

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино
на проект решения Совета депутатов городского округа
Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на проект решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино» (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино (далее - Совет депутатов) от 29.03.2018 № 249, Положением «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 30.10.2014 № 304 (в ред. решений Совета депутатов от 04.02.2016 № 48, от 18.08.2016 № 100, от 14.09.2017 № 196, от 09.08.2018 № 282) (далее - Положение «О бюджетном процессе»).

1.2. Проект решения о бюджете размещен в газете «Вестник» № 6 (147) от 29.10.2020, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

1.3. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 13 ноября 2020 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения «О бюджетном процессе».

1.5. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета составлен на очередной 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление администрации городского округа Фрязино (далее - Финансовое управление);

- проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н (ред. от 28.09.2020) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе».

1.6. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ), Положением «О порядке организации и проведении публичных слушаний в городе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 04.02.2006 № 62, проект

бюджета прошел процедуру публичных слушаний. Заключение комиссии по проведению публичных слушаний от 10.11.2020 представлено в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете.

1.7. Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 27.07.2020 № 25РВ-130 «Об утверждении перечней муниципальных образований Московской области, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, по отношению к доходам местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2021 год» городской округ Фрязино включен в перечень муниципальных образований с долей дотаций, превышающей 20 процентов собственных доходов местного бюджета, что в соответствии:

- с частью 2 статьи 136 БК РФ накладывает запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- с частью 3 статьи 136 БК РФ не дает права муниципальным образованиям устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов

1. В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов представлен в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете (далее - прогноз).

3. Прогноз разработан в соответствии постановлением Главы городского округа Фрязино от 19.12.2018 № 819 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино» (далее — Порядок разработки прогноза).

Прогноз одобрен постановлением Главы городского округа Фрязино от 12.10.2020 № 513.

4. Прогноз размещен на сайте подсистемы прогнозирования регионального сегмента ГАС «Управление», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

5. Прогноз разработан на трехлетний период, что отвечает требованиям статьи 173 БК РФ.

6. Прогнозом предусматривается (консервативный вариант):

- уменьшение численности населения городского округа Фрязино с 58964 чел. в 2020 году до 58447 в 2021 году, 57522 чел. в 2023 году ;

- рост объемов отгруженных товаров собственного производства с 38 484,8 млн. руб. в 2020 году до 40 390,4 млн. руб. в 2021 году, 44 642,5 млн. руб. в 2023 году;

- создание новых рабочих мест: 410 - в 2020 году, 430 — в 2021 году, 190 — в 2023 году;

- рост числа малых и средних предприятий с 850 в 2020 году до 858 в 2021 году, 888 в 2023 году;

- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 4025,4 млн. руб. в 2020 году до 4 374,85 млн. руб. в 2021 году, 4 978,5 млн. руб. в 2023 году;

- изменение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций с 20173 чел. в 2020 году до 20167 чел. в 2021 году, 20582 чел. в 2023 году;

- рост фонда начисленной заработной платы с 15 201,0 млн. руб. в 2020 году до 15 906,4 млн. руб. в 2021 году, 17 608,1 млн. руб. в 2023 году;

- темп роста фонда заработной платы на 2021 год по отношению к 2020 году — 104,6%, на 2022 год по отношению к 2021 году— 105,4% , на 2023 год по отношению к 2022 году— 105,0%;

- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (по полному кругу организаций) с 62794,3 руб. в 2020 году до 65727,8 руб. в 2021 году, 71 285,5 руб. в 2023 году.

Несмотря на экономический кризис в стране, вызванный эпидемией коронавируса, прогноз предусматривает положительную динамику социально-экономического развития городского округа Фрязино на трехлетний период, что не соответствует прогнозу ЦБ России, устанавливающему возможность восстановления экономики страны только в 1 квартале 2022 года (на уровне 4 квартала 2019 года).

3. Общая характеристика бюджета городского округа Фрязино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

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

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2020 год представлена в составе документов, направленных в Совет депутатов, и составляет по доходам 2 463 566,9 тыс. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам — 954 322,0 тыс. руб. или 100,9% от плановых назначений, безвозмездным поступлениям — 1 509 244,9 тыс. руб. или 92,9% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год по расходам составляет 2 533 037,9 тыс. руб. или 95% от плановых назначений.

Ожидаемый дефицит бюджета за 2020 год составляет 69 471,0 тыс. руб. или 9,8% к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

3.2. Анализ содержания проекта решения о бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3.3. Проектом решения о бюджете на 2021 год планируется установление общего объема доходов в размере **2 836 827,5** тыс. руб., в том числе межбюджетных трансфертов, планируемых к получению из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в размере **1 748 904,5** тыс. руб., расходов в размере **2 913 754,9** тыс. руб.

Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления городского округа Фрязино, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих (без учета должностей муниципальной службы по переданным государственным полномочиям) в проекте бюджета на 2021 год запланированы в размере 64 110,41 тыс. руб., что выходит за пределы норматива формирования расходов ($8450 \cdot 72 \cdot 35,9 \cdot 2,7 = 58\,972,2$ тыс. руб.), установленного Постановлением Правительства Московской области от 11.11.2009 № 947/48 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих» (далее - Постановление Правительства МО № 947/48), и **нарушает требования части 2 статьи 136 БК РФ**, накладывающей запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих.

При этом, предельная численность депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления (далее - ОМСУ), муниципальных органов городского округа Фрязино соответствует нормативу, установленному Постановлением Правительства МО № 947/48 (при нормативе 72 ед. (без учета должностей муниципальной службы по переданным государственным полномочиям) в штатных расписаниях ОМСУ городского округа Фрязино установлено 70 ед.).

Проведенный Контрольно-счетной палатой анализ причин нарушения требований части 2 статьи 136 БК РФ установил, что в действующем штатном рас-

писании Администрации городского округа Фрязино установлено слишком много должностей с большими должностными окладами: 6 ед. заместителя Главы администрации, 10 ед. начальника управления (комитета), 6 ед. заместителя начальника управления, 22 ед. начальника отдела.

По мнению Контрольно-счетной палаты, *структура Администрации и ее штатное расписание являются избыточными, влекущими за собой необоснованные расходы бюджета на оплату труда муниципальных служащих.*

Предельный размер дефицита бюджета города на 2021 год устанавливается в размере **76 927,4** тыс. руб. (9,7% к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3.4. Общий объем доходов бюджета городского округа Фрязино на 2022 год устанавливается в размере **2 104 865,9** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 040 415,9** тыс. руб. и на 2023 год - в размере **2 284 064,3** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 201 401,3** тыс. руб.;

Общий объем расходов бюджета городского округа Фрязино на 2022 год устанавливается в размере **2 184 347,5** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - в размере 28 000,0 тыс. руб. и на 2023 год - в размере **2 368 702,3** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы — 55 600,0 тыс. руб. Размер условно утверждаемых расходов на 2022-2023 годы отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ (на первый год планового периода - не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - не менее 5 процентов).

Дефицит бюджета городского округа Фрязино на 2022 год устанавливается в размере **79 481,6** тыс. руб. (9,7%), на 2023 год — **84 638,0** тыс. руб. (9,7%), что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3.5. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в расходах бюджета на 2021 год устанавливается в размере **1 980,0** тыс. руб., на 2022 год - **1 980,0** тыс. руб., на 2023 год - **1 980,0** тыс. руб. (на финансирование мероприятия «Развитие мер социальной поддержки медицинских работников» муниципальной программы «Здравоохранение»), что соответствует нормам статьи 6 БК РФ.

