



КОНТРОЛЬНЫЙ ОРГАН СЫСЕРТСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

«30» ноября 2020 г.

№ 43

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 2 пункта 2 статьи 9 «Основные полномочия контрольно-счетных органов» Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подпункта 2 пункта 8.1 Положения «О Контрольном органе Сысертского городского округа», утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 29.09.2011 г. № 427 (с изменениями), пункта 2 статьи 31 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе», утвержденного решением Думы Сысертского городского округа от 27.04.2017 г. № 598, пункта 11 раздела 2 плана работы Контрольного органа Сысертского городского округа на 2020 год и распоряжения председателя Контрольного органа от 11.11.2020 г. № 42 «О проведении экспертизы проекта решения Думы Сысертского городского округа «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов» Контрольным органом Сысертского городского округа (далее – Контрольный орган) проведена экспертиза проекта решения Думы Сысертского городского округа «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект бюджета), по результатам которой подготовлено настоящее заключение.

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольного органа на проект решения Думы Сысертского городского округа «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Сысертском городском округе (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольном органе Сысертского городского округа, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение

экспертизы проекта Решения о бюджете Сысертского городского округа», утвержденным распоряжением председателя Контрольного органа Сысертского городского округа от 03.02.2014 № 7.

При подготовке заключения Контрольный орган учитывал необходимость реализации положений, сформулированных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (ред. 21.07.2020 г.), Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Указе Губернатора Свердловской области от 01 октября 2020 года № 517-УГ «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Свердловской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Постановлении Правительства Свердловской области от 25.10.2018 № 753-ПП «Об утверждении Комплексной программы «Развитие Сысертского городского округа» на 2018-2023 годы», а также в постановлении Администрации Сысертского городского округа от 21.10.2020 № 1955 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» и постановлении Администрации Сысертского городского округа от 22.10.2020 г. № 1986 «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов и долговой политики Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

1.2. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития.

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития Сысертского городского округа (далее – Прогноз) разработан в порядке, установленном Администрацией городского округа¹. Согласно пункту 2.5 данного Порядка, разработку Прогноза осуществляет Финансовое управление Администрации Сысертского городского округа при взаимодействии других участников процесса прогнозирования. Согласно пункту 2.7 Порядка, разработка Прогноза осуществляется в следующей последовательности:

- в срок до 1 июля текущего года разрабатывается предварительный Прогноз на плановый период и осуществляется информационное наполнение форм Прогноза в автоматизированной системе управления деятельностью исполнительных органов государственной власти Свердловской области (АСУ ИОГВ СО);

¹Постановление Администрации Сысертского городского округа от 20.01.2012 г. № 95 «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Сысертского городского округа» (с изменениями от 10.09.2020 № 1633).

- в срок до 1 ноября текущего года разрабатывается уточненный Прогноз на плановый период и одобряется Администрацией городского округа.

В соответствии с Порядком Прогноз одобрен Администрацией городского округа 21 октября 2020 года².

Прогноз подготовлен на основе сценарных условий функционирования экономики Свердловской области на период 2021-2023 годов, анализа сложившейся ситуации социально-экономического развития Сысертского городского округа за 2019 год, шесть (девять) месяцев 2020 года с учетом оценки ожидаемых результатов 2020 года с применением индексов-дефляторов по Свердловской области на 2020-2023 годы. В прогнозе учтены последствия ограничительных мер, введенных в целях недопущения распространения новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV).

1.3. В соответствии со статьей 170.1 БК РФ и статьей 40 Положения о бюджетном процессе, долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования Бюджетного прогноза Сысертского городского округа на долгосрочный период на основе прогноза социально-экономического развития Сысертского городского округа на соответствующий период.

В соответствии с пунктом 4 статьи 170.1 БК РФ, Бюджетный прогноз Сысертского городского округа на период до 2023 года³ разработан в порядке, установленном Администрацией городского округа⁴.

В соответствии с абзацем 3 пункта 4 статьи 170.1 БК РФ и статьей 40 Положения о бюджетном процессе, представлен проект Бюджетного прогноза Сысертского городского округа в новой редакции.

Согласно пункту 5 статьи 40 Положения о бюджетном процессе, проект Бюджетного прогноза Сысертского городского округа на период до 2026 года представлен в Думу Сысертского городского округа одновременно с проектом решения о бюджете и соответствует основным характеристикам проекта бюджета.

