

**КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУРАЛЬСК**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Думы городского округа Красноуральск
«О бюджете городского округа Красноуральск на 2021 год
и плановый период 2022 и 2023 годов»**

03 декабря 2020 года

город Красноуральск

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статей 9 и 27 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.09.2017 № 13 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 26.09.2019 № 202, Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О бюджете городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект или Проект бюджета), по результатам которой подготовлено настоящее заключение (далее – Заключение).

При подготовке Заключения Контрольный орган учитывал необходимость реализации задач, сформулированных в Указе Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в Прогнозе социально-экономического развития городского округа Красноуральск на среднесрочный период 2021-2023 годов, утвержденном постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.11.2020 № 1283 (далее – Прогноз социально-экономического развития).

Проанализирована работа финансового управления администрации городского округа Красноуральск (далее – финансовое управление), иных субъектов бюджетного планирования, в том числе главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств по составлению Прогноза социально-экономического развития и показателей Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Пунктом 1 решения Думы городского округа Красноуральск от 30.04.2020 №232 «О приостановлении действия отдельных положений решений Думы городского округа Красноуральск», в части сроков, приостановлено действие нормы пункта 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе до 01.01.2021.

КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы городского округа Красноуральск «О бюджете городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

03 декабря 2020 года

город Красноуральск

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статей 9 и 27 Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 29.09.2017 № 13 (с изменениями, далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольном органе городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 26.09.2019 № 202, Контрольным органом городского округа Красноуральск (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы городского округа Красноуральск «О бюджете городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Проект или Проект бюджета), по результатам которой подготовлено настоящее заключение (далее – Заключение).

При подготовке Заключения Контрольный орган учитывал необходимость реализации задач, сформулированных в Указе Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в Прогнозе социально-экономического развития городского округа Красноуральск на среднесрочный период 2021-2023 годов, утвержденном постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.11.2020 № 1283 (далее – Прогноз социально-экономического развития).

Проанализирована работа финансового управления администрации городского округа Красноуральск (далее – финансовое управление), иных субъектов бюджетного планирования, в том числе главных администраторов доходов бюджета и главных распорядителей бюджетных средств по составлению Прогноза социально-экономического развития и показателей Проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной базы, регулирующей порядок их формирования и расчетов основных показателей.

Пунктом 1 решения Думы городского округа Красноуральск от 30.04.2020 №232 «О приостановлении действия отдельных положений решений Думы городского округа Красноуральск», в части сроков, приостановлено действие нормы пункта 1 статьи 25 Положения о бюджетном процессе до 01.01.2021.

Проект бюджета внесен администрацией в Думу городского округа Красноуральск 20.11.2020.

Проект для проведения экспертизы направлен в Контрольный орган 23.11.2020 (вх. № 606) в течение 1 рабочего дня с момента принятия Проекта к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск - в срок, установленный пунктом 2 статьи 27 Положения о бюджетном процессе.

Порядок внесения Проекта, установленный статьей 25 Положения о бюджетном процессе, соблюден.

Срок проведения экспертизы Проекта с 23.11.2020 по 03.12.2020.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом, соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе.

2. Соблюдение порядка составления Проекта бюджета требованиям действующего законодательства

2.1. Общая характеристика Проекта бюджета

С учетом положений статьи 169 БК РФ и статьи 15 Положения о бюджетном процессе бюджет сформирован сроком на три года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики направлены на решение задач, обозначенных в Прогнозе социально-экономического развития, а также определяют основные параметры бюджета.

Основные характеристики местного бюджета, предусмотренные статьями 1 и 2 Проекта, в сопоставлении с решением Думы городского округа Красноуральск от 19.12.2019 № 220 «О бюджете городского округа Красноуральск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения Думы городского округа Красноуральск от 29.10.2020 № 254, далее – решение Думы № 254 от 29.10.2020) представлены в таблице 1.

Таблица 1 (руб.)

Наименование показателя	Финансовый год			
	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Решение Думы № 254 от 29.10.2020				
Доходы	1 177 664 004,88	1 041 304 983,80	932 542 772,78	
Расходы	1 202 277 018,24	1 079 903 813,80	971 490 202,78	
Дефицит	24 613 013,36	38 598 830,00	38 947 430,00	0,00
Проект				
Доходы		1 009 683 614,61	908 343 036,00	914 169 208,00
Расходы		1 020 389 878,61	945 217 290,00*	924 943 100,00**
Дефицит	0,00	10 706 264,00	36 874 254,00	10 773 892,00

* в том числе общий объем условно утвержденных расходов в сумме 16 000 000,00 рублей или 2,7 % общего объема расходов местного бюджета на 2022 год;

** в том числе общий объем условно утвержденных расходов в сумме 33 000 000,00 рублей или 5,9 % общего объема расходов местного бюджета на 2023 год.