3.6. Верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2022 года устанавливается в размере **379 988,3** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 руб., на 1 января 2023 года — **439 988,3** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 руб., на 1 января 2024 года — **504 988,3** тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 руб.

Проведенный Контрольно-счетной палатой расчет верхнего предела муниципального долга городского округа Фрязино, с учетом ожидаемого значения муниципального долга на 1 января 2021 года — 393 219,8 тыс. руб. (315 000,0 тыс. руб. - кредиты кредитным организациям, 78 219,76 тыс. руб. - муниципальные гарантии), планируемых кредитов к получению и погашению, исключению муниципальной гарантии показал, что верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2022 года будет составлять **454 988,3** тыс. руб., на 1 января 2023 года — **514 988,3** тыс. руб., на 1 января 2024 года — **579 988,3** тыс. руб., что *не соответствует значениям, установленным в проекте бюджета.*

3.7. Предельный объем муниципального долга на 2021 год устанавливается в размере **768 219,8** тыс. руб., на 2022 год - **454 988,3** тыс. руб., на 2023 год — **864 988,3** тыс. руб.

Проведенный Контрольно-счетной палатой расчет предельного объема муниципального долга, с учетом ожидаемого значения муниципального долга на 1 января 2021 года — 393 219,8 тыс. руб. и планируемых кредитов к получению, показал, что предельный объем муниципального долга в 2021 году составит **843 219,8** тыс. руб., *что превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ* (общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц), *согласно которым предельный объем муниципального долга в 2021 году не может быть выше 792 661,0 тыс. руб.*

Предельный объем муниципального долга в 2022 году составит **529 988,3** тыс. руб., что находится в допустимых пределах (822 252,0 тыс. руб.).

Предельный объем муниципального долга в 2023 году составит **939 988,3** тыс. руб., *что превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ, согласно которым предельный объем муниципального долга в 2023 году не может быть выше 869 138,0 тыс. руб.*

4. Доходы бюджета городского округа Фрязино на 2021 год

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Фрязино на 2019-2021 годы представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета на 2021 год устанавливается в размере **2 836 827,5** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам на 2020 год планируется рост доходов в 2021 году на 373 260,6 тыс. руб. или на 15,15%.

Структура доходов бюджета на 2021 год: налоговые доходы составляют 34,75% от общего объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 3,6%, безвозмездные поступления – 61,65%.

Налоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2021 год устанавливаются в размере **985 901,0** тыс. руб., что на 114 719,0 тыс. руб. или на 13,17% выше объема ожидаемого исполнения налоговых поступлений в 2020 году.

Структура налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2021 год:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 62,49%
- земельный налог – 13,21%
- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 17,03%
- налог на имущество физических лиц – 3,8%
- единый налог на вмененный доход (далее - ЕНВД) – 0,65 %
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,98%
- акцизы - 0,32%
- государственная пошлина — 0,52%

В проекте бюджета на 2021 год бюджетные назначения по **НДФЛ** устанавливаются в размере **616 111,0** тыс. руб., что на 49 752,0 тыс. руб. или на 8,78% выше объема ожидаемого исполнения назначений по НДФЛ за 2020 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по НДФЛ на 2021 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из оценки налогооблагаемой базы, с учетом коэффициента роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Фрязино, за минусом суммы налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством, с учетом средней ставки налога на доходы физических лиц и норматива зачисления налога в бюджет городского округа Фрязино в 2021 году в размере 28,6%, в том числе 15% – базовый норматив, установленный БК РФ, 13,6% - дополнительный норматив, предусмотренный проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (увеличение дополнительного норматива по сравнению с 2020 годом на 2,2%).

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет доходов от НДФЛ за 2020 год в размере 566 359,0 тыс. руб., плановые назначения по налогу на 2021 год в размере 616 111,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются обоснованными.

Бюджетные назначения по **УСН** в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **167 867,0** тыс. руб., что на 40 855,0 тыс. руб. или на 32,17% выше объема ожидаемого исполнения доходов по УСН за 2020 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по налогам, взимаемым в связи с применением УСН, на 2021 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого периода, ставки налога 6% по налогу, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, и 15% по налогу, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

При расчете налоговая база уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности (исходя из размера платежей за 2019 год), учтен расчетный уровень собираемости в размере 1. В расчетах учтена корректирующая сумма поступлений, учитывающая измене-

ния законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы на территории городского округа (по налогу, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, применен коэффициент 1,065. По налогу, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, применен коэффициент 1,068), учтены суммы дополнительных поступлений по налогу в связи с отменой с 01.01.2021 применения единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Норматив зачислений по УСН на 2021 год сохраняется в размере 50%.

Планируемый рост доходов по УСН в 2021 году вряд ли можно объяснить переходом в 2021 году на УСН индивидуальных предпринимателей, ныне находящихся на иных режимах налогообложения, либо увеличением численности вновь возникших коммерческих организаций.

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет доходов по УСН за 2020 год в сумме 127 012,0 тыс. руб., **плановые назначения по налогу на 2021 год в размере 167 867,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются необоснованно завышенными.**

Максимально прогнозный размер доходов по УСН на 2021 год, рассчитанный Контрольно-счетной палатой, составляет 143 132,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **ЕНВД** в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **6 383,0** тыс. руб., что на 11 517,0 тыс. руб. или на 64,34% ниже объема ожидаемого исполнения доходов за 2020 год.

Налог определен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, который рассчитан исходя из налоговой базы прогнозируемого периода (рассчитанной исходя из базы предыдущего периода и коэффициента, учитывающего постепенное сокращение применения налогового режима в связи с его отменой на 01.01.2021 в размере 0,9836), уменьшенной на объем страховых взносов на обязательное медицинское и социальное страхование (в размере взносов за 2019 год), ставки налога 15 процентов, доли поступлений налога на 01.02.2020 (срок уплаты налога по итогам года) в годовых поступлениях 2019 года, расчетного уровня собираемости налога 1.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

По мнению Контрольно-счетной палаты, **плановые назначения по налогу на 2021 год в размере 6 383,0 тыс. руб., как поступления отчетного периода 2020 года, являются необоснованно завышенными** (объем поступлений налога на 01.02.2020 составлял 4 702,6 тыс. руб., что позволяет прогнозировать объем поступлений налога в 2021 году в размере 3 480,3 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по **земельному налогу** в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **130 194,0** тыс. руб., что на 18 953,0 тыс. руб. или на 17,04% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2020 год.

Норматив зачислений по земельному налогу на 2021 год сохраняется в размере 100%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, земельный налог с организаций на 2021 год определен в сумме 116 866,0 тыс. руб. Налог определен в

соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, который рассчитан исходя из кадастровой стоимости земельных участков организаций за предыдущий период по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной средней ставки земельного налога за отчетный период, коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей (за 4 квартал текущего года, уплачиваемых в следующем финансовом году) в размере 1,09, суммы поступлений отсроченных платежей по налогу, уплачиваемых налогоплательщиками, занятыми в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции и суммы льгот, предоставленных в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа (в 2019 году величина льгот составила 13 378,0 тыс. руб.).

Земельный налог с физических лиц на 2021 год определен в сумме 13 328,0 тыс. руб. Налог определен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, который рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц за предыдущий период по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной средней ставки земельного налога с физических лиц за отчетный период, коэффициента собираемости в размере 0,95 и суммы льгот, предоставленных в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа (в 2019 год величина льгот составила 162,0 тыс. руб.).

Динамика поступлений земельного налога за последние 4 года, показывает объем поступлений одного уровня:

2017 год — 112 899,3 тыс. руб.