1.4. В соответствии с пунктом 1 статьи 50 Положения о бюджетном процессе, основные направления бюджетной и налоговой политики разрабатываются Администрацией городского округа до 1 ноября текущего года.

В соответствии с пунктом 2 статьи 50 Положения о бюджетном процессе, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов представлены в Думу Сысертского

² Постановление Администрации Сысертского городского округа от 21.10.2020 № 1955 «Об одобрении Прогноза социально-экономического развития Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».

³ Постановление Администрации Сысертского городского округа от 12.05.2017 г. № 1213 «Об утверждении Бюджетного прогноза Сысертского городского округа на период до 2023 года».

⁴ Постановление Администрации Сысертского городского округа от 11.05.2017 г. № 1210 «Об утверждении Порядка разработки и утверждения Бюджетного прогноза Сысертского городского округа на долгосрочный период».

городского округа и в Контрольный орган одновременно с проектом бюджета.

В соответствии со статьей 107.1 БК РФ⁵ и с пунктом 6⁶ Порядка и сроках разработки проекта основных направлений бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа⁷, постановлением Администрации городского округа от 22.10.2020 г. № 1986 утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и долговой политики Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа направлены на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития Сысертского городского округа, выполнение которых будет осуществляться с учетом выполнения обязательств, направленных на реализацию мер по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов Сысертского городского округа в соответствии со статьей 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации.

Основные направления муниципальной долговой политики Сысертского городского округа являются частью бюджетной политики, непосредственно связаны с бюджетным процессом в Сысертского городского округа и способствуют решению задач, стоящих перед Сысертским городским округом.

Долговая политика определяет основные задачи и приоритеты деятельности Администрации Сысертского городского округа в сфере управления муниципальным долгом.

Реализация взвешенной долговой политики обеспечит необходимый объем финансирования расходов бюджета в социальной сфере, развитие социальной инфраструктуры и проведение мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие Сысертского городского округа при сохранении сбалансированности бюджета и максимальной экономии бюджетных средств.

1.5. Проект бюджета внесен Финансовым управлением Администрации Сысертского городского округа (далее – Финансовое управление) в Думу

⁵ Статья 107.1 «Оценка долговой устойчивости субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

⁶ Подготовку и согласование проекта муниципального правового акта об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа осуществляет Финансовое управление ежегодно в срок до 30 октября текущего года.

⁷ Постановление Администрации Сысертского городского округа от 24.04.2019 г. № 786 «Об утверждении порядка и сроков разработки проекта основных направлений бюджетной и налоговой политики Сысертского городского округа».

Сысертского городского округа (далее – Дума городского округа) и Контрольный орган 13.11.2020 года – в срок, установленный абзацем 1 статьи 53 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

Проект бюджета в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 39 Положения о бюджетном процессе составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Содержание проекта решения и его оформление, а также перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статей 184.1 и 184.2 БК РФ, статей 52 и 53 Положения о бюджетном процессе.

1.6. Основные характеристики местного бюджета за период с 2017 по 2021 годы и плановый период 2022-2023 годов представлены в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение по годам			2020 год (Решение от 27.08.20 г. № 246)	Проект бюджета на 2021	Плановый период	
	2017 год	2018 год	2019 год			2022 год	2023 год
Доходы	1 797 942,2	2 039 654,1	2 462 927,5	2 852 811,4	2 675 662,1	2 542 072,3	2 614 701,4
Расходы	1 762 120,8	2 046 532,9	2 403 591,6	3 023 090,1	2 671 892,1	2 538 302,2	2 610 931,4
Дефицит*	-35 821,4	+6 878,8	-59 335,9	+170 278,6**	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0

* - с минусом отражается превышение доходов над расходами (профицит), с плюсом дефицит

** в том числе остаток бюджетных средств на 01.01.2020 г. – 117 896,7 тыс. рублей

Доходы бюджета в 2021 году планируется уменьшить на 6,2%, к уровню 2020 года, расходы на 11,6%, дефицит бюджета не планируется.