Динамика основных характеристик бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуется снижением параметров бюджета по отношению к уточненным в октябре текущего года плановым показателям. Так,

доходы бюджета прогнозируются снижением в 2021 году на 14,3%, в 2022-2023 годах снижением на 22%; **расходы** уменьшены – в 2021 году на 15,1 и более чем на 21% в плановом периоде. Планируется снижение дефицита в 2021 году на 56,5%.

2.2. Соблюдение соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним, БК РФ и иным нормативным актам

Проект бюджета в целом подготовлен в соответствии с требованиями статей 169 и 184 БК РФ, Положения о бюджетном процессе и постановления администрации городского округа Красноуральск от 09.06.2020 №734 «О порядке и сроках составления проекта бюджета городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

По результатам анализа соответствия Проекта требованиям, установленным БК РФ и нормативно-правовыми актами, отмечается следующее.

В соответствии с положениями статьи 184.1 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе представленный Проект бюджета содержит:

- основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит бюджета;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, с разделением на очередной финансовый год и плановый период;
- нормативы зачисления доходов бюджета городского округа, нормативы распределения которых не установлены бюджетным законодательством Российской Федерации и Свердловской области (Приложение 1 к Проекту);
- объем условно утверждаемых расходов.

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ Проектом предлагается утвердить:

- перечень главных администраторов доходов бюджета (Приложение 3 к Проекту);
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета (Приложение 9 к Проекту);
- свод прогнозируемых доходов бюджета сгруппирован по группам и подгруппам (Приложение 2 к Проекту);
- распределение бюджетных ассигнований местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 4 к Проекту);
- распределение бюджетных ассигнований в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и плановый период (Приложение 5 к Проекту);
- перечень муниципальных программ, подлежащих реализации в очередном году и плановом периоде (Приложение 6 к Проекту);

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск на очередной финансовый год и плановый период;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.
- объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга;
- свод источников финансирования дефицита местного бюджета (Приложение 8 к Проекту);
- размер резервного фонда администрации городского округа Красноуральск.

Проект бюджета не предусматривает объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Одновременно с Проектом в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития городского округа на среднесрочный период;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета) бюджета городского округа на очередной финансовый год и плановый период;
- пояснительная записка к проекту местного бюджета;
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета на текущий финансовый год;
- реестр источников доходов местного бюджета;
- паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), мероприятия которых планируется к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде;
- проект постановления администрации городского округа Красноуральск «О внесении изменений в бюджетный прогноз городского округа Красноуральск на долгосрочный период до 2035 года»;
- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы Проекта;
- лист согласования Проекта.

При формировании Проекта соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита местного бюджета и расходов на обслуживание муниципального долга городского округа Красноуральск.

Проект бюджета не предполагает увязывания расходов с определенными видами доходов и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением субсидий и субвенций, получаемых из областного бюджета, что соответствует принципу общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35 БК РФ).

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ).

2.3. Анализ текстовой части Проекта бюджета

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете установлены статьей 184.1 БК РФ, которые применительно к местному бюджету конкретизированы и дополнены статьей 23 Положения о бюджетном процессе.

Анализ текстовой части Проекта показал, что в Проекте бюджета содержатся основные характеристики бюджета, установленные вышеуказанными нормами.

Анализ соответствия показателей, отраженных в текстовой части Проекта, показателям, отраженным в табличной части (приложения), несоответствия не выявил.

3. Оценка и анализ доходов бюджета

3.1. Анализ качества прогнозирования доходов

Статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально – экономического развития территории, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган городского округа, законодательства о налогах и сборах, законодательства Российской Федерации, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительного органа муниципального образования, устанавливающих неналоговые доходы бюджетной системы Российской Федерации.

При прогнозировании доходов местного бюджета на 2021 год в соответствии со статьей 61.2 БК РФ учтен норматив зачисления налога на доходы физических лиц в размере 15%. В соответствии со статьей 2 Закона Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет» (далее – Закон № 128-ОЗ) единый норматив для отчисления в бюджеты городских округов от налога на доходы физических лиц, подлежащих зачислению в областной бюджет, установлен в размере 1 %.