2018 год - 119 299,5 тыс. руб.

2019 год — 112 240,3 тыс. руб.

2020 год - 111 241,0 тыс. руб.

Исходя из такой динамики, **плановые назначения по налогу на 2021 год в размере 130 194,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются необоснованно завышенными**, поскольку отсутствуют какие-либо основания для роста поступлений земельного налога на 18 953,0 тыс. руб. (как минимум, сумма предоставленных льгот по налогу, учтенная в плановых назначениях, зависила их размер на 13 540,0 тыс. руб. Исходя из этого, плановые назначения по земельному налогу на 2021 год не могут превышать 116 654,0 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по **налогу на имущество физических лиц** в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **37 511,0 тыс. руб.**, что на 5 661,0 тыс. руб. или на 17,77% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2020 год.

Показатель установлен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной ставки налога, сложившейся за отчетной период (расчетная ставка определяется как частное от деления суммы налога, подлежащего уплате, на кадастровую стоимость имущества по данным отчета № 5-МН), коэффициента, учиты-

вающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды в размере 1,05, коэффициента собираемости налога в размере 0,95, суммы дополнительных поступлений в связи с включением в объекты налогообложения нежилых помещений общей площадью от 1000 кв. м в многоквартирных домах по данным Министерства имущественных отношений Московской области.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет за 2020 год доходов по налогу на имущество физических лиц в размере 31 850,0 тыс. руб., **планируемый рост поступлений на 2021 год на 5 661,0 тыс. руб. (на 17,77%) является необоснованным.** Дополнительных поступлений в связи с включением в объекты налогообложения нежилых помещений общей площадью от 1000 кв. м в многоквартирных домах городского округа Фрязино по данным Комитета по управлению имуществом администрации не предусматривается. Кадастровая стоимость объектов недвижимости также не менялась, в связи с чем оснований для такого роста суммы налога в 2021 году не усматривается. Плановый показатель доходов по налогу на имущество физических лиц на 2021 год, согласно расчетам Контрольно-счетной палаты, составляет 32 901,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **ПСН** в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **19 515,0** тыс. руб., что на 10 886,0 тыс. руб. или на 126,16% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2020 год.

Объем бюджетных назначений на 2021 год рассчитан в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу (исходя из налоговой базы по налогу за предыдущий период увеличенной на коэффициент соотношения объема валового регионального продукта в предыдущем периоде, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области, к объему прогнозируемого валового регионального продукта, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области), ставки налога в размере 6%, суммы поступлений по налогу в связи с отменой с 01.01.2021 применения налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, расчетного уровня собираемости 1.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Исходя из того, что сумма дополнительных поступлений в связи с отменой с 01.01.2021 применения налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности уже учтена в доходах от УСН, оснований для роста доходов по ПСН более чем в 2 раза (на 10 886,0 тыс. руб.) нет. **Объем плановых назначений на 2021 год в размере 19 515,0 тыс. руб. является необоснованно завышенным.**

Плановый показатель доходов по ПСН на 2021 год, согласно расчетам Контрольно-счетной палаты, составляет не более 10 000,0 тыс. руб.

Бюджетные назначения по **акцизам** на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин в проекте бюджета на 2021 год уста-

навливаются в размере **3 170,0** тыс. руб., что находится на уровне объема ожидаемого исполнения доходов за 2020 год.

Объем бюджетных назначений на 2021 год рассчитан в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из общей суммы доходов от уплаты указанных акцизов, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете (2021 год – 6,0605 %) и норматива отчислений, установленного для городского округа Фрязино проектом Закона Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (0,0117%).

Указанные доходы являются источником формирования муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в проекте бюджета на 2020 год устанавливается в размере **5 150,0** тыс. руб., что находится на уровне объема ожидаемого исполнения доходов за 2020 год.

Прогнозные показатели по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов определены на 2021 год на основе динамики поступлений за ряд лет, прогноза поступлений, представленных администраторами доходов (в части доходов, администрируемых администраторами доходов местного уровня) и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2021 год устанавливаются в размере **102 022,0** тыс. руб., что на 18 882,0 тыс. руб. или на 22,71% выше объема ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2020 год.

Структура неналоговых поступлений в бюджет на 2021 год:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, —69,1%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,77%
- прочие неналоговые доходы – 24,48%
- платежи за пользование природными ресурсами – 0,35%
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,74%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 0,98%.

Бюджетные назначения по **доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **70 499,0** тыс. руб., что на

16 910,0 тыс. руб. или на 31,55% выше объема ожидаемого исполнения доходов за 2020 год.

Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2021 год определено в сумме 35 990 тыс. руб., в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из начисленных в отчетном 2019 финансовом году сумм арендной платы, с учетом индексации базового размера арендной платы на прогнозируемый уровень инфляции в 2020 году в размере 3,7 процента (исключая земельные участки, предоставленные для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства и участки для размещения объектов связи, коммунального обслуживания, энергетики), коэффициента собираемости в размере 0,95 и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

При этом ожидаемое исполнение доходов за 2020 год составляет 24 000,0 тыс. руб. **Планируемый на 2021 год рост доходов на 11 990,0 тыс. руб. (на 50,0%) является необоснованно завышенным.** Основания для такого роста доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в бюджет городского округа Фрязино на 2021 год отсутствуют.

Отсрочка арендных платежей в связи с эпидемией коронавирусной инфекции, предоставленная по четырем договорам аренды в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» и Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 439 «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества» на сумму 6 237,1 тыс. руб., предусматривает платежи в 2021 году в сумме 4 450,0 тыс. руб.

Поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа Фрязино, на 2021 год определено в сумме 1 835 тыс. руб., исходя из оценки указанных доходов в 2019 году по данным администратора доходов бюджета - Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Фрязино, норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов. Планируемый объем поступлений находится на уровне ожидаемого исполнения доходов за 2020 год.

Поступление арендной платы за имущество, составляющее муниципальную казну городского округа Фрязино, на 2021 год определено в сумме 17 769,0 тыс. руб., в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, определено исходя из начисленных в отчетном финансовом году сумм арендной платы от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95, прогнозируемого уровня инфляции в размере 3,6 процента в 2021 году и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

Ожидаемое поступление доходов за 2020 год составляет 14 000,0 тыс. руб.

Планируемый на 2021 год рост доходов от арендной платы за имущество, составляющее муниципальную казну, на 3 769,0 тыс. руб. (на 26,9%%) является необоснованно завышенным.

Основанием для планирования роста доходов от арендной платы за муниципальное имущество на 2021 год является предоставленная в 2020 году отсрочка арендных платежей по семи договорам аренды на общую сумму 1 872,64 тыс. руб. в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 01.04.2020 № 98-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций» и Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 439 «Об установлении требований к условиям и срокам отсрочки уплаты арендной платы по договорам аренды недвижимого имущества».

Другие основания для роста доходов от арендной платы за муниципальное имущество отсутствуют (включая сохранение размера базовой арендной платы на уровне 2020 года и отсутствие крупных должников по арендной плате).

Таким образом, плановый показатель доходов от арендной платы за имущество, составляющее муниципальную казну, на 2021 год, согласно расчетам Контрольно-счетной палаты, может составлять не более 15 872,64 тыс. руб.