1.7. При проверке соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, БК РФ и иным нормативным правовым актам установлено, что формирование проекта местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено в соответствии с положениями БК РФ и с Положением о бюджетном процессе.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что при подготовке проекта бюджета в полной мере выполнены требования, установленные статьей 184.1 БК РФ:

- содержатся основные характеристики бюджета на очередной финансовый год;

- определен перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета (приложение 3);

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов, классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и

плановый период (приложение 4);

- бюджетные ассигнования распределены в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год и плановый период (приложение 5);

- статьей 9 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Сысертского городского округа на 2021 год в сумме 60 911,0 тыс. руб., что на 8,6%, меньше 2020 года (2022 год – 60 911,0 тыс. руб., 2023 год – 60 911,0 тыс. руб.);

- статьей 10 определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году – 662,0 тыс. руб., в 2022 году – 662,0 тыс. руб., в 2023 году – 662,0 тыс. руб.;

- статьей 11 предусмотрен размер резервного фонда Администрации Сысертского городского округа на 2021 - 2023 года в сумме 8 000,0 тыс. руб., или 0,29%, 0,32% и 0,31% общего годового объема расходов бюджета, что не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов бюджета);

- главой 4 определен источник финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период (приложение 13 и 14);

- статьей 14 определен верхний предел муниципального долга по состоянию на:

- 01.01.2022 г. - 120 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 47 150,0 тыс. руб.;

- 01.01.2023 г. – 100 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям – 37 500,0 тыс. руб.;

- 01.01.2024 г. – 80 000,0 тыс. руб. в том числе по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

- статьей 16 предусмотрен объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга, в том числе объем расходов бюджета Сысертского городского округа на уплату процентов, начисляемых на остаток реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным Сысертскому городскому округу для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Сысертского городского округа на 2021 год – 50,0 тыс. руб., на 202-2023 годы по 100,0 тыс. руб. в год;

- статьей 15 определен предельный объем муниципального долга на 2021 год – 120 000,0 тыс. руб., на 2022 год – 100 000,0 тыс. руб., на 2023 год – 80 000,0 тыс. руб.;

- пунктом 1 статьи 13 определен объем дотаций из бюджета Свердловской области на выравнивание бюджетной обеспеченности Сысертского городского округа на 2021 год – 244 974,0 тыс. руб., на 2022 год – 93 917,0 тыс. руб., на 2023 год – 1 533,0 тыс. руб.;

- пунктом 2 статьи 13 определен объем дотаций из бюджета Свердловской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета Сысертского городского округа на 2021 год – 269 924,0 тыс. руб., на 2022 год – 226 983,0 тыс. руб., на 2023 год – 296 730,0

тыс. рублей.

1.8. Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

Прогноз доходов местного бюджета сформирован по видам доходов.

Расходная часть бюджета сформирована на основе расходных полномочий по вопросам местного значения Сысертского городского округа.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют бюджетному законодательству РФ, что подтверждает соблюдение принципа разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета между бюджетами бюджетной системы РФ.

1.9. При составлении проекта местного бюджета реализованы права и исполнены обязанности органов местного самоуправления, предусмотренные принципом самостоятельности бюджетов:

- проект бюджета сбалансирован, составлен в соответствии с БК РФ;
- налоги и сборы, подлежащие зачислению в местный бюджет, установлены органами местного самоуправления в соответствии с их полномочиями;
- самостоятельно установлены формы и направления расходования бюджетных средств, в рамках ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством;
- исполнение расходных обязательств, установленных органами местного самоуправления и субъекта РФ (переданные полномочия), предусмотрено за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Объем предусмотренных расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что соответствует принципу сбалансированности бюджета.

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

1.10. В соответствии со статьей 68 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что остатки средств бюджета городского округа на начало текущего финансового года:

- в объеме неполного использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Сысертского городского округа отчетного финансового года направляются на увеличение в текущем финансовом году объемов бюджетных ассигнований Дорожного фонда Сысертского городского округа;
- в объеме не более одной двенадцатой общего объема расходов бюджета городского округа текущего финансового года могут направляться

на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели, в случаях, предусмотренных решением Думы Сысертского городского округа о бюджете городского округа.

Проектом решения предусмотрена возможность использования остатков средств местного бюджета в соответствии со статьей 68 Положения о бюджетном процессе.

1.11. В ходе исполнения бюджета Сысертского городского округа показатели сводной бюджетной росписи бюджета городского округа могут быть изменены в соответствии с решениями начальника Финансового управления Администрации городского округа без внесения изменений в решение Думы Сысертского городского округа о бюджете городского округа в случаях, предусмотренных Федеральным законом, Законом Свердловской области, а также по основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджета городского округа в соответствии со статьей 60 Положения о бюджетном процессе.