В соответствии со статьей 138 БК РФ по согласованию с представительным органом городского округа Красноуральск в рассматриваемом периоде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности

заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты городских округов на доходы физических лиц на очередной год и плановый период (решение Думы городского округа Красноуральск от 30.07.2020 № 249).

Согласно проекта Закона Свердловской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Законопроект об областном бюджете) дополнительный норматив отчислений установлен в размере 20,0% на 2021 год, 27% на 2022 год и 28% на 2023 год.

При расчете доходов бюджета городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов учтено, вступающее в силу с 1 января 2021 года, уменьшение с 0,13852% в 2020 году до 0,13793% дифференцированного норматива отчислений в бюджет городского округа от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации.

Объемы доходов местного бюджета спрогнозированы по данным администраторов доходов местного бюджета, сведений от крупнейшего налогоплательщика АО «Святогор», с учетом нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, установленных БК РФ, Законом № 128-ОЗ.

Ставки по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, поступающих в местный бюджет на 2021 год оставлены прежними.

С 1 января 2021 года на территории Российской Федерации отменяется единый налог на вмененный доход. В 2021 году планируется поступление ЕНВД в размере 492 000,00 рублей, исходя из фактического поступления налога за 3 квартал 2020 года.

3.2. Безвозмездные поступления

Анализ безвозмездных поступлений производился на основании данных Законопроекта об областном бюджете.

Общий объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, отраженных в Проекте бюджета, составит:

- в 2021 году - 528 159 878,61 рублей;
- в 2022 году - 363 107 400,00 рублей;
- в 2023 году - 361 662 100,00 рублей.

На момент подготовки настоящего заключения Законодательным собранием Свердловской области областной бюджет не принят. Показатели, отраженные в Проекте, проверены на соответствие данным, отраженным в Законопроекте об областном бюджете по городскому округу Красноуральск.

Безвозмездные поступления из областного бюджета, предусмотренные Проектом, соответствуют назначениям Законопроекта об областном бюджете, за исключением субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), которые включены в Проект на основании нормативно-правовых актов Правительства Свердловской области.

При утверждении Областного закона о бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, а также в ходе исполнения бюджета городского округа возможно дополнительное поступление бюджетных средств из бюджетов бюджетной системы РФ.

3.3. Реалистичность прогнозных показателей по доходам.

В соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов к Проекту бюджета представлено ожидаемое поступление доходов за 2020 год, объем которых составит 1 173 697 438,27 рублей. Прогноз поступлений на 2021 год составил 1 009 683 614,61 рублей или 86% прогнозируемой суммы доходов 2020 года.

Анализ показателей по доходам показал, что подходы исполнительно-распорядительного органа к формированию доходных источников на 2021-2023 годы не претерпели значительных изменений. Объем доходов рассчитан исходя из ожидаемых начислений за 2020 год с учетом коэффициента ожидаемого роста поступлений в 2021-2023 годах. При планировании доходов бюджета городского округа учтены результаты согласования исходных показателей с Министерством финансов Свердловской области.

Статьей 1 Проекта бюджета общий объем доходов бюджета установлен в сумме:

- 2021 год – 1 009 683 614,61 рублей;
- 2022 год – 908 343 036,00 рублей;
- 2023 год – 914 169 208,00 рублей.

Статьей 4 Проекта прогнозируемые доходы бюджета предлагается утвердить по кодам классификации, относящихся к доходам бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, которые представлены в Приложении 2 к Проекту.

Анализ прогнозных источников проводился Контрольным органом по отношению к ожидаемому исполнению плановых показателей 2020 года.

Доходная часть местного бюджета состоит из двух видов доходов и безвозмездных поступлений. По отношению к анализируемому периоду показатели по доходам в 2021 году снижаются на общую сумму 164 013 823,66 рублей (14,0%). Снижение поступлений составляет по налоговым доходам - 146 314 360,00 рублей (30,4%), по безвозмездным поступлениям – 115 540 135,86 рублей (17,9%), но в тоже время, неналоговые доходы увеличиваются на 97 930 926,00 рублей.

