

Заключение № 24

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

г. Ступино

26.11.2020 год

1. Общие положения.

Заключение контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на проект решения Совета депутатов городского округа Ступино «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022–2023 годов» (далее также – Проект решения, Проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8, частью 3 статьи 10 Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 №28/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 3.2 Плана работы контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области на 2020 год.

Проект бюджета размещен в средствах массовой информации и на Интернет-портале органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области <http://stupinoadm.ru/dokumenty/byudzhel/>, что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса.

Проект бюджета рассмотрен и одобрен на заседании Совета администрации городского округа Ступино (постановление администрации городского округа Ступино от 13.11.2020 №2883-п «О проекте бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»).

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса, статьей 8 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов городского округа Ступино должны быть представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино;
- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа Ступино за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Ступино за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) городского округа Ступино на очередной финансовый год и плановый период;
- пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Ступино;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);
- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа Ступино на текущий финансовый год;

- предложенные Советом депутатов городского округа Ступино, контрольно-счетным органом городского округа Ступино проекты бюджетных смет указанных органов, предоставляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет;

- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- протокол публичного слушания по обсуждению проекта бюджета городского округа Ступино и заключение о результатах публичного слушания по проекту бюджета городского округа Ступино;

- заключение по результатам антикоррупционной экспертизы к проекту решения о бюджете городского округа Ступино;

- финансово-экономическое обоснование проекта бюджета городского округа Ступино;

- лист согласования к проекту решения о бюджете.

В случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ городского округа Ступино (проекты изменений в указанные паспорта).

В соответствии со статьей 3 Положения о бюджетном процессе Глава городского округа Ступино одновременно с внесением проекта решения о бюджете в Совет депутатов городского округа Ступино направляет проект решения о бюджете в контрольно-счетный орган городского округа Ступино для проведения экспертизы.

Состав документов и материалов, первоначально представленных в контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области (далее - КСП городского округа Ступино) одновременно с Проектом решения, не соответствовал перечню, установленному статьей 8 Положения о бюджетном процессе.

В КСП городского округа Ступино не были представлены:

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- лист согласования к проекту решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»;

- заключение по результатам проведения антикоррупционной экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

- протокол публичного слушания по обсуждению проекта бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов и Заключение о результатах публичного слушания по обсуждению проекта бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Одновременно с Проектом бюджета в КСП городского округа Ступино представлено постановление Главы городского округа Ступино от 12.11.2020 №41-пго, согласно которого, публичное слушание по проекту бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов будет проведено 27.11.2020 года в режиме видеоконференции.

В соответствии с запросом КСП городского округа Ступино от 18.11.2020 г. финансовым управлением администрации городского округа Ступино сопроводительным письмом от 25.11.2020 №22.1.1-14/2-1694 были предоставлены следующие документы:

- заключение по результатам проведения антикоррупционной экспертизы проекта решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области

«О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»;

- лист согласования к проекту решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области «О бюджете городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

Согласно вышеуказанного сопроводительного письма методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов отсутствуют в связи с тем, что предоставление межбюджетных трансфертов проектом бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов не предусмотрено.

К проекту решения о бюджете паспорта муниципальных программ городского округа Ступино представлены не были. К проекту бюджета были представлены Проекты паспортов (далее – Проект паспорта) 19 муниципальных программ.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на среднесрочный период 2021-2023 годов разработан в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Московской области и нормативными правовыми актами городского округа Ступино Московской области.

Правовой основой для его разработки явились:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации»;

Распоряжение Министерства экономики и финансов Московской области от 10.06.2020 № 285-РВ-111 «Об утверждении Порядка взаимодействия Министерства экономики и финансов Московской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области по вопросам разработки прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период в разрезе муниципальных образований Московской области»;

Постановление администрации городского округа Ступино Московской области от 05.12.2018 №4495-п «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации стратегии социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области»;

Постановление администрации городского округа Ступино Московской области от 11.01.2019 №36-п «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на среднесрочный период».

Прогноз разрабатывался по Системе показателей социально-экономического развития Московской области, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 24.06.2016 № 488/18 «О Порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития Московской области на среднесрочный период и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Московской области» (в редакции постановления Правительства Московской области от 08.05.2019 № 260/14), на основе представленных Министерством экономического развития Российской Федерации сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период, одобренных Правительством Российской Федерации.

Разработка прогноза осуществлялась на базе статистических данных за 2018–2019 годы, а также итогов социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области за 1 полугодие и 9 месяцев 2020 года.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Основные направления) разработаны в соответствии с положениями статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 6 Положения о бюджетном процессе.

Формирование Основных направлений осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на 2021-2023 годы, с учетом положений Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, приоритетных целей и задач муниципальных программ.