Платежи от муниципальных унитарных предприятий городского округа Фрязино определены на 2021 год в сумме 383 тыс. руб., по данным администратора доходов бюджета – Администрации городского округа Фрязино исходя из оценки чистой прибыли МУПов, норматива отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, установленного для зачисления в бюджет города Фрязино проектом решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в размере 50 процентов и норматива зачисления указанных платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, определены на 2021 год в сумме 14 522,0 тыс. руб. Указанные доходы определены в части поступления платы за наем по муниципальному жилищному фонду на 2021 год – 10 200,0 тыс. руб., исходя из оценки указанных доходов в 2020 году по данным, предоставленным главным администратором доходов бюджета - Администрацией городского округа Фрязино, а также в части платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории города и поступлений от продажи права за заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 2021 год – 4 322,0 тыс. руб. Прогноз определен в соответствии с данными, предоставленными главным администратором доходов бюджета – Администрацией городского округа Фрязино исходя из объема ежегодной платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций по заключенным договорам с учетом норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

Согласно ожидаемому исполнению бюджета за 2020 год, прочие поступления от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, определены в сумме 11 041,0 тыс. руб., в том числе плата за наем по муниципальному жилищному фонду - 8 800,0 тыс. руб., плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций — 2 161,0 тыс. руб.

Планируемый рост прочих поступлений от использования имущества на 3 481,0 тыс. руб. (на 31,5%) маловероятен при существующем уровне собираемости платы за наем и низком уровне работы Администрации по вопросам эксплуатации рекламных конструкций.

Бюджетные назначения по *доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов*, в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере 4 865,0 тыс. руб., что на 14 282,0 тыс. руб. или на 74,59% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2020 года.

Плановые назначения по доходам на 2021 год установлены в соответствии с утвержденным Прогнозным планом приватизации муниципального имущества, утвержденным постановлением Главы городского округа от 12.10.2020 № 514, которым предусмотрена продажа одного муниципального нежилого помещения по адресу: г. Фрязино, Окружной проезд, 4, пом. 102, площадью 145,1 кв. м, остаточной стоимостью 3 992,3 тыс. руб.

Норматив зачисления платежей в бюджет городского округа установлен бюджетным законодательством в размере 100%.

Бюджетные назначения по *прочим неналоговым доходам* в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **24 975,0** тыс. руб., что на 17 399,0 тыс. руб. или на 229,66% выше ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2020 года.

Поступления средств от реализации инвестиционных контрактов (ИК) по строительству объектов недвижимости запланированы в сумме 21 650,0 тыс. руб., плата за размещение нестационарных торговых объектов (НТО) – в сумме 3 325,0 тыс. руб. Прогноз поступлений определен в соответствии с данными, предоставленными администратором доходов бюджета – Администрацией городского округа Фрязино. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 процентов.

Оценка реалистичности планируемых поступлений по прочим неналоговым доходам показала *необоснованное завышение* объема поступлений: планируемые на 2021 год доходы от реализации ИК в сумме 21 650,0 тыс. руб. выше ожидаемого поступления доходов за 2020 год на 16 980,0 тыс. руб. При этом реальные доходы в 2021 году могут быть получены лишь по одному ИК с ООО «Нова плюс» в сумме 1 669,6 тыс. руб. По другим четырем ИК, объекты по которым введены в эксплуатацию до 2018 года, оценка стоимости так и не была произведена. По трем ИК в 2021 году еще будет продолжаться строительство объектов.

Таким образом, *необоснованное завышение доходов от реализации ИК в бюджет на 2021 год составляет 19 980,4 тыс. руб.*

Доходы от *оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **750,0** тыс. руб., что на 354,0 тыс. руб. или на 32,07% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2020 года. Прогноз поступлений определен в соответствии с данными, предоставленными администратором доходов бюджета – Администрацией городского округа Фрязино. Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 процентов.

Бюджетные назначения по *платежам при пользовании природными ресурсами* в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **245,0** тыс. руб., что на 71,0 тыс. руб. или на 40,8% выше ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2020 года. Плановые назначения установлены в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, который рассчитан исходя из оценки указанной платы по данным администратора доходов бюджета - Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 60 процентов.

Бюджетные назначения по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **688,0** тыс. руб., что на 862,0 тыс. руб. или на 55,61% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2020 года.

Прогнозные показатели бюджета на 2021 год определены Министерством экономики и финансов Московской области в части прогнозных поступлений штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на основании данных главных администраторов доходов бюджета - Министерства образования Московской области и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области с учетом норматива зачисления штрафов в бюджеты городских округов в соответствии с бюджетным законодательством в размере 50%, в части прогнозных поступлений иных штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет городского округа определены на основании данных органов местного самоуправления, являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным платежам.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Фрязино на 2021 год устанавливаются в размере **1 748 904,5** тыс. руб., что на 239 659,6 тыс. руб. или на 15,88% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2020 года.

Дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2021 год устанавливаются в размере **805,0** тыс. руб., что на 538,0 тыс. руб. или в 3 раза выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2020 года.

Субсидии бюджету на 2021 год устанавливаются в размере **898 788,5** тыс. руб., что на 357 248,9 тыс. руб. или на 65,97% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2020 года. Рост плановых назначений обусловлен субсидиями бюджетам

городских округов на софинансирование капитальных вложений в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения — на 258 649,5 тыс. руб., на реализацию программ формирования современной городской среды — на 70 451,2 тыс. руб., на поддержку отрасли культуры — на 8 000,0 тыс. руб., на организацию питания учащихся общеобразовательных учреждений — на 37 703,0 тыс. руб.

Субвенции бюджету на 2021 год устанавливаются в размере **849 311,0** тыс. руб., что на 20 806,2 тыс. руб. или на 2,39% ниже ожидаемого объема поступлений в бюджет 2020 года. Снижение плановых назначений обусловлено исключением из раздела субвенций на питание учащихся общеобразовательных учреждений, имевших место в бюджете на 2020 год в сумме 26 773,0 тыс. руб., и переносом их в раздел субсидий.

5. Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2021 год

Структура и динамика расходов бюджета городского округа Фрязино на 2019-2021 годы представлены в приложениях № 2, № 3 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **2 913 754,9** тыс. руб. По сравнению с плановыми назначениями по расходам бюджета на 2020 год проектом бюджета на 2021 год устанавливается рост плановых назначений по расходам на 247 333,1 тыс. руб. или на 9,28%.

Функциональная структура расходов бюджета на 2021 год:

- 12 - Образование – 63,53%
- 05 - Жилищно-коммунальное хозяйство — 13,44%
- 01 - Общегосударственные вопросы — 9,57%
- 08 - Культура и кинематография – 3,28%
- 04 - Национальная экономика – 2,84%
- 11 - Физическая культура и спорт – 2,66%
- 10 - Социальная политика – 1,95%
- 03 - Безопасность и правоохранительную деятельность — 1,65%
- 13 - Обслуживание муниципального долга – 0,85%
- 02 - Национальная оборона — 0,17%
- 06 - Охрана окружающей среды — 0,06%

Ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год:

- 110 - Совет депутатов — 0,23%
- 111 - Администрация – 57,95%
- 112 - Управление образования – 41,16%
- 115 - Финансовое управление – 0,47%
- 116 - Контрольно-счетная палата — 0,18%

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности установления показателей расходной части проекта бюджета установил:

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **278 816,4** тыс. руб., что на 1 641,9 тыс. руб. или на 0,59% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования — 2 516,4 тыс. руб.;
- функционирование представительного органа муниципального образования — 6 838,7 тыс. руб.;
- функционирование местной Администрации — 100 391,7 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности финансового органа — 13 764,3 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности органа финансового (финансово-бюджетного) надзора — 5 278,2 тыс. руб.;
- резервные фонды Администрации — 1 000,0 тыс. руб.;
- другие общегосударственные вопросы — 149 027,1 тыс. руб., в том числе:
 - Развитие архивного дела — 1 629,0 тыс. руб.
 - Выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность — 879,0 тыс. руб.
 - Обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области — 2 195,0 тыс. руб.
 - Обеспечение охраны МБУ МФЦ — 879,6 тыс. руб.
 - Содержание ЦУР — 5 260,7 тыс. руб.
 - Взносы на капремонт муниципального жилищного фонда — 12 889,0 тыс. руб.
 - Управление имуществом, находящимся в муниципальной казне — 7 055,6 тыс. руб.
 - Осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений — 984,0 тыс. руб.
 - Содержание КУИ — 12 632,3 тыс. руб.
 - Взносы в общественные организации — 583,6 тыс. руб.
 - Содержание МКУ ЦБС — 39 842,0 тыс. руб.
 - Содержание МКУ ЦМЗ — 13 106,5 тыс. руб.
 - Содержание МБУ МФЦ — 49 130,8 тыс. руб.
 - Подготовка и проведение Всероссийской переписи населения - 1 960,0 тыс. руб.

