утвержденным постановлением администрации города от 18.10.2018г № 623-ПА (с изменениями) определено, что объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальной услуги, и в состав которых непосредственно входят:

- затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, и начисления на выплаты по оплате труда, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из бюджета субъекта в рамках переданных полномочий;

- затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания муниципальной услуги;

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги.

В приложении «Сведения о планируемых объемах оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также о планируемых объемах субсидий на их финансовое обеспечение» по главному распорядителю бюджетных средств – Администрации городского округа Долгопрудный в

отношении МБУ «ТЭУ» не указано наименование услуги (работы), на финансовое обеспечение выполнения которой в 2021-2023 годах предусмотрено по 80 600,0 тыс. руб. ежегодно.

В приложении «Сведения о планируемых объемах оказания муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, а также о планируемых объемах субсидий на их финансовое обеспечение» по главному распорядителю бюджетных средств - Управлению образования указан нераспределенный остаток средств субсидии на муниципальное задание на 2021-2023 годы в сумме 52 736,94 тыс. руб. ежегодно. Средства субсидии распределены между подведомственными учреждениями не полностью.

Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 БК РФ и означающего реалистичность расчета расходов бюджета, в данном случае на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в проекте бюджета на очередной финансовый год и плановый период не представляется возможным. Ф

Объем субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными учреждениями в 2021 году по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года вырос в среднем на 5%.

## **8. Источники внутреннего финансирования дефицита.**

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный не планируются, так как не планируется дефицит бюджета.

## **9. Муниципальный долг.**

Политика в области муниципального долга – отказ от привлечения заемных средств. В текущем 2020 году отсутствуют долговые обязательства по кредитам и муниципальным гарантиям. Привлечение муниципальных заимствований в 2021-2023 годах не планируется и соответственно не будут отвлекаться бюджетные средства на обслуживание муниципального долга. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 не планируется.

## 10. Выводы.

1. Срок представления проекта решения «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с приложениями) на рассмотрение в Совет депутатов городского округа Долгопрудный Московской области, перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

2. Проект размещен в средствах массовой информации, а именно, на Интернет-портале Администрации города Долгопрудного (<http://www.dolgoprudny.com/normative-base/hearings/>), что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Бюджет городского округа Долгопрудный разработан на трехлетний период в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законодательством Московской области.

4. В соответствии с проектом в 2021 году, относительно ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2020 году, предусматривается уменьшение доходов на 10,1%, в 2022 году относительно прогноза 2021 года увеличение на 9,5%, в 2023 году доходы снизятся на 4,3% относительно прогноза 2022 года.

5. Согласно представленному проекту общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный запланирован в 2021 году с уменьшением на 683 094,3 тыс. руб. или на 13,8% по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года, в 2022 году с увеличением на 9,54% к прогнозу 2021 года, в 2023 году с уменьшением к прогнозу 2022 на 5,3% и с увеличением на 4,8% к прогнозу 2021 года.

6. На 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы дефицит не планируется, соблюден принцип сбалансированности бюджета, что соответствует требованиям статьи 33 БК РФ.

7. Проект бюджета в части установления условно утверждённых расходов на 2022 год и на 2023 год соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в структуре расходов бюджета городского округа на 2021 год составят 7 240,0 тыс. руб., на 2022 год – 7 160,0 тыс. руб., на 2023 год – 7 080,0 тыс. руб. и 0,2% в общих расходах бюджета. Размеры мер социальной поддержки, установленные Порядками предоставления, по сравнению с 2020 годом не изменились, индексация не предусмотрена. Оказание мер социальной поддержки на уровне 2020 года при росте

инфляции, предусмотренной проектом Федерального бюджета, может негативно сказаться на материальном положении отдельных категорий граждан.

9. Статья 6 проекта решения предусматривает предоставление субсидий юридическим лицам, некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий в рамках только двух муниципальных программ «Предпринимательство» и «Формирование современной комфортной городской среды». Нецелесообразно ограничивать предоставление указанных субсидий в рамках конкретных программ, поскольку наименование муниципальных программ может меняться.

10. Предлагаемая к установлению решением представительного органа норма пункта 3 статьи 7 проекта решения нецелесообразна, так как норма указана в порядке расходования средств Резервного фонда Администрации городского округа Долгопрудный.

11. Пункт 2 статьи 8 проекта решения нецелесообразен, так как в соответствии со статьей 69.2 БК РФ указанная в пункте норма определяется порядком формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, который устанавливается местной администрацией.

12. Норма статьи 9 проекта решения нецелесообразна, так как устанавливается порядком формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, который в соответствии с бюджетным законодательством устанавливается местной администрацией.

13. Предлагаемая к установлению решением представительного органа норма статьи 14 проекта решения нецелесообразна, так как установлена Положением о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный (решение Совета депутатов г. Долгопрудного от 23.09.2009 № 63-нр)

14. Проектом (текстовая часть) решения не установлен базовый размер арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и расположенные на территории городского округа Долгопрудный Московской области.