Базируясь на ключевых параметрах прогноза социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области 2021-2023 годов, который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики городского округа Ступино Московской области, определены подходы к формированию бюджетной и налоговой политики городского округа и основные параметры проекта бюджета городского округа Ступино Московской области на трехлетний период.

Приоритетами бюджетной политики региона в 2021-2023 годах являются сохранение устойчивости бюджетной системы, безусловное исполнение социальных обязательств, поддержка реального сектора экономики и последовательное восстановление темпов деловой активности. Одним из факторов формирования бюджетной политики стала борьба с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19 и связанными с пандемией последствиями.

Ключевыми направлениями бюджетной и налоговой политики являются:

- расширение доходной базы бюджета городского округа Ступино Московской области;
- расширение налоговой базы по местным налогам, в том числе вовлечение в налоговый оборот незарегистрированных объектов недвижимого имущества;
- регулирование имущественных налогов, которые являются источниками доходов местного бюджета, в целях эффективного использования имущества, а также социальной защиты малообеспеченных граждан;
- безусловное исполнение принятых социальных обязательств;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- финансовое обеспечение реализации приоритетных для округа задач, в том числе: дальнейшее развитие сфер образования, физической культуры и спорта, культуры, обеспечение комфортной среды проживания;
- повышение доступности и качества муниципальных услуг;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса;
- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа.

В целях повышения налогового потенциала и увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино Московской области планируется проведение мероприятий по мобилизации доходов, в том числе:

- реализация мероприятий, направленных на погашение задолженности по налоговым и неналоговым платежам юридическими и физическими лицами, а также взаимодействие с территориальными отделами федеральных органов исполнительной власти в части мероприятий по снижению задолженности;
- выявление и постановка на налоговый учет организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа Ступино, но не зарегистрированных на территории городского округа Ступино;
- вовлечение в налоговый оборот земельных участков, в отношении которых отсутствуют сведения о категории и видах разрешенного использования, а также объектов капитального строительства, на которые не оформлены правоустанавливающие документы;

- привлечение на территорию городского округа Ступино инвестиционных проектов, развитие новых производств, расширение числа рабочих мест;
- повышение предпринимательской активности и развитие малого и среднего предпринимательства;
- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов городского округа Ступино.

Доходная часть бюджета городского округа Ступино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области.

Общий объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области прогнозируется:

в 2021 году в сумме 6 690 580,5 тыс. руб., с ростом на 95 584,7 тыс. руб. или на 1,4% к уточненному бюджету на 2020 год (6 594 995,8 тыс. руб.);

в 2022 году в сумме 5 775 725,7 тыс. руб., со снижением на 914 854,8 тыс. руб. или на 13,7% к уровню 2021 года (6 690 580,5 тыс. руб.);

в 2023 году в сумме 5 755 793,3 тыс. руб., со снижением на 19 932,4 тыс. руб. или на 0,3% к уровню 2022 года (5 775 725,7 тыс. руб.).

Основные приоритеты расходов бюджета городского округа в 2021-2023 годах определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития.

С целью обеспечения сбалансированности бюджета городского округа Ступино Московской области были предприняты меры по оптимизации в максимальной степени расходов, не носящих первоочередной и социально значимый характер, ограничению принятия новых расходных обязательств, пересмотру отраслевых приоритетов расходования бюджетных средств.

Сохранение устойчивости бюджета городского округа Ступино Московской области, обеспечение безусловного исполнения принятых социальных обязательств станут важными задачи бюджетной политики округа, которая будет направлена на:

- сохранение социальной направленности бюджета городского округа Ступино Московской области;
- поддержание достигнутого уровня заработной платы в бюджетной сфере;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- обеспечение соответствия расходных обязательств реальным доходным источникам и источникам покрытия дефицита бюджета;
- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам;
- обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса и вовлечение в него граждан;
- поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа Ступино Московской области.

Расходы бюджета городского округа Ступино на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформированы в рамках 19 муниципальных программ городского округа Ступино, а также ориентированы на достижение целей и задач 6 национальных проектов.

Общий объем расходов городского округа Ступино составит:

Программные расходы бюджета в общем объеме расходов бюджета составят:

- в 2021 году в сумме 6 902 957,7 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 6 839 919,7 тыс. руб. (99,1%), ниже уточненного бюджета на 2020 год на 228 573,3 тыс. руб.;

- в 2022 году в сумме 5 977 088,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 5 842 050,6 тыс. руб. (97,7%);

- в 2023 году в сумме 6 093 850,6 тыс. руб., в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 5 868 812,6 тыс. руб. (96,3%).