Для обеспечения сбалансированности бюджета Сысертского городского округа и в соответствии с подпунктом 27 пункта 6 статьи 60 Положения о бюджетном процессе, на Финансовое управление возлагаются полномочия по перераспределению бюджетных ассигнований между видами источников финансирования дефицита бюджета городского округа (источниками внутреннего финансирования дефицита бюджетов: погашение бюджетами городских округов кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в валюте Российской Федерации и уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов) в пределах общего объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета городского округа, предусмотренных на соответствующий финансовый год для обеспечения погашения муниципального долга Сысертского городского округа и соблюдения условия о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам и не допущения кассового разрыва в бюджете на 31 декабря финансового года

2. Доходы бюджета городского округа

2.1. В соответствии со статьей 174.1 БК РФ установлено, что доходы бюджета прогнозируются на основе социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта о бюджете на рассмотрение представительного органа законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ,

законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Формирование доходов бюджета Сысертского городского округа на 2021-2023 годы осуществлялось на основе показателей прогноза социально-экономического развития Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, в соответствии со сценарными условиями функционирования экономики Свердловской области на период 2021 – 2023 годов, одобренного Администрацией Сысертского городского округа.

Прогноз поступлений доходов бюджета Сысертского городского округа на 2021 год рассчитан в соответствии с Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов и оценки расходных полномочий Сысертского городского округа по вопросам местного значения для формирования проекта бюджета Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов⁸.

Согласно представленных расчетов финансового органа, налоговые и неналоговые доходы бюджета округа на 2021 год рассчитаны на основании фактического исполнения доходной части бюджета округа в 2020 году (на 01.10.2020 г.), применения коэффициентов ожидаемого роста начислений в текущем году в результате увеличения количества объектов налогообложения, коэффициента собираемости, коэффициентов досчета до ожидаемых поступлений, исчисленных исходя из динамики или сроков поступлений (уплаты), коэффициента – дефлятора, учитывающего изменение потребительских цен на товары (работы, услуги), коэффициента собираемости в отчетном финансовом году.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ и постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 (в ред. 05.06.2019 г.) «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» прогнозирование поступлений доходов в 2021 году главными администраторами доходов местного бюджета осуществлялось на основании Методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет Сысертского городского округа.

Суммы межбюджетных поступлений из областного бюджета бюджету городского округа установлены в соответствии с проектом закона Свердловской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Статьями 61.2 и 62 БК РФ определены налоговые и неналоговые доходы местного бюджета, к ним относятся:

⁸ Постановление Администрации Сысертского городского округа от 27.10.2020 г. № 1998 «Об утверждении Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов и оценки расходных полномочий Сысертского городского округа по вопросам местного значения для формирования проекта бюджета Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Таблица 2

Налоговые доходы	Норматив (%)
Земельный налог	100
Налог на имущество физических лиц	100
Налог на доходы физических лиц	15
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	100
Единый сельскохозяйственный налог	100
Государственная пошлина	Нормативы, зачисляемые в местный бюджет установлены п. 2 ст. 61.1 БК РФ
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	100
Неналоговые доходы	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	100
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов за исключением земельных участков)	100
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	100
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	100
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	100
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	60 (ФЗ от 15.04.2019 № 62-ФЗ)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	Нормативы, зачисляемые в местный бюджет от уплаты штрафов установлены ст. 46 БК РФ
Безвозмездные поступления	Размер устанавливается законом об утверждении бюджета субъекта РФ.