Снижение расходов по разделу обусловлено отсутствием в проекте бюджета на 2021 год плановых назначений по расходам на погашение кредиторской задолженности, имевшим место в бюджете на 2020 год в сумме 5 953,6 тыс., и расходам на проведение выборов, имевшим место в бюджете на 2020 год в сумме 4 569,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **5 002,0** тыс. руб., что на 661,0 тыс. руб. или на 15,23% выше планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы в сумме 4 802,0 тыс. руб. предусмотрены на осуществление первичного воинского учета за счет средств субвенции из бюджета Московской области; в сум-

ме 200,0 тыс. руб. - на обеспечение мобилизационной готовности экономики за счет средств местного бюджета.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **47991,0** тыс. руб., что на 3 842,7 тыс. руб. или на 7,41% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- содержание МКУ ЕДДС и осуществление мероприятий по защите и смягчению последствий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера населения — 42 316,1 тыс. руб.

- развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 2 750,0 тыс. руб.

- обеспечение охраны здания администрации — 1 406,9 тыс. руб.

- поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны — 750,0 тыс. руб.

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья — 126,0 тыс. руб.

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа — 282,0 тыс. руб.

- обеспечение деятельности народных дружин 110,0 тыс. руб.

- оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз — 150,0 тыс. руб.

Снижение плановых назначений по расходам на 2021 год обусловлено отсутствием в проекте бюджета расходов на погашение кредиторской задолженности, имевших место в бюджете 2020 года в сумме 2 736,7 тыс. руб., и сокращением расходов на содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб на сумму 1 678,5 тыс. руб.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **82 744,0** тыс. руб., что на 20 179,5 тыс. руб. или на 19,61% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения — 52 159,0 тыс. руб.

- ремонт дворовых территорий — 3 170,0 тыс. руб.

- содержание МКУ «Дирекция наукограда» - 9 908,5 тыс. руб.

- содержание МКУ «УКС» - 10 104,0 тыс. руб.

- осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев — 1 137,0 тыс. руб.

- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского — 300,0 тыс. руб.

- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования — 2 187,4 тыс. руб.

- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы — 637,0 тыс. руб.

- поддержку малого и среднего предпринимательства — 500,0 тыс. руб.

- выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории (выполнение кадастровых работ на землях Павлово-Посадского района, выделенных для многодетных семей городского округа Фрязино) — 1 700,0 тыс. руб.

- утверждение генеральных планов городского округа, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов городского округа документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство — 400,0 тыс. руб.

- осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети, наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме — 478,0 тыс. руб.

Снижение плановых назначений по расходам на 2021 год обусловлено снижением расходов на развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования на 10 706,2 тыс. руб., отсутствием расходов на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации, имевших место в бюджета на 2020 год в сумме 7 638,0 тыс. руб., отсутствием расходов на погашение кредиторской задолженности, имевших место в бюджете на 2020 год в сумме 4 133,3 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **391 741,3** тыс. руб., что на 4 781,0 тыс. руб. или на 1,24% выше планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- ремонт и дезинфекцию подъездов многоквартирных домов — 5 934,4 тыс. руб.

- строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения и разработку программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры — 164 448,6 тыс. руб.

- содержание мест захоронения — 4 503,8 тыс. руб.

- содержание МКУ «Ритуальные услуги» - 9 118,3 тыс. руб.

- осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации, способствующих развитию научно-производственного комплекса наукоградов Российской Федерации (устройство городского фонтана и прилегающей территории) — 10 000,0 тыс. руб.

- благоустройство общественных территорий муниципального образования — 103 035,4 тыс. руб.

- благоустройство территорий городского округа (включая внутриквартальных и внутридворовых) — 35 638,8 тыс. руб.

- содержание МБУ «Городское хозяйство» - 58 200,0 тыс. руб.

- создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства — 662,0 тыс. руб.

По сравнению с бюджетом на 2020 год в проекте бюджета на 2021 год увеличиваются расходы на благоустройство общественных территорий — на 84 824,2 тыс. руб. (82 151,2 тыс. руб. - областная субсидия на реализацию программ формирования современной городской среды), на содержание МБУ «Городское хозяйство» - на 3 163,2 тыс. руб., на реализацию стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации — на 1600,0 тыс. руб., на разработку программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры — 1 753,1 тыс. руб.

Одновременно снижаются расходы на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения — на 67 557,8 тыс. руб., отсутствуют расходы на погашение кредиторской задолженности, имевшие место в бюджете на 2020 год — 15 562,5 тыс. руб., на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования — 4 851,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **1 700,0** тыс. руб., что на 3 531,9 тыс. руб. или на 67,51% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

Снижение плановых назначений по расходам бюджета обусловлено тем, что в 2020 году предусматривались расходы на выполнение наказов избирателей (приобретение дробилки для утилизации древесных отходов после обрезки деревьев и кустарников, вырубки сухостоя и аварийных деревьев) на сумму 3 580,4 тыс. руб.

Расходы по разделу 07 «Образование» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **1 851 224,6** тыс. руб., что на 275 612,9 тыс. руб. или на 17,49% выше планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- дошкольное образование — 506 865,0 тыс. руб.
- общее образование — 594 428,5 тыс. руб.
- осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации (оснащение инновационных лабораторий по физике СОШ № 4, гимназии) — 14 833,9 тыс. руб.
- капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (строительство школы на 825 мест) — 575 438,6 тыс. руб.
- дополнительное образование — 126 141,2 тыс. руб.
- молодежную политику — 7 512,1 тыс. руб.
- содержание Управления образования — 17 850,3 тыс. руб.
- стипендии в области образования, культуры и искусства — 1 320,0 тыс. руб.
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время — 6 548,0 тыс. руб.

Увеличение расходов по разделу предусмотрено на строительство школы — на 261 886,3 тыс. руб., на дополнительное образование — на 10 854,7 тыс. руб. (в т.ч. на приобретение музыкальных инструментов, оборудования и учебных материалов для оснащения муниципальных учреждений дополнительного образования

сферы культуры Московской области — 9 627,0 тыс. руб.), на финансовое обеспечение реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования — на 2 201,4 тыс. руб., на финансовое обеспечение деятельности образовательных организаций — на 1 929,4 тыс. руб.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **95 651,55** тыс. руб., что на 3 756,5 тыс. руб. или на 3,78% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- развитие библиотечного дела — 19 842,9 тыс. руб.
- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии — 72 761,2 тыс. руб.
- развитие парков культуры и отдыха — 500,0 тыс. руб.
- обеспечение охраны муниципальных объектов — 2 102,4 тыс. руб.
- развитие цифровой культуры — 336,0 тыс. руб.