Муниципальная долговая политика в 2021-2023 годах будет направлена на оптимизацию объема муниципального долга, поддержание умеренной долговой нагрузки на бюджет городского округа Ступино, снижение стоимости заимствований.

Верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Ступино не превысит предельного значения, установленного Бюджетным кодексом.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино на среднесрочный период 2021-2023 годы разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса, а также с учетом тенденций, складывающихся в экономике и социальной сфере в 2020 году.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в законодательный (представительный) орган.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 13.11.2020 № 2882-п.

Среднесрочный прогноз разработан на вариативной основе. Базовый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативного изменения внешних условий, консервативный вариант среднесрочного прогноза разработан на основе консервативных оценок темпов экономического роста с учетом возможности ухудшения внешнеэкономических условий.

При прогнозировании использовались индексы-дефляторы цен и методические рекомендации по разработке среднесрочного прогноза, рекомендуемые Министерством экономики и финансов Московской области.

Экономическая ситуация в округе определяется прежде всего положением 33 крупных и средних предприятий обрабатывающих производств, относящихся к видам экономической деятельности: производство пищевых продуктов, металлургическое и химическое производство, машиностроение, производство прочих неметаллических минеральных продуктов.

Кроме того, важнейшим фактором, обуславливающим социально-экономическое положение округа, является привлечение инвестиций в строительство новых предприятий.

➤ *Демографические показатели*

В прогнозируемом периоде среднегодовая численность постоянного населения округа в 2021 году составит 119,7 тыс. человек. Миграционный прирост составит ежегодно около 300 человек. Динамика естественной убыли населения планируется к уменьшению с 728 чел. в 2020 году до 711 чел. в 2023 году.

Ожидаемое увеличение естественной убыли населения в 2020 году (минус 728 чел.) против убыли населения в 2019 году (минус 594 чел.) также связано с ситуацией COVID-2019.

В 2021 году планируется проведение перенесенной с 2020 года Всероссийской переписи населения, которая позволит уточнить численность населения.

➤ *Промышленное производство*

В 2019 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по виду деятельности обрабатывающие производства вырос на 9,7% и достиг 169,9 млрд. руб., в 2020г. ожидаемый объем составит 172,5 млрд. руб. (рост на 1,5%).

На прогнозный период рост промышленного производства запланирован на уровне 3-5% ежегодно. Основными факторами, определяющими рост промышленного производства, являются реализация инвестиционных проектов и развитие действующих предприятий. В текущем году на производственной площадке компании

«Керама Марацци» в поселке Малино открыта пятая линия по изготовлению архитектурного гранита большого формата, проводилась модернизация действующих производств.

Завершено строительство и планируется ввод в эксплуатацию предприятия цифровой печати на текстиле (ООО «Д-ТЕКС»), завода по производству фармацевтических препаратов (ООО «Интелбио»).

В 2021 году планируется к вводу ООО «Л-Корн» (производство хлеба премиум сегмента), ООО «Монэн Рус» (производство фруктовых сиропов и напитков), ООО «Авалон» (производство ковров), ООО «Деметра Технолоджи» (тепличный комплекс для производства цветочной продукции и семян хвойных деревьев), ООО «Флекс Филмс Рус» (производство биоразлагаемой пленки), ООО «Фрозен Бек» (производство хлеба и мучных кондитерских изделий, тортов и пирожных недлительного хранения).

Продолжится реализация инвестиционных проектов по строительству завода по переработке металлопроката (ООО «Профметалл»), по производству легких самолетов в Торбеево (S7 Group) и другие.

Продолжится развитие действующих предприятий: АО «СМК» (строительство корпуса газостатирования, приобретение станков для механической обработки), ЗАО «СХЗ» (модернизация производственного корпуса и приобретение оборудования), АО «Мапеи» и ООО «Керама Марацци» (приобретение оборудования) и другие.

➤ *Сельское хозяйство*

В сельскохозяйственном производстве округа работают 10 сельскохозяйственных предприятий. Также производят сельскохозяйственную продукцию крестьянские (фермерские) хозяйства и личные подсобные хозяйства. Доля производства растениеводства составляет 63% в общей объеме продукции сельского хозяйства.

На территории округа три производителя в общественном секторе в области растениеводства: ООО «СТК» (цветоводство закрытого грунта), ООО «Городище» (овощеводство открытого грунта) и Михневский территориальный отдел ФГБНУ ВСТИСП (производство плодово-ягодной продукции, саженцев и рассады, зерна).

Основными товаропроизводителями городского округа Ступино в сельском хозяйстве являются: ЗАО «Леонтьево» (34% общего валового надоя молока в общественном секторе сельского хозяйства), АО СП «Аксиньино» (21,5%), АО «Городище» (производство картофеля и овощей).