Динамика прогнозируемых доходов бюджета городского округа на 2021 год к ожидаемым поступлениям 2020 года по группам доходов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Источники доходов	Ожидаемое исполнение 2020 года	Доля	Проект 2021 год	Доля	Отклонение к 2020 году	
	рублей	%	рублей	%	рублей	%
Налоговые и неналоговые	529 907 170,00	45,1	481 523 736,00	47,7	-48 383 434,00	-9,1

доходы, в т.ч.						
налоговые доходы	481 433 560,00	41,0	335 119 200,00	33,2	-146 314 360,00	-30,4
неналоговые доходы	48 473 610,00	4,1	146 404 536,00	14,5	97 930 926,00	202,0
Безвозмездные поступления	643 700 014,47	54,8	528 159 878,61	52,3	-115 540 135,86	-17,9
Прочие безвозмездные поступления	90 253,80	0,0	0,00	0,0	-90 253,80	
Всего доходов:	1 173 697 438,27	100,0	1 009 683 614,61	100,00	-164 013 823,66	-14,0

В структуре поступлений на очередной финансовый год собственные доходы составляют 47,7% или 481 523 736,00 рублей. Доля безвозмездных поступлений выше налоговых и неналоговых источников и составляет 52,3% или 528 159 878,61 рублей. Прогнозный показатель безвозмездных поступлений ниже ожидаемого исполнения 2020 года на 115 540 135,86. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета расчет налоговых и неналоговых поступлений производился на основании Методики формализованного прогнозирования налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Свердловской области, утвержденной Постановлением Правительства Свердловской области № 679-ПП от 01.10.2020.

Динамика изменений доходной базы местного бюджета представлена в Приложении 1 к Заключению.

Прогноз налоговых доходов планируется исполнить за счет налога на доходы физических лиц и земельного налога, на долю которых в 2021 году придется 29,8% общей суммы доходов, в 2022 году – 39,8%, в 2023 году – 39,7%.

Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2021 году составит 14,5%, в 2022 году – 16,0%, в 2023 году – 15,9% от общей суммы доходов.

Основным источником неналоговых поступлений является плата за негативное воздействие на окружающую среду. Так, доходы по данному источнику планируются в размере 134 400 000,00 рублей, что составляет более 90,0% общей суммы неналоговых доходов. Расчет произведен исходя из фактических поступлений за второй и третий квартал 2020 года.

Прогноз доходов бюджета от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа Красноуральск, сформирован в соответствии с расчетами, произведенными Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа Красноуральск.

К Проекту прилагается реестр источников доходов бюджета городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 01.11.2020.

3.4. Правильность применения бюджетной классификации доходов

В соответствии с пунктом 2 статьи 18 БК РФ определение принципов назначения, структуры, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК), а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые

являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляется Министерством финансов Российской Федерации.

Проведена проверка кодов доходов на соответствие требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции приказа от 08.06.2020 № 98н, далее – Порядок № 85н), приказа Министерства финансов Российской Федерации 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)» (далее – Приказ Минфина № 99н).

В результате проверки отклонений не выявлено.

4. Оценка и анализ расходов местного бюджета

4.1. Анализ изменений по разделам, подразделам классификации расходов. Оценка качества прогнозирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период

Структура расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период состоит из одиннадцати разделов функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов расходы будут осуществлять четыре главных распорядителя бюджетных средств в соответствии с бюджетными полномочиями - администрация городского округа Красноуральск, Дума городского округа Красноуральск, Контрольный орган, финансовое управление.

Формирование расходов местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов осуществлялось в соответствии с:

- статьей 179 БК РФ;
- Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Красноуральск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуральск от 27.06.2013 №173 (с изменениями);
- Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа Красноуральск на очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом финансового управления администрации городского округа Красноуральск от 24.08.2011 № 72 (с изменениями);
- Единой методикой определения уровня расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), расположенных на территории Свердловской области, утвержденной постановлением Правительства Свердловской области от 01.10.2020 № 679-ПП.

При формировании расходной части местного бюджета на 2021 год учтена индексация размеров оплаты труда работников бюджетной сферы, роста тарифов на оплату коммунальных услуг, цен на иные товары и услуги. Применен коэффициент оптимизации к суммарной оценке расходных полномочий городского округа в размере 0,85.

Объем расходов в Проекте бюджета на 2021 год определен в сумме 1 020 389 878,61 рублей, на 2022 год – 945 217 290,00 рублей, на 2023 год – 924 943 100,00 рублей. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, группам, подгруппам видов расходов.

В соответствии со статьей 184.1 БК РФ на плановый период 2022 и 2023 годов запланированы условно утверждаемые расходы в объеме 2,7% (16 000 000,0 рублей) и 5,9% (33 000 000,00 рублей) соответственно, от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

Структура расходов по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов бюджета в сравнении с плановыми показателями 2020 года представлена в Приложении 2 к Заключению.