2.2. В соответствии с пунктом 1 статьи 1 проекта бюджета предлагается утвердить общий объем доходов бюджета Сысертского городского округа на 2021 год в сумме 2 675 662,1 тыс. руб., из них безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 1 781 006,1 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета по основным источникам доходов за 2019-2020 годы приведена в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Виды доходов	Бюджет на 2019 год, утвержденный решением Думы СГО от 20.12.2018 г. № 123 (с изм. от 30.12.2019 г. № 212)		Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (первоначальный)		Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (с изм. от 27.08.2020 г. № 246)		Проект бюджета на 2021 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Собственные доходы	780 861,6	31,8	940 280,0	35,4	965 675,4	33,8	894 656,0	33,4
В т.ч. налоговые доходы, из них:	678 630,0	27,6	862 716,0	32,5	862 716,0	30,2	798 927,0	29,9
Налог на доходы физических лиц	361 360,0	14,7	549 721,0	20,7	549 721,0	19,3	468 671,0	17,5
Доходы от уплаты акцизов	59 055,0	2,4	63 000,0	2,4	63 000,0	2,2	60 918,0	2,3
Налоги на совокупный доход	66 795,0	2,7	68 008,0	2,5	68 008,0	2,4	84 807,0	3,2
Налоги на имущество физических лиц	24 384,0	1,0	28 816,0	1,1	28 816,0	1,0	40 938,0	1,5
Земельный налог	152 098,0	6,2	137 135,0	5,2	137 135,0	4,8	127 564,0	4,8
Госпошлина	14 938,0	0,6	16 036,0	0,6	16 036,0	0,5	16 029,0	0,6
Неналоговые доходы	102 231,6	4,2	77 564,0	2,9	102 959,4	3,6	95 729,0	3,5
Арендная плата за земельные участки	37 746,0	1,5	33 244,0	1,3	37 604,8	1,3	34 361,0	1,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	16 070,0	0,7	12 957,0	0,5	12 957,0	0,5	11 192,0	0,4
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	0	0	3 963,0	0,1	3 963,0	0,1	6 425,0	0,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 238,0	0,1	1 108,0	0	1 108,0	0	746,0	0
Доходы от оказания платных услуг	4 526,0	0,2	4 534,0	0,2	4 534,0	0,2	3 055,0	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36 812,0	1,5	20 831,0	0,8	41 831,0	1,5	38 871,0	1,5
Штрафы	5 219,3	0,2	927,0	0	961,6	0	1 079,0	0
Прочие поступления	0	0	0	0	0	0	0	0
Прочие неналоговые доходы	620,3	0	0	0	0	0	0	0
Безвозмездные поступления, в т.ч.	1 674 869,8	68,2	1 719 419,8	64,6	1 887 136,0	66,2	1 781 006,1	66,6
Дотации бюджетам	99 610,0	4,1	470 344,0	17,7	470 344,0	16,5	514 898,0	19,3
Субсидии	566 823,3	23,1	250 531,0	9,4	259 002,9	9,1	189 219,8	7,1
Субвенции	901 239,7	36,7	998 544,8	37,5	1 007 032,2	35,3	1 038 720,3	38,8
Иные межбюджетные трансферты	57 196,8	2,3	0	0	150 756,9	5,3	38 168,0	1,4
Прочие безвозмездные поступления	50 000,0	2,0	0	0	0	0	0	0
Всего доходов	2 455 731,4	100	2 659 699,8	100	2 852 811,4	100	2 675 662,1	100

По сравнению с бюджетом 2020 года в 2021 году прогнозируется уменьшение доходов бюджета городского округа на 177 149,3 тыс. руб., или 6,2 %.

Проектом бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом прогнозируется уменьшение налоговых доходов на 63 789,0 тыс. руб., или на

7,4 %, уменьшение неналоговых доходов на 7 230,4 тыс. руб., или 7,0 %, уменьшение безвозмездных поступлений на 106 126,9 тыс. руб., или 5,6 %.

Доходная часть в проекте бюджета сформирована, в основном за счет безвозмездных поступлений и налоговых доходов, на долю которых приходится 66,6 % и 29,9 % соответственно. Неналоговые доходы составили всего 3,5 % всех планируемых доходов бюджета.

Налог на доходы физических лиц в проекте бюджета является основным источником доходов и занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов – 17,5 %. В 2021 году поступление прогнозируется в сумме 468 671,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2020 года меньше на 81 050,0 тыс. руб., или 14,7 %, в связи с планируемым снижением отчислением по нормативу на 11 %⁹, зачисляемому в местный бюджет.

На 2021 год, в соответствии со статьей 61.2 БК РФ, норматив отчислений в бюджет городского округа составляет 15 %. В соответствии с Законом Свердловской области от 26.12.2011 г. № 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» (в редакции от 14.11.2018 г.), единый норматив отчислений в местный бюджет составляет 1 %. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджет Сысертского городского округа от налога на доходы физических лиц на 2021 год и составляют 23,0 % (в 2020 году дополнительный норматив отчислений составлял 34,0 %).