Снижение расходов по разделу связано с присутствием в бюджете на 2020 год расходов на погашение кредиторской задолженности в сумме 2 666,9 тыс. руб. и реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования в сумме 3 069,0 тыс. руб., не предусмотренных проектом бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **56 741,1** тыс. руб., что на 795,3 тыс. руб. или на 1,38% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета — 8 636,0 тыс. руб.
- развитие мер социальной поддержки медицинских работников — 1 980,0 тыс. руб.
- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг — 14 730,0 тыс. руб.
- реализацию мероприятий муниципальной программы «Жилище» - 13 624,1 тыс. руб.
- выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования — 17 771,0 тыс. руб.

Снижение расходов по разделу связано с уменьшением на 3 118,2 тыс. руб. плановых назначений на реализацию мероприятий муниципальной программы «Жилище», и на 163,0 тыс. руб. - объема выплат компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования. По остальным расходам предусматривается увеличение плановых назначений.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **77 498,0** тыс. руб., что на 146,3 тыс. руб. или на 0,19% ниже планового объема расходов бюджета на 2020 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- физическую культуру — 9 500,0 тыс. руб.
- спорт высших достижений — 67 998,0 тыс. руб.

Такое распределение бюджетных назначений не отвечает целям национального проекта «Демография» - увеличить число регулярно занимающихся спортом до 55%. При таком подходе к финансированию массового спорта, как установлено в проекте бюджета на 2021 год, обеспечить массовые занятия физической культурой и спортом в городском округе Фрязино не представляется возможным.

Оценка плановых расходов на содержание МБУ СШ «Олимп» установила, что плановые назначения на 2021 год составляют 74 793,0 тыс. руб. (в том числе на обеспечение расходов в сфере физической культуры и спорта — 7 000,0 тыс. руб., спорта высших достижений — 67 793,0 тыс. руб.), тогда как плановые назначения на 2020 год составляют 66 416,0 тыс. руб. (в том числе на обеспечение расходов в сфере физической культуры и спорта — 8 026,0 тыс. руб., спорта высших достижений — 58 390,0 тыс. руб.).

Исходя из вышеуказанного, Контрольно-счетная палата считает, что *требуется пересмотреть стратегию развития физической культуры и спорта в городском округе Фрязино, включая структуру учреждений спорта и их штатные расписания, и, соответственно, пересмотреть расходы на их содержание.*

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере **24 645,0** тыс. руб., что на 1 984,6 тыс. руб. или на 8,76% выше планового объема расходов бюджета на 2020 год, что связано с увеличением суммы кредитов, переходящих и планируемых к получению муниципальным образованием в 2021 году, по сравнению с 2020 годом.

5. Муниципальные программы

При формировании проекта бюджета городского округа Фрязино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов использовался программно-целевой подход. В основу построения структуры бюджета положены цели, задачи и способы их достижения, определенные муниципальными программами развития с учетом динамики изменений в процессе их реализации, что в значительной степени отражает системный подход в организации местного самоуправления городского округа Фрязино.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2021 год предусматривается финансирование 18 муниципальных программ.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 8 Положения «О бюджетном процессе», в Совет депутатов внесены паспорта всех 18 муниципальных программ.

Согласно проекту бюджета на 2021 год общий объем финансовых средств направляемых на реализацию муниципальных программ, устанавливается в размере **2 900 638,0** тыс. руб., что составляет 99,55% от общего объема планируемых расходов бюджета, что на 449 391,5 тыс. руб. или на 18,33% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год, в том числе:

1. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Здравоохранение»** определены на 2021 год в сумме **1 980,0** тыс. руб., что на 485,6 тыс. руб. или на 32,49% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям медицинских работников, утвержденных решениями Совета депутатов городского округа Фрязино.

2. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Культура»** определены на 2021 год в сумме **94 733,1** тыс. руб., что на 3 370,4 тыс. руб. или на 3,69% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- на организацию библиотечного обслуживания населения – 19 842,9 тыс. руб., в том числе на комплектование библиотечных фондов - 250,0 тыс. руб. ;
- на развитие культурно-досуговой деятельности – 72 761,2 тыс. руб., в том числе на проведение культурно-массовых мероприятий – 2 000,0 тыс. руб., на обеспечение функций двух культурно-досуговых учреждений – 70 761,2 тыс. руб.;
- на развитие архивного дела за счет средств бюджета Московской области – 1 629,0 тыс. руб.;
- на создание условий для массового отдыха жителей городского округа (подпрограмма развития парков культуры и отдыха) – 500,0 тыс. руб.

3. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Образование»** определены на 2021 год в сумме 1 229 878,1 тыс. руб., что на 43 267,8 тыс. руб. или на 3,65% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Дошкольное образование» в сумме 507 573,0 тыс. руб.:

- проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования (МДОУ № 5 ПИР, экспертиза) - 4500,0 тыс. руб.;
- софинансирование расходов по закупке оборудования для детских садов – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки - 50,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности 12 детских садов за счет средств бюджета Московской области — 342 175,0 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 138 510,0 тыс. руб.;
- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных организациях за счет средств бюджета Московской области — 3 688,0 тыс. руб.;
- компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми за счет средств бюджета Московской области — 18 650,0 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Общее образование» в сумме 581 348,4 тыс. руб.:

- обеспечение деятельности 7 образовательных учреждений за счет средств бюджета Московской области — 424 204,0 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 56 663,0 тыс. руб.;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам за счет средств бюджета Московской области — 19 842,0 тыс. руб.;
- обеспечение переданных государственных полномочий Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних за счет средств бюджета Московской области — 2 195,0 тыс. руб.;
- организация питания обучающихся, получающих основное общее образование, – 41 583,0 тыс. руб.;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, – 34 188,4 тыс. руб.;
- обеспечение проведения государственной итоговой аттестации — 2 660,0 тыс. руб.

- на реализацию мероприятий подпрограммы «Дополнительное образование детей» в сумме 122 756,4 тыс. руб.:

- стипендии в области образования культуры и искусства — 1 320,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) 3 учреждений дополнительного образования детей – 109 189,4 тыс. руб.;
- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей — 2 620,0 тыс. руб.;
- приобретение музыкальных инструментов, оборудования и материалов для оснащения учреждений дополнительного образования детей – 9 627,0 тыс. руб. (в т.ч. софинансирование за счет средств местного бюджета 1 627,0 тыс. руб.).

- на реализацию мероприятий обеспечивающей подпрограммы предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Управления образования администрации городского округа Фрязино в сумме 18 200,3 тыс. руб.

4. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Социальная защита населения»** определены на 2021 год в сумме **32 612,0** тыс. руб., что на 3 876,2 тыс. руб. или на 13,49% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- предоставление мер социальной поддержки и субсидий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области, за счет средств бюджета Московской области – 16 879,0 тыс. руб.;
- доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим - 8 636,0 тыс. руб.;
- реализацию мероприятий подпрограммы «Доступная среда» – 549,0 тыс. руб.;
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время - 6 548,0 тыс. руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета 3 700,0 тыс. руб.

5. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Спорт»** определены на 2021 год в сумме **77 293,0** тыс. руб., что на 8 700,0 тыс. руб. или на 12,68% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий - 2500,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) МБУ «Спортивная школа «Олимп» - 74 793,0 тыс. руб.

6. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие сельского хозяйства»** определены на 2021 год в сумме **1 437,0** тыс. руб. что на 248,1 тыс. руб. или на 20,87% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского - 300,0 тыс. руб.;
- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев - 1 137,0 тыс. руб. за счет средств бюджета Московской области.

7. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Экология и окружающая среда»** определены на 2021 год в сумме **1 700,0** тыс. руб., что на 117,6 тыс. руб. или на 7,43% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на организацию мероприятий по охране окружающей среды в границах города и воспроизводства городских лесных насаждений.

8. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Безопасность»** определены на 2021 год в сумме **106 845,7** тыс. руб., что на 12 677,8 тыс. руб. или на 13,46% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» в сумме 57 639,9 тыс. руб.:

- повышение степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов и мест с массовым пребыванием людей - 40 420,8 тыс. руб., в том числе на охрану муниципальных учреждений — 37 210,8 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (народные дружины) - 110,0 тыс. руб.;
- технологическое обеспечение системы региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 2 750,0 тыс. руб.;
- профилактика наркомании и токсикомании - 50,0 тыс. руб.;
- развитие похоронного дела: в том числе содержание мест захоронения — 4503,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности МКУ «Ритуальные услуги» - 9118,3 тыс. руб., на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг умерших для производства судебно-медицинской экспертизы - 637,0 тыс. руб. (за счет средств бюджета Московской области);

- реализацию мероприятий подпрограммы «Снижение возникновения рисков и смягчения последствий чрезвычайных ситуаций» в сумме 2 685,8 тыс. руб.:

- участие в предупреждении и ликвидации последствий ЧС - 958,0 тыс. руб., в том числе средства резервного фонда на ликвидацию последствий ЧС - 800,0 тыс. руб., а также содержание курсов гражданской обороны - 158,0 тыс. руб.;
 - содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб (МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба») - 1 601,8 тыс. руб.;
 - осуществление мероприятий по безопасности людей на водных объектах 126,0 тыс. руб.;
- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие и совершенствование систем оповещения населения» в сумме 750,0 тыс. руб.;
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 672,0 тыс. руб. ;
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» в сумме 81,0 тыс. руб.

В рамках обеспечивающей подпрограммы предусмотрены расходы на выплату заработной платы персоналу муниципальных экстренных оперативных служб в сумме 45 017,0 тыс. руб. (МКУ «ЕДДС» - 39 756,3 тыс. руб. и ЦУР — 5 260,7 тыс. руб.).

9. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Жилище»** определены на 2021 год в сумме **13 624,1** тыс. руб., что на 2 812,4 тыс. руб. или на 17,11% ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- обеспечение жильем молодых семей — 1 871,1 тыс. руб.;
- обеспечение жильем детей-сирот - 8 730,0 тыс. руб.;
- компенсацию оплаты основного долга по ипотечному жилищному кредиту - 313,0 тыс. руб.;
- обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами «О ветеранах», «О социальной защите инвалидов» - 2 710,0 тыс. руб.

10. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»** определены на 2021 год в сумме **165 110,6** тыс. руб., что на 16 016,0 тыс. руб. или на 8,84% ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию федерального проекта «Чистая вода» (завершение реконструкции объектов питьевого водоснабжения ВЗУ № 4, № 5) — 162 495,5 тыс. руб., в том числе за счет средств местного бюджета 1 625,3 тыс. руб.;
- разработку и утверждение схем водоснабжения и водоотведения — 1 753,1 тыс. руб.;
- организацию учета энергоресурсов в жилищном фонде - 200,0 тыс. руб.

В рамках обеспечивающей подпрограммы предусмотрены средства на выплату персоналу административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, в сумме 662,0 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

11. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Предпринимательство»** определены на 2021 год в сумме **25 333,9** тыс. руб., что на

276,9 тыс. руб. или на 1,11% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий по стратегии социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации — 24 833,9 тыс. руб.;
- реализацию механизмов поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 500,0 тыс. руб.

12. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Управление имуществом и муниципальными финансами»** определены на 2021 год в сумме **221 309,4** тыс. руб., что на 15 639,1 тыс. руб. или на 7,6% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие имущественного комплекса» в сумме **22 628,6** тыс. руб. на:

- управление имуществом, находящимся в муниципальной казне — 7 055,6 тыс. руб.;
- взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов — 12889,0 тыс. руб.;
- выполнение комплексных кадастровых работ (выполнение кадастровых работ на землях Павлово-Посадского района, выделенных для многодетных семей городского округа Фрязино) - 1 700,0 тыс. руб.;
- осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений - 984,0 тыс. руб. (средства бюджета Московской области);

- реализацию мероприятий подпрограммы «Управление муниципальными финансами» в сумме **24 645,0** тыс. руб. на обслуживание муниципального долга;

- реализацию мероприятий обеспечивающей подпрограммы в сумме **174 035,8** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Главы городского округа — 2 516,4 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Администрации — 91 390,7 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом - 12 632,3 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Финансового управления — 13 764,3 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного сопровождения» - 39 842,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «Центр муниципальных закупок» – 13 106,5 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке - 200,0 тыс. руб.;
- взносы в общественные организации - 583,6 тыс. руб.

13. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»** определены на 2021 год в сумме **31 234,6** тыс. руб., что на 2 307,5 тыс. руб. или на 7,98% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления» в сумме 16960,5 тыс. руб. на:

- информирование населения о положении дел на территории города, о социально-экономическом и культурном развитии города, опубликование муниципальных правовых актов и иной официальной информации — 6 407,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «Дирекция наукограда» - 9 908,5 тыс. руб.;
- организацию создания и эксплуатации сети объектов наружной рекламы - 645,0 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий подпрограммы «Молодежь Подмосковья» в сумме 7 512,1 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетного учреждения «Молодежный центр» - 6 337,1 тыс. руб.

- реализацию мероприятий обеспечивающей программы в сумме 6 762,0 тыс. руб. на:

- осуществление первичного воинского учета — 4 802,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета);
- корректировку списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ - 22,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета);
- подготовку и проведение Всероссийской переписи населения — 1 958,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета).

14. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»* определены на 2021 год в сумме **52 159,1** тыс. руб., что на 10 195,9 тыс. руб. или на 24,3% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения — 21 894,0 тыс. руб.;
- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения — 4 220,0 тыс. руб.;
- ремонт автомобильных дорог местного значения — 25 595,0 тыс. руб.;
- на софинансирование работ по ремонту автомобильных дорог за счет средств местного бюджета - 450,0 тыс. руб.;

15. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Цифровое муниципальное образование»* определены на 2021 год в сумме **52 988,2** тыс. руб., что на 6 789,9 тыс. руб. или на 11,36% ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетного учреждения «Многофункциональный центр» - 49 130,8 тыс. руб.;
- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики — 3 857,4 тыс. руб.

16. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Архитектура и градостроительство»* определены на 2021 год в сумме **878,0** тыс.