Согласно представленной структуре расходов значительная часть расходов в 2021 году имеет социальную направленность. На расходы по данному направлению в трехлетнем периоде приходится:

- 1) 2021 год – 697 418 773,30 рублей или 68,4% общего объема расходов;
- 2) 2022 год - 708 091 228,15 рублей или 76,2%;
- 3) 2023 год – 719 310 559,36 рублей или 80,6%.

Анализ расходной части Проекта бюджета проведен Контрольным органом в отношении плановых показателей 2021 года.

Общий объем расходов сократился по сравнению с показателями 2020 года на 181 887 139,63 рублей или на 15,1%. В разрезе разделов классификации расходов бюджета в 2021 году по сравнению с плановым периодом 2020 года наблюдается снижение плановых показателей по 8 разделам из 11. Наиболее значительное снижение предусматривается по разделам 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 126 892 753,32 рублей (40,3%), 0700 «Образование» в сумме 51 219 654,01 рублей (9,3%), 0600 «Охрана окружающей среды» на 806 630,12 рублей (54,8%)

Раздел **0100 «Общегосударственные вопросы»** предусмотрены в объеме 75 735 591,30 рублей, что на 1 915 009,39 рублей больше плановых показателей 2020 года. Расходы по данному разделу запланированы на содержание органов местного самоуправления городского округа Красноуральск и расходы на финансирование непредвиденных расходов городского бюджета, аккумулированных по подразделу 0111 «Резервные фонды».

В рамках программных направлений предусмотрены расходы на реализацию муниципальных программ:

- «Управление финансами городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»;
- «Развитие муниципальной службы в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы»;
- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы».

По раздору **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** плановые показатели 2021 года предусмотрены в объеме 8 069 170,97 рублей. По сравнению с аналогичными показателями текущего финансового года общий объем бюджетных ассигнований по разделу уменьшился на 1 658 557,85 рублей (17,0%).

Бюджетные ассигнования по данному разделу предусмотрены на выполнение мероприятий муниципальных программ:

- «Безопасность жизнедеятельности населения городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»;

- «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы» (подпрограмма 7 «Профилактика терроризма и экстремизма в городском округе Красноуральск»).

По разделу **0400 «Национальная экономика»** объем плановых показателей по сравнению с 2020 годом увеличился на 11 044 212,80 рублей или 29,4% и составил 48 649 854,14 рублей.

Запланированы расходы по муниципальным программам:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы» (Подпрограмма 5 «Комплексное благоустройство и озеленение территории городского округа Красноуральск»);

- «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»;

- «Развитие и обеспечение сохранности сети автомобильных дорог на территории городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»;

- «Информационное общество городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»;

- «Повышение эффективности управления муниципальной собственностью городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы».

Раздел **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**. Объем плановых показателей в 2021 году по сравнению с плановыми показателями 2020 года уменьшен на 40,3% и составил 188 250 453,98 рублей.

Снижение плановых показателей на 85,8% или 195 478 471,19 рублей планируется по подразделу по 0502 «Коммунальное хозяйство». По остальным подразделам планируется увеличение расходов по сравнению с плановыми показателями 2020 года в размере от 2,7% до 113,3%.

В рамках запланированных бюджетных назначений предусмотрены расходы по муниципальным программам:

- «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы»;

- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуральск на 2018-2024 годы»;

- «Переселение граждан на территории городского округа Красноуральск из аварийного жилищного фонда в 2020-2025 годах».

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** бюджетные ассигнования на 2021 год запланированы в объеме 665 334,92 рублей в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Экология и природные ресурсы городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы». По сравнению с анализируемым периодом объем плановых показателей ниже на 806 630,12 рублей или на 54,8%.

По разделу **0700 «Образование»** объем плановых показателей в 2021 году по сравнению с 2020 годом сократился на 51 219 654,01 рублей или 9,3% и составил 499 606 240,65 тыс. рублей.

Значительное снижение плановых показателей предлагается по подразделам:

- 0702 «Общее образование» на 18,4% или на 41 549 636,66 рублей;
- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» на 14,2% или 8 357 151,53 рублей.

Основными направлениями расходов остаются содержание сети образовательных организаций, реализация общеобразовательных программ в муниципальных образовательных учреждениях, реализация иных мероприятий в области образования, осуществляемых в рамках муниципальных программ «Развитие системы образования в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы», «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы», «Развитие муниципальной службы в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы», «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы».

Раздел **0800 «Культура, кинематография»**. Плановые показатели по данному разделу предусмотрены в объеме 72 683 986,35 рублей, что на 8,0% или 6 334 762,71 рублей ниже аналогичного показателя 2020 года.