Прогнозируемое поступление доходов от уплаты акцизов в 2021 году предусмотрено в сумме 60 918,0 тыс. рублей. Дифференцированный норматив отчислений в бюджет городского округа на 2021 год от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, составляет 0,47326.

Прогнозируемое поступление налога на совокупный доход в 2021 году предусмотрено в сумме 84 807,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2020 года больше на 16 799,0 тыс. руб., или 24,7 %.

В проекте о бюджете на 2021 год прогноз поступлений налога на имущество физических лиц составил 40 938,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2020 года больше на 12 122,0 тыс. руб., или 42,0 %. Прогнозное значение по налогу на имущество рассчитано от кадастровой стоимости объектов налогообложения по данному налогу, недвижимого имущества, находящегося в собственности физических лиц.

⁹ Проект закона Свердловской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»

Прогнозируемое поступление земельного налога в 2021 году предусмотрено в сумме 127 564,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2020 года меньше на 9 571,0 тыс. руб., или 7,0 %. Расчет платежей выполнен на основании оценки поступлений в 2020 году:

- по юридическим лицам – исходя из авансовых платежей за отчетные периоды;

- по физическим лицам – на основании данных информационного массива по Приказу 65н¹⁰, с учетом уровня собираемости налога на территории Сысертского городского округа.

Прогнозируемое поступление госпошлины в проекте бюджета на 2021 год предусмотрено 16 029,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2020 года меньше на 7,0 тыс. руб., или 0,04 %.

В проекте бюджета на 2021 год неналоговые доходы предусмотрены в сумме 95 729,0 тыс. руб., что по сравнению с бюджетом 2020 года меньше на 7 230,4 тыс. руб., или 7,0 %.

Основным источником формирования неналоговых доходов являются:

- поступления арендной платы за земельные участки в сумме 34 361,0 тыс. руб.;
- доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 11 192,0 тыс. руб.;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 38 871,0 тыс. рублей.

Безвозмездные перечисления проектом бюджета предусмотрены в сумме 1 781 006,1 тыс. руб., в том числе:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 514 898,0 тыс. руб.;
- субсидии бюджетам городских округов 189 219,8 тыс. руб.;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 1 038 720,3 тыс. руб., в том числе:
 - субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг 12 346,3 тыс. руб.;
 - субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации 126 997,7 тыс. руб.;
 - субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации 31,2 тыс. руб.;

¹⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2008 № 65н «Об утверждении периодичности, сроков и формы предоставления информации в соответствии с правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410»

- субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан 20 514,3 тыс. руб.;
 - субвенции бюджетам городским округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года 966,8 тыс. руб.;
 - прочие субвенции бюджетам городских округов 877 864,0 тыс. руб.;
- иные межбюджетные трансферты 38 168,0 тыс. рублей.

2.3. В приложении 3 к проекту бюджета предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета Сысертского городского округа, что соответствует пункту 2 статьи 20 БК РФ.

3. Расходы бюджета городского округа

3.1. Формирование расходов бюджета городского округа на 2021 год осуществлялось с учетом следующих коэффициентов индексации:

- фондов оплаты труда работников дошкольных и общеобразовательных организаций (за исключением педагогических, инженерно-технических, административно - хозяйственных, производственных, учебно - вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции, перечень которых устанавливается Министерством образования и молодежной политики Свердловской области), работников организаций дополнительного образования детей (за исключением педагогических), работников организаций физической культуры и спорта и работников единых дежурно-диспетчерских служб с 1 октября 2021 года – 1,04;
- роста тарифов на коммунальные услуги, предоставляемые муниципальным учреждениям, с 1 июля 2021 г. – 1,03.

Объем расходов бюджета Сысертского городского округа рассчитан в соответствии с Постановлением Правительства Свердловской области от 01.10.2020 г. № 679-ПП «Об утверждении методик, применяемых для расчета межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и Постановлением Администрации Сысертского городского округа от 27.10.2020 г. № 1998 «Об утверждении методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов и оценки расходных полномочий Сысертского городского округа по вопросам местного значения для формирования проекта бюджета Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом коэффициента, установленного Министерством финансов Свердловской области, исходя из прогноза доходов консолидированного бюджета Свердловской области в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Свердловской области на среднесрочный период 2021-2023 годов – 0,85.

3.2. Объем расходов, предлагаемый к утверждению в проекте бюджета, на 2021 год составит 2 671 892,1 тыс. руб., или 88,4 % к текущему финансовому году.