15. При формировании доходов соблюдены установленные нормативы зачисления в бюджет налоговых доходов, объемы безвозмездных поступлений в соответствии с проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Предлагаемые к утверждению проектом объёмы

доходов бюджета городского округа на 2021-2023 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2020 году и прогнозных показателей главных администраторов доходов бюджета.

16. Объем собственных доходов без учета безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год спрогнозирован в сумме 2 067 128,9 тыс. руб. с незначительным увеличением к ожидаемой оценке текущего года на 5,43% (+106 385,8 тыс. руб.), на 2022 год в сумме 2 062 725,4 тыс. руб. с незначительным уменьшением на 0,21% (-4 403,5 тыс. руб.) к прогнозу 2021 года, на 2023 год в сумме 2 172 887,6 тыс. руб. с увеличением на 5,34% (+110 162,2 тыс. руб.) к прогнозу на 2022 год.

17. Налоговые доходы на 2021 год спрогнозированы в объеме 1 497 821,0 тыс. руб. или на 15,9% выше ожидаемой оценки 2020 года и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 72,5% (ожидаемая оценка текущего года – 65,9%), на 2022 год в объеме 1 576 593,0 тыс. руб. или на 5,3% выше прогноза 2021 года, на 2023 год в объеме 1 690 791,0 тыс. руб. или на 7,2% выше прогноза 2022 года.

18. Согласно результатам оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам, установленных Советом депутатов г. Долгопрудного (земельный налог и налог на имущество физических лиц) и Налоговым кодексом РФ ежегодные выпадающие доходы бюджета городского округа от предоставления налоговых льгот физическим и юридическим лицам в 2021 году и плановом периоде 2021-2022 годов по двум налогам составят 78 363,0 тыс. руб., это в среднем 20,3-19,8% от планируемых к поступлению.

19. Общий объем неналоговых доходов на 2021 год спрогнозирован в сумме 569 307,9 тыс. руб., что ниже ожидаемого уровня текущего года на 99 085,1 тыс. руб. или на 14,8% и в общем объеме собственных доходов (налоговые + неналоговые) составляют 27,54%. Общий объем неналоговых доходов на 2022 год прогнозируется в сумме 486 132,4 тыс. руб. с уменьшением на 14,6% к прогнозу 2021 года и на 2023 год в сумме 482 096,6 тыс. руб. с уменьшением на 0,8% к прогнозу 2022 года и на 15,3% к прогнозу 2021 года. Основную долю в группе неналоговых доходов составляют поступления от арендной платы за землю (15,33%).

20. Проверка и анализ неналоговых доходов, отраженных в проекте, показали, что при прогнозировании отдельных видов доходов (доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, составляющего казну городского округа, доходы от перечисления части прибыли МУП, доходы от продажи квартир, доходы от реализации иного имущества, находящегося в муниципальной собственности, плата за установку и

эксплуатацию рекламных конструкций), по мнению КРК г.о. Долгопрудный занижены, что является нарушением требований статьи 37 БК РФ о реалистичности расчета доходов.

21. Проектом не предусмотрено поступление задолженности по налоговым и частично неналоговым доходам бюджета, и информация о ее наличии (или отсутствии) в пояснительной записке к проекту отсутствует.

22. Форма Реестра источников доходов не в полном объеме соответствует требованиям Порядка формирования и ведения перечня источников доходов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016г. №868, и форме, размещенной в государственной информационной системе «Региональный электронный бюджет Московской области», а именно не представлена информация по доходам бюджета на текущий финансовый год, кассовые поступления в текущем финансовом году, оценка исполнения текущего финансового года, что свидетельствует о недостаточной прозрачности формирования доходной базы бюджета городского округа Долгопрудный.

23. Общий объем расходов бюджета городского округа Долгопрудный на 2021 год запланирован с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2020 года на 13,8%. Причины снижения расходов в пояснительной записке к проекту не отражены.

24. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа в 2020 году проектом решения предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2021 год по 4 разделам классификации расходов бюджетов и по 8 разделам – уменьшение.

25. Ведомственная структура расходов на 2021-2023 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, основным мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности, видам расходов классификации расходов бюджетов, в целом на основании Приказа Минфина России №85н от 06.06.2019.

26. По результатам проверки соблюдения требований статьи 21 Бюджетного кодекса РФ и Приказа Минфина России от 06.06.2019г. №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», применяемого к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2021 год, по отнесению предусмотренных проектом расходов бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации, имеет место неправильное применение кодов бюджетной классификации.

27. Резервный фонд администрации города на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрен по каждому году в сумме 6 000,0 тыс. руб., в том числе средства Резервного фонда администрации города Долгопрудного на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно, и не превышает размера, установленного статьей 81 БК РФ.