Исполнение бюджетных расходов в 2021 году по данному направлению запланировано в полном объеме в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы» на обеспечение деятельности муниципальных учреждений культуры, проведение культурно-досуговых мероприятий, совершенствование материально-технической базы учреждений культуры, организацию библиотечного обслуживания.

По разделу **1000 «Социальная политика»** плановые показатели предусмотрены в объеме 67 138 546,30 рублей, что ниже на 2 097 085,81 рублей или 3,0% от плановых показателей 2020 года.

Предусмотрены расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ «Социальная поддержка населения городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы», «Развитие культуры и молодежной политики городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы» (Подпрограмма 5 «Обеспечение жильем молодых семей»).

В рамках непрограммных назначений запланированы расходы, направляемые на пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим

муниципальные должности и должности муниципальной службы, а также расходы за счет субвенций из областного бюджета.

В Проекте не предусматриваются объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** плановые показатели предусмотрены в объеме 57 990 000,00 рублей, что на 5 836 718,00 рублей или 9,1% меньше плановых показателей 2020 года.

Исполнение расходов в 2021 году в полном объеме запланировано в рамках реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы».

По разделу **1200 «Средства массовой информации»** бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены на уровне запланированных на 2020 год в сумме 1 600 000,00 рублей.

Средства по данному разделу направлены на реализацию мероприятий по обеспечению размещения муниципальных правовых актов и иной официальной информации органов местного самоуправления городского округа.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** объем плановых показателей отражен в сумме 700,00 рублей. Данные средства запланированы на обслуживание муниципального долга в 2021 году.

Прогнозные показатели Проекта бюджета по главным распорядителям бюджетных средств представлены в Приложении 3.

В соответствии с ведомственной структурой бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены по четырем ГРБС. По сравнению с уточненными плановыми показателями 2020 года снижение наблюдается по двум ГРБС. Незначительный рост показателей в размере 0,8% и 2,6% отмечается у Думы городского округа Красноуральск и Контрольного органа.

4.2. Анализ формирования Проекта бюджета в «программном формате»

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект сформирован в программной структуре расходов на основании муниципальных программ городского округа (далее – Программы).

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, представленные в составе Проекта бюджета, содержат данные о количестве муниципальных программ, о сфере их действия в прогнозируемом периоде.

Постановлением администрации городского округа Красноуральск от 06.06.2019 № 745 (с изменениями) утвержден перечень муниципальных программ городского округа Красноуральск, состоящий из 18 Программ. Наименования отраженных в Проекте муниципальных программ (Приложение 6 к Проекту) соответствуют утвержденному перечню.

Для достижения поставленных целей и ожидаемых результатов 17 Программ сформированы и утверждены на долгосрочную перспективу – до 2024

года. Муниципальная программа по переселению граждан на территории городского округа Красноуральск из аварийного жилищного фонда является действующей на период до 2025 года.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Проектом на 2021 год в сумме 883 683 673,08 рублей, на 2022 год – 795 151 726,95 рублей, на 2023 год – 752 713 063,67 рублей, планируется направить на финансовое обеспечение 15 муниципальных программ. Доля программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета составила в 2021 году 86,6%, в 2022 году – 85,6% и 84,4% в 2023 году.

В соответствии со статьей 157 БК РФ Контрольным органом проведена экспертиза представленных проектов муниципальных программ, мероприятия которых планируются к финансированию в очередном финансовом году и плановом периоде.

В ходе проведения экспертизы Проекта установлено, что показатели объемов финансирования муниципальных программ не соответствуют объемам бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации соответствующих муниципальных программ, предлагаемых к утверждению Проектом на 2021-2023 годы. Следовательно, в соответствии со статьей 21 Положения о бюджетном процессе, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Проектом на очередной финансовый год не предусмотрены бюджетные ассигнования по следующим Программам:

- «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск на 2019-2024 годы»;
- «Развитие потребительского рынка, среднего и малого предпринимательства в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы»;
- «Защита прав потребителей в городском округе Красноуральск на 2019-2024 годы».

В соответствии с Порядком формирования и реализации муниципальных программ городского округа Красноуральск, утвержденным постановлением администрации городского округа Красноуральск от 20.02.2018 № 220 (с изменениями, далее – Порядок № 220), муниципальные программы разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования, с учетом положений программных документов, иных правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации в соответствующей сфере деятельности.

Муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. В этой связи параметры ресурсного обеспечения муниципальных программ, исходя из положений статьи 174.2 БК РФ, включают объемы бюджетных ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств (обусловленных уже принятыми нормативными правовыми актами,

заключенными контрактами, договорами и соглашениями, иными аналогичными документами), а также предполагаемые объемы бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых расходных обязательств (обусловленных законами, нормативными правовыми актами, договорами и соглашениями, предлагаемыми (планируемыми) к принятию или изменению в текущем финансовом году, в очередном финансовом году или в плановом периоде).

Стратегией социально-экономического развития городского округа Красноуральск на период до 2035 года, утвержденной решением Думы городского округа Красноуральск от 20.12.2018 № 151, предусмотрено финансирование реализации мероприятий по градостроительной документации (включает мероприятия муниципальной программы «Подготовка градостроительной документации на территорию городского округа Красноуральск»: разработка проектов планировки и проекта межевания территории: 2019-2024 годы - дер.Ясьва, пос.Никольский, Чирок, Бородинка, Каменка, территории жилых районов город Красноуральск; 2025-2030 годы - подготовка документов территориального планирования, градостроительного зонирования на территории городского округа), а также по развитию малого и среднего предпринимательства (включает мероприятия муниципальной программы «Развитие потребительского рынка, среднего и малого предпринимательства в городском округе Красноуральск»: обеспечение деятельности Красноуральского фонда поддержки предпринимательства; организация обучения начинающих и действующих предпринимателей и физических лиц, желающих заниматься предпринимательской деятельностью) с объемом финансового обеспечения на период 2021-2025 годов за счет средств местного бюджета в размере 15 000 000,00 рублей и 3 750 000,00 рублей соответственно.

Таким образом, отсутствие финансирования указанных муниципальных программ в Проекте, свидетельствует о нарушении названных норм бюджетного законодательства и Порядка № 220.

В пояснительной записке, представленной вместе с Проектом, не приводятся пояснения по факту отсутствия объемов финансового обеспечения реализации данных муниципальных программ в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годах.

Муниципальные программы являются основным инструментом объединения стратегического целеполагания, бюджетного планирования и муниципальной политики, отражающим взаимосвязь затраченных ресурсов и полученных результатов. Таким образом, необходимо продолжить работу по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ, как основного документа стратегического и бюджетного планирования и управления.

4.3. Правильность применения бюджетной классификации расходов

При проведении анализа представленного Проекта были установлены нарушения положений статьи 21 БК РФ и Порядка № 85н в части применения кодов вида расходов бюджетной классификации расходов бюджетов.

Так, бюджетные ассигнования на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд по главному распорядителю бюджетных средств – Думе городского округа Красноуральск, отражены в Проекте по коду вида расходов бюджетной классификации 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» вместо 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

В свою очередь, бюджетные ассигнования в размере 20 229 000,00 рублей, предусмотренные для проведения капитального ремонта автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Карла Маркса, отражены по коду вида расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд», однако указанная автомобильная дорога передана в оперативное управление МБУ «Муниципальный заказчик» и расходы на ее содержание были учтены при расчете норматива затрат на выполнение учреждением муниципальной работы «Организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе» в рамках муниципального задания, что свидетельствует о некорректном отражении данных бюджетных средств по коду вида расходов 240 вместо 610 «Субсидии бюджетным учреждениям».

Указанные факты нарушают принципы единства бюджетной системы Российской Федерации, установленные статьей 29 БК РФ.

Проектом предлагается установить объем финансирования мероприятий по КБК 901 0501 1120110000 240 в сумме 921 922,80 рубля в целях проведения работ по сносу (разборке) жилых домов, признанных аварийными, подлежащими сносу, общей стоимостью 897 922,80 рубля, а также для проведения проектных работ по демонтажу зданий жилых домов на общую сумму 24 000,00 рублей.

В соответствии с нормами статьи 55.30 Градостроительного кодекса Российской Федерации в целях сноса объекта капитального строительства застройщик или технический заказчик обеспечивает подготовку проекта организации работ по сносу объекта капитального строительства в качестве самостоятельного документа. Подготовка проекта организации работ по сносу объекта капитального строительства осуществляется специалистом по организации архитектурно-строительного проектирования, сведения о котором включены в национальный реестр специалистов в области архитектурно-строительного проектирования.

Подготовка проекта организации работ по сносу объекта капитального строительства осуществляется на основании результатов и материалов обследования объекта капитального строительства в соответствии с требованиями технических регламентов, санитарно-эпидемиологическими требованиями, требованиями в области охраны окружающей среды, требованиями безопасности деятельности в области использования атомной

энергии, требованиями к осуществлению деятельности в области промышленной безопасности.