Структура и динамика расходов бюджета Сысертского городского округа в 2019-2021 годах приведена в таблице 4:

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование раздела	Бюджет на 2019 год, утвержденный решением Думы СГО от 20.12.2018 г. № 123 (с изм. от 30.12.2019 г. № 212)		Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (первоначальный)		Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (с изм. от 27.08.2020 г. № 246)		Проект бюджета на 2021 год	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	131 460,5	5,2	146 105,8	5,5	157 497,0	5,2	136 285,6	5,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	11 689,7	0,5	12 760,0	0,5	13 267,7	0,4	13 409,0	0,5
Национальная экономика	183 663,0	7,3	165 937,8	6,2	258 024,8	8,6	95 570,4	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	186 809,1	7,4	151 516,8	5,7	307 135,0	10,2	221 934,0	8,3
Охрана окружающей среды	6 941,7	0,3	5 000,0	0,2	6 443,1	0,2	5 000,0	0,2
Образование	1 416 681,5	56,2	1 534 410,1	57,8	1 552 741,5	51,4	1 665 541,6	62,4
Культура, кинематография	200 749,1	8,0	209 025,0	7,9	215 492,5	7,1	206 807,9	7,7
Социальная политика	277 430,1	11,0	206 564,3	7,8	212 763,3	7,0	168 939,5	6,3
Физическая культура и спорт	101 112,7	4,0	221 460,0	8,3	296 407,0	9,8	155 254,1	5,8
Средства массовой информации	3 405,0	0,1	3 100,0	0,1	3 268,2	0,1	3 100,0	0,1
Обслуживание государственного долга и муниципального долга	17,8	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0	50,0	0,0
ИТОГО	2 519 960,2	100,0	2 655 629,8	100,0	3 023 090,1	100,0	2 671 892,1	100,0

В структуре общего объема расходов бюджета городского округа на 2021 год наибольший удельный вес занимают расходы по разделам образование, культура, социальная политика и физическая культура и спорт, объем которых в совокупности составит в расходах 2021 года – 82,2 % (2 196 543,1 тыс. руб.), 2020 года – 75,3% (2 277 404,3 тыс. руб.), 2019 года – 79,2 % (1 995 973,4 тыс. руб.), что подтверждает социальную направленность расходов местного бюджета.

3.3. В разрезе главных распорядителей бюджетных средств данные представлены в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Главный распорядитель бюджетных средств	Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (первоначальный)	Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (с изм. от 27.08.2020 г. № 246)	Проект решения на 2021 год в тыс. руб.	Отклонения	
				в тыс. руб.	в %
Администрация городского округа	890 248,7	1 238 008,3	762 520,6	- 475 487,7	-38,4
Управление образования	1 484 325,1	1 497 258,3	1 611 976,7	114 718,4	7,7
Управление культуры	250 895,0	257 362,5	259 091,8	1 729,3	0,7

Главный распорядитель бюджетных средств	Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (первоначальный)	Бюджет на 2020 год, утвержденный решением Думы СГО от 24.12.2019 г. № 205 (с изм. от 27.08.2020 г. № 246)	Проект решения на 2021 год в тыс. руб.	Отклонения	
				в тыс. руб.	в %
Дума городского округа	3 761,0	3 761,0	4 113,0	352,0	9,4
Контрольный орган	3 925,0	3 925,0	4 291,0	366,0	9,3
Финансовое управление	22 775,0	22 775,0	29 899,0	7 124,0	31,3
Итого расходов	2 655 929,8	3 023 090,1	2 671 892,1	-351 198,0	0,0

3.4. В соответствии со статьей 172 БК РФ проект решения сформирован в программной структуре расходов на основе девятнадцати муниципальных программ. Объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение программ в 2021 году составит 2 571 558,7 тыс. руб., в 2022 году – 2 405 306,7 тыс. руб., в 2023 году – 2 442 402,7 тыс. рублей.

Доля программных расходов в общем объеме расходов бюджета составила 96,2% в 2021 году, 96,0% в 2022 году, 96,1% в 2023 году.

Таким образом, программная часть расходов стабильна и сопоставима с уровнем 2019 года (91,3 %) и 2020 года (94,6%).

Для достижения поставленных целей и ожидаемых результатов все муниципальные программы сформированы на долгосрочную перспективу – до 2023 года.