28. Бюджетные инвестиции в проекте бюджета на 2021 год предусмотрены в сумме 69 824,5 тыс. руб. или 1,6% в общих расходах бюджета. Бюджетные инвестиции на 2022 год предусмотрены в сумме 524 276,5 тыс. руб. (или 11,3% в общих распределенных расходах), на 2023 год в сумме 244 534,2 тыс. руб. (или 5,8% в общих распределенных расходах). Основная доля более 70% в 2021 году, более 85% в 2022 и 2023 годах в расходах на бюджетные инвестиции – средства от бюджетов других уровней.

29. Расходы бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов сформированы по программно-целевому принципу. Проектом бюджета предусмотрены расходы на реализацию 18 муниципальных программ в соответствии с перечнем, утвержденным постановлением администрации города от 11.09.2019г № 523-ПА «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Долгопрудный, реализация которых планируется с 2020 года».

30. Перечень муниципальных программ, реализация которых планируется с 2021 года, относительно 2020 года не изменился. На момент проведения экспертизы все 18 муниципальных программ, планируемых к реализации с 2021 года, размещены в сети интернет на официальном сайте администрации города.

31. Объемы финансирования муниципальных программ на предстоящий период 2021-2023 годов снижены по сравнению с запланированными на 2020 год. Причины снижения расходов в пояснительной записке к проекту не отражены, в связи с чем подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, в проекте бюджета на очередной финансовый год и плановый период не представляется возможным.

32. В результате проверки соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ в проекте решения, показателям в паспортах муниципальных программ установлены отклонения (в меньшую сторону) объемов расходов, предусмотренных проектом решения на 2021 год, по 8 муниципальным программам на общую сумму 1 153 043,4 тыс. руб.

Отклонение (увеличение) на 85 865,1 тыс. руб. объемов финансирования, указанных в паспортах муниципальных программ, представленных к проекту бюджета, относительно предусмотренных проектом решения на 2021 год, по 9 муниципальным

программам из 18. По 1 муниципальной программе из 18 объемы финансирования в проекте бюджета соответствуют объемам, предусмотренным в паспорте.

33. В соответствии со статьей 179 БК РФ объемы финансирования по 17 муниципальным программам требуют приведения в соответствие решению о бюджете после его принятия.

34. В муниципальных программах предусмотрена реализация Федеральных проектов «Цифровая образовательная среда», «Современная школа», «Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет» в рамках национальных проектов «Образование» и «Демография» на общую сумму 82 589,9 тыс. руб. в 2021 году, на общую сумму 467 918,5 тыс. руб. в 2022 году, на общую сумму 297 297,2 тыс. руб. в 2023 году. Из них межбюджетные трансферты в 2021 году – 67 417,0 тыс. руб., в 2022 году – 393 099,9 тыс. руб., в 2023 году – 260 362,3 тыс. руб.

35. Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2021 год, утвержденные администрацией городского округа Долгопрудный (постановление администрации от 06.11.2020 № 533-ПА) были представлены в ходе проведения экспертизы проекта с нарушением срока представления.

36. Проведенный анализ показал, что снижение показателей объема муниципальных заданий учреждений социальной сферы города в натуральном выражении не планируется. Объемы оказания муниципальных услуг (выполнения работ) в натуральном выражении в очередном 2021 финансовом году в целом остаются на уровне текущего 2020 года.

37. На обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Долгопрудный в 2021 году будет направлено 65,7% средств бюджета городского округа Долгопрудный, что на 11,9 процентных пункта выше относительно оценки 2020 года. Из средств бюджета городского округа Долгопрудный, запланированных на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания 52,65% средств приходится на учреждения подведомственные управлению образования администрации городского округа Долгопрудный.

38. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Долгопрудный не планируются, так как не планируется дефицит бюджета.

39. Муниципальные заимствования не планируются и соответственно не планируются расходы на обслуживание муниципального долга.

40. Представленный проект решения «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в целом соответствует положениям

бюджетного законодательства Российской Федерации и требованиям положения о бюджетном процессе в городском округе Долгопрудный.

## **11. Предложения:**

1. Пересмотреть статьи проекта решения с учетом замечаний контрольно-ревизионной комиссии города.

2. Доработать форму Реестра источников доходов, утвержденную постановлением администрации города от 31.10.2018 г. № 640-ПА, включив в нее информацию по доходам бюджета на текущий финансовый год, кассовые поступления в текущем финансовом году и оценку исполнения текущего финансового года.

3. Устранить неправильное применение кодов бюджетной классификации.

4. Управлению образования администрации городского округа Долгопрудный средства субсидии на выполнение муниципальных заданий распределить между подведомственными учреждениями полностью.

5. Привести муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

6. Контрольно-ревизионная комиссия города Долгопрудного предлагает при рассмотрении проекта решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» учесть замечания и предложения, изложенные в заключении.

7. О результатах рассмотрения заключения проинформировать контрольно-ревизионную комиссию города об исполнении (не исполнении) предложений, изложенных в настоящем заключении.