руб., что на 404,0 тыс. руб. или на 85,23% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- обеспечение разработки и внесение изменений в нормативы градостроительного проектирования городского округа - 400,0 тыс. руб.;
- обеспечение выполнения отдельных государственных полномочий в сфере архитектуры и градостроительства, преданных органам местного самоуправления - 478,0 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

17. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Формирование современной комфортной городской среды»** определены на 2021 год в сумме **205 978,6** тыс. руб., что на 90 177,6 тыс. руб. или на 77 87% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Комфортная городская среда» в сумме 106 205,4 тыс. руб. на:

- благоустройство общественных территорий — 1 000,0 тыс. руб.;
- реализация программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий — 100 799,0 тыс. руб.;
- устройство и капитальный ремонт электросетевого хозяйства, систем наружного освещения в рамках проекта «Светлый город» - 1 000,0 тыс. руб.;
- ремонт дворовых территорий — 3 170,0 тыс. руб. (средства муниципального дорожного фонда);
- обустройство и установка детских игровых площадок (софинансирование) - 236,4 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий подпрограммы «Благоустройство территорий» в сумме 93 838,8 тыс. руб. на:

- организацию благоустройства территории - 7134,8 тыс. руб.;
- содержание, ремонт и восстановление уличного освещения — 9 500,0 тыс. руб.;
- содержание внутриквартальных дорог и прилегающих территорий — 17 304,0 тыс. руб.;
- ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий — 1 700,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» - 58 200,0 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий подпрограммы «Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах» в сумме 5 934,4 тыс. руб. на:

- ремонт подъездов в многоквартирных домах — 5 848,1 тыс. руб.;
- обеззараживание (дезинфекция) мест общего пользования многоквартирных домов (софинансирование) - 86,3 тыс. руб.

18. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Строительство объектов социальной инфраструктуры»** определены на 2021 год в сумме **585 542,6** тыс. руб., что на 283 265,3 тыс. руб. или на 93,71% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2020 год.

Расходы планируются на:

- на завершение строительства школы на 825 мест — 575 438,6 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности МКУ «Управление капитального строительства» - 10104,0 тыс. руб.

Непрограммные мероприятия на 2021 год

Расходы на 2021 год определены в сумме **13 116,9** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа — 6 838,7 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа - 5278,2 тыс. руб.;

- резервный фонд Администрации — 1 000,0 тыс. руб.

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Дефицит бюджета городского округа Фрязино на 2021 год определен в объеме **76 927,4** тыс. руб. (9,7% тыс. руб. к общему объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета установлены:

- кредиты от кредитных организаций в валюте РФ в объеме 150 000,0 тыс. руб. (получение кредитов — 450 000,0 тыс. руб., погашение кредитов — 300 000,0 тыс. руб.)

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в объеме 15158,9 тыс. руб.

- исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в объеме (минус) 88 231,5 тыс. руб.,
что соответствует требованиям статьи 96 БК РФ.

7. Муниципальный долг

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Фрязино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, представленными одновременно с проектом бюджета, одной из основных целей устанавливаются сбалансированность и устойчивость бюджетной системы городского округа, а в составе основных задач - проведение умеренной политики в сфере заимствований и управления муниципальным долгом.

Согласно проекту бюджета на 2021 год видами долговых обязательств, составляющими муниципальный долг городского округа Фрязино, будут являться кредиты, полученные городским округом Фрязино от кредитных организаций РФ, и муниципальные гарантии.

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2022 года устанавливается в размере **379 988,3** тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2021 год устанавливается в размере **768 219,0** тыс. руб.

Проведенный Контрольно-счетной палатой расчет верхнего предела муниципального долга городского округа Фрязино, с учетом ожидаемого значения муниципального долга на 1 января 2021 года — 393 219,8 тыс. руб. (315 000,0 тыс. руб. - кредиты кредитным организациям, 78 219,76 тыс. руб. - муниципальные гарантии), планируемых кредитов к получению — 450 000,0 тыс. руб. и погашению — 300 000,0 тыс. руб., исключения муниципальной гарантии — 88 231,5 тыс. руб. показал, что верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2022 года будет составлять **454 988,3** тыс. руб., что **не соответствует значениям, установленным в проекте бюджета.**

Расчет предельного объема муниципального долга, с учетом ожидаемого значения муниципального долга на 1 января 2021 года — 393 219,8 тыс. руб. и планируемых кредитов к получению — 450 000,0 тыс. руб., показал, что предельный объем муниципального долга в 2021 году составит **843 219,8** тыс. руб., **что превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ** (общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц), согласно которым предельный объем муниципального долга в 2021 году не может быть выше 792 661,0 тыс. руб.

7. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий на 2021 год не планируется. Объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям на 2021 год планируется в объеме 88 231,5 тыс. руб.

8. Выводы

Проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта бюджета городского округа Фрязино на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, установила:

1. Несоблюдение принципа достоверности бюджета и реалистичности расчета доходов бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, а именно, необоснованное завышение плановых назначений:

- по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения, на 24 735,0 тыс. руб.;
- по единому налогу на вмененный доход на 2 902,7 тыс. руб.;
- по земельному налогу на 13 540,0 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц на 4 610,0 тыс. руб.;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 9 515,0 тыс. руб.;

- по доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 9 436,36 тыс. руб.;
- по доходам от реализации инвестиционных контрактов на 19 980,4 тыс. руб.

Необоснованное завышение доходной части бюджета может привести к необеспеченности расходных обязательств при исполнении в 2021 году бюджета и формировании кредиторской задолженности получателей бюджетных средств и муниципальных учреждений.

2. Нарушение требований части 2 статьи 136 БК РФ, накладывающей запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, а именно: завышение расходов на оплату труда должностных лиц местного самоуправления городского округа Фрязино, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих (без учета должностей муниципальной службы по переданным государственным полномочиям) над предельно установленного Постановлением Правительства МО № 947/48 норматива формирования расходов на сумму 5 138,21 тыс. руб.

По мнению Контрольно-счетной палаты структура Администрации и ее штатное расписание являются избыточными, влекущими за собой необоснованные расходы бюджета на оплату труда муниципальных служащих.

3. В проекте бюджета занижены показатели верхнего предела и предельного объема муниципального долга:

- проведенный расчет верхнего предела муниципального долга городского округа Фрязино показал, что по состоянию на 1 января 2022 года он будет составлять 454 988,3 тыс. руб., на 1 января 2023 года — 514 988,3 тыс. руб., на 1 января 2024 года — 579 988,3 тыс. руб., что не соответствует значениям, установленным в проекте бюджета: 379 988,3 тыс. руб., 439 988,3 тыс. руб., 504 988,3 тыс. руб., соответственно;

- проведенный расчет предельного объема муниципального долга городского округа Фрязино показал, что в 2021 году он составит 843 219,8 тыс. руб. (вместо 768 219,8 тыс. руб., установленного в проекте бюджета), что превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ, согласно которым предельный объем муниципального долга в 2021 году не может быть выше 792 661,0 тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга в 2022 году составит 529 988,3 тыс. руб. (вместо 454 988,3 тыс. руб., установленного в проекте бюджета), что находится в допустимых Бюджетным кодексом пределах (822 252,0 тыс. руб.).

Предельный объем муниципального долга в 2023 году составит 939 988,3 тыс. руб. (вместо 864 988,3 тыс. руб., установленного в проекте бюджета), что превышает ограничения, установленные пунктом 5 статьи 107 БК РФ, согласно которым предельный объем муниципального долга в 2023 году не может быть выше 869 138,0 тыс. руб.

4. Несоблюдение принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ: в расходную часть проекта бюджета включены неэффективные расходы на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство», МБУ «Спортивная школа «Олимп», МКУ «Управление капитального строительства» в связи с необоснованно завышенным штатным расписанием учреждений, а в случае с МКУ «Управление капитального строительства» - необоснованным созданием самого учреждения.

5. Проект бюджета нуждается в доработке и приведении его к требованиям бюджетного законодательства.

Председатель Контрольно-счетной палаты

Л.А. Панченко