4. Дефицит местного бюджета

4.1. Проектом предусмотрено формирование местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с учетом частичного погашения ранее полученных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации за счет доходных источников: в 2021 году в объеме 3 770,0 тыс. руб., в 2022 году в объеме 3 770,0 тыс. руб. и в 2023 году – 3 770,0 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита соответствует статье 96 БК РФ и включает в себя кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации.

В соответствии с приложением 14 к проекту бюджета, главным администратором источника финансирования дефицита бюджета является Финансовое управление Администрации Сысертского городского округа.

Динамика и структура источников финансирования дефицита бюджета в 2019-2023 годах приведена в таблице 6.

Таблица 6
(тыс. рублей)

Виды источников	Первоначально утвержденный бюджет на 2019 (решение от 20.12.2018 № 123)	Первоначально утвержденный бюджет на 2020 (решение от 24.12.2019 № 205)	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-4 700,0	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*	-4 700,0	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	36 800,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в валюте Российской Федерации	-41 500,0	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0	-3 770,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета**	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-2 198 580,3	-2 378 408,2	-2 675 662,1	-2 542 072,3	-2 614 701,4
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	2 198 580,3	2 378 408,2	2 675 662,1	2 542 072,3	2 614 701,4

*- с минусом отражается погашение долговых обязательств, с плюсом получение заемных денежных средств.

** - с минусом отражается увеличение остатков, с плюсом уменьшение остатков.

5. Муниципальный долг

5.1. Статьей 14 главы 3 проекта бюджета предлагается установить верхний предел муниципального долга Сысертского городского округа, по состоянию:

- на 1 января 2022 года в размере 120 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 47 150,0 тыс. руб.;

- на 1 января 2023 года - 100 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 37 500,0 тыс. руб.;

- на 1 января 2024 года - 80 000,0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб.;

что соответственно составляет 19,5 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета на 2021 год без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, 16,3 % – на 2022 год, 13,0 % – на 2023 год.

Значения верхнего предела муниципального долга не превышают значений предельных объемов муниципального долга Сысертского городского округа.

5.2. Статьей 15 главы 3 проекта решения предлагается установить предельный объем муниципального долга Сысертского городского округа в размере 120 000,0 тыс. руб. на 2021 год, 100 000,0 тыс. руб. на 2022 год, 80 000,0 тыс. руб. на 2023 год.

Предлагаемый к установлению предельный объем муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не превышает установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ ограничение: предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

5.3. Статьей 16 главы 3 проекта решения так же предлагается утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга Сысертского городского округа, в том числе объем расходов на уплату процентов, начисляемых на остаток реструктурированной задолженности по бюджетным кредитам, предоставленным Сысертскому городскому округу для покрытия временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджета Сысертского городского округа в размере 50,0 тыс. руб. на 2021 год и по 100,0 тыс. руб. на 2022-2023 годы.

Предлагаемый к утверждению объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов 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. Так, объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2021 год составит 0,003%, на 2021-2022 годы 0,007%.

5.4. Проектом решения (Программой муниципальных внутренних заимствований Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов) не предусмотрены муниципальные внутренние заимствования (бюджетные кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) Программой предусмотрен объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга по бюджетным кредитам в 2021 году в сумме 3 770,0 тыс. руб., в 2022 году – 3 770,0 тыс. руб., в 2023 году – 3 770,0 тыс. рублей.

5.5. Статьей 18 главы 3 установлен общий объем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий Сысертского городского округа в валюте Российской Федерации по возможным гарантийным случаям в соответствии с программой муниципальных гарантий на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 12).

Объем муниципальных гарантий на 2021 год предусмотрен в сумме 18 350,0 тыс. руб. (без регрессного требования), на 2022 и 2023 года – 0,0 тыс. рублей. Получатель муниципальной гарантии Муниципальное унитарное предприятие жилищно-коммунального хозяйства «Сысертское» Сысертского городского округа. Для целей обеспечения обязательств по договору на поставку и транспортировку газа и по договору электроснабжения.

б. Выводы и предложения

6.1. С учетом вышеизложенного, замечания экономического и правового характера к проекту решения отсутствуют.

6.2. Контрольный орган предлагает Думе городского округа рассмотреть и принять (утвердить) представленный проект решения «О бюджете Сысертского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Председатель Контрольного органа
Сысертского городского округа

С.Л. Банникова