Требования к составу и содержанию проекта организации работ по сносу объекта капитального строительства устанавливаются постановлением Правительства РФ от 26.04.2019 № 509 «Об утверждении требований к составу и содержанию проекта организации работ по сносу объекта капитального строительства».

При этом проектные работы по демонтажу зданий жилых домов не относятся к непосредственным работам по сносу (разборке) жилых домов, что свидетельствует о некорректном отражении бюджетных ассигнований в сумме 24 000,00 рублей в рамках целевой статьи 1120110000 «Выполнение работ по сносу объектов жилищного фонда, признанных аварийными», что свидетельствует о нарушении принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленного статьей 38 БК РФ, и может привести к нецелевому использованию бюджетных средств статье 306.4 БК РФ.

5. Анализ формирования источников финансирования дефицита местного бюджета

На 2020 год решением Думы № 254 от 29.10.2020 утвержден дефицит в объеме 24 613 013,36 рублей, ожидаемая оценка исполнения за 2020 год – дефицит в объеме 16 459 547,51 рублей.

Проектом бюджета предусмотрено формирование местного бюджета на 2021 год с дефицитом в размере 10 706 264,00 рублей. В плановом периоде 2022 и 2023 годов в сумме 36 874 254,00 рублей и 10 773 892,00 рублей соответственно.

Согласно Приложению 8 к Проекту источники финансирования дефицита местного бюджета на 2021 год предусмотрены в размере 10 706 264,00 рублей, на 2022 год – 36 874 254,00 рублей, на 2023 год – 10 773 892,00 рублей.

Динамика дефицита и источников финансирования дефицита местного бюджета в 2021 – 2023 годах приведена в Приложении 4 к Заключению.

Предлагаемый размер дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период не превысит допустимый предел размера дефицита местного бюджета, установленный требованиями статьи 92.1 БК РФ (на уровне 10%). Так, дефицит местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составил в 2021 году 2,7%, 8,8% и 2,6% в 2022 и в 2023 годах соответственно.

Статьей 17 Проекта бюджета (Приложение 9 к Проекту) утвержден главный администратор источников финансирования дефицита бюджета городского округа Красноуральск - финансовое управление, за которым в пределах его компетенции закреплены 3 конкретных кода классификации источников финансирования дефицита местного бюджета.

Указанные в Программе муниципальных заимствований городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (Приложение 7 к Проекту) виды и суммы муниципальных заимствований, соответствуют видам и суммам источников финансирования дефицита местного бюджета.

6. Муниципальный долг и расходы на его обслуживание

Статьей 13 Проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе по состоянию на 01.01.2022 года в размере 422 619,25 рублей, на 01.01.2023 – 211 309,64 рублей, на 01.01.2024 – 0,00 рублей. Предлагаемый к установлению объем муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не превышает установленное пунктом 5 статьи 107 БК РФ ограничение - не должен превышать общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Статьей 14 Проекта бюджета предлагается утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году в размере 700,00 рублей, в 2022 году – 423,00 рубля и в 2023 году – 212,00 рублей, что не превышает установленное статьей 111 БК РФ ограничение - не должен превышать 15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Статьей 15 Проекта бюджета предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований городского округа Красноуральск на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В 2021 году планируется погасить задолженность городского округа перед областным бюджетом по бюджетному кредиту, полученному в 2014 году и реструктуризированному в 2015 году. Согласно графика погашения основного долга платеж составит 211 309,61 рублей.

Запланированный объем заимствований не превысил установленное статьей 106 БК РФ ограничение - не должен превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

ВЫВОДЫ

Проект предлагается к рассмотрению Думой городского округа Красноуральск с учетом указанных предложений Контрольного органа.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Для соблюдения принципа единства бюджетной системы Российской Федерации, установленного статьей 29 БК РФ, внести изменения в Проект в целях корректного отражения кодов видов расходов бюджетной классификации расходов бюджета.

2. В целях соблюдения принципа адресности и целевого характера бюджетных средств, установленных статьей 38 БК РФ, обеспечить корректное отражение в Проекте бюджетных ассигнований, запланированных на проведение проектных работ по демонтажу зданий жилых домов.

3. Рекомендовать ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить приведение показателей объемов финансирования муниципальных программ в соответствие с объемами бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации соответствующих муниципальных программ, предлагаемых к утверждению Проектом на 2021-2023 годы.

Председатель

О.А. Берстенева