В прогнозном периоде не планируется рост производства зерна в связи со снижением использованных площадей в пользу кормовых культур с целью обеспечения поголовья скота кормами собственного производства (ООО «Ступинская Нива»).

В 2020 году производство картофеля составило 15 тыс. тонн, ожидаемое производство овощей – 13 тыс. тонн. Снижение объемов производства вызвано погодными условиями, в результате которых снизилась урожайность культур, АО «Городище» погибла часть посевов картофеля. В прогнозном периоде производство картофеля и овощей прогнозируется на уровне 2019 года (30,6 тыс. тонн и 21,5 тыс. тонн соответственно) - достигнут оптимальный уровень урожайности.

Прогноз производства продукции животноводства тесно связан с реализацией инвестиционного проекта ООО «Ступинская Нива». В 2020 году производство молока ожидается на уровне прошлого года – 36,6 тыс. тонн по всем категориям хозяйств. В текущем году формируется дойное стадо ООО «Ступинская Нива», что позволит в 2021г. увеличить производство молока до 47,7 тыс. тонн. Выход на полную мощность животноводческого комплекса «Бортниково» позволит увеличить производство молока в округе до 60 тыс. тонн в 2023 году.

➤ *Транспорт*

В 2020 году прирост протяженности автомобильных дорог с твердым покрытием составил 10,1 км за счет выполнения ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В течение планового периода планируется обеспечить прирост протяженности автомобильных дорог с твердым покрытием на 30 км, в том числе 2021г. – 10 км (при условии финансирования мероприятий по ремонту на уровне 2020 года с учетом инфляции). В настоящее время идет формирование плана ремонта дорожной инфраструктуры на 2021 год.

➤ *Малое и среднее предпринимательство*

В 2020 году в результате действия ограничительных мероприятий введенных в связи с угрозой распространения новой вирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области в соответствии с постановлением Губернатора Московской области от 12.03.2020 № 108-ПГ «О введении в Московской области режима повышенной готовности для органов управления и сил Московской областной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и некоторых мерах по предотвращению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019) на территории Московской области», была приостановлена либо ограничена деятельность большинства предприятий и организаций определенных отраслей, что повлекло снижение выручки, отказ от приема новых сотрудников, а в ряде случаев закрытие предприятий в наиболее пострадавших отраслях экономики. В результате наблюдается снижение количества субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) с учетом индивидуальных предпринимателей (далее – ИП) (на 10.04.2020г. – 4 082 ед.; на 10.08.2020г. – 3741 ед.), и как следствие стоит ожидать снижение численности занятых в сфере МСП по итогам 2020 года. По оценке 2020 года ожидается снижение на 5% (69 ед.) числа зарегистрированных в округе юридических лиц – субъектов малого и среднего предпринимательства по сравнению с 2019 годом. Отмечен значительный рост уровня регистрируемой безработицы, начиная с апреля 2020 года. В данной ситуации ключевой задачей становится сохранение численности занятых в МСП.

Реализация мероприятий региональных проектов Московской области «Акселерация субъектов МСП», «Популяризация предпринимательства», «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке, в том числе к льготному финансированию», «Улучшение условий предпринимательской деятельности» в 2020-2023 годах будут способствовать снижению административной нагрузки на малые и средние предприятия, расширению имущественной поддержки субъектов МСП, упрощению доступа субъектов МСП к льготному финансированию и обеспечат к 2024 году приумножение количества хозяйствующих субъектов до 1526 единиц (без учета ИП), тем самым увеличивая среднесписочную численность сотрудников, которая к 2024 году составит 7,9 тыс. человек.

➤ *Инвестиции*

В 2020 году экономика округа как неотъемлемая часть мировой и российской экономической системы испытала ощутимые трудности, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-2019): рост экономической и финансовой неопределенности, резкое и непредвиденное сокращение рыночного спроса на широкую номенклатуру товаров и услуг привели к снижению объема инвестиций в основной капитал.

По оценке, в 2020 году ожидается спад инвестиционной активности, индекс физического объема инвестиций в основной капитал составит 54,4% по отношению к уровню 2019 года и объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования оценивается в 13 млрд. рублей.

Проводимые мероприятия, направленные на стимулирование инвестиционной деятельности и стабилизация социально-экономической обстановки будут

способствовать активизации инвестиционной деятельности и оздоровлению инвестиционной привлекательности городского округа в 2021-2023 годах.

В роли основных факторов, определяющих динамику развития в прогнозном периоде, будут развитие предприятий реального сектора экономики, привлечение новых (ООО «Борилла Рус Продакшн») и окончательная реализация масштабных инвестиционных проектов (создание центра развития авиации общего назначения, проект «Ступинская Нива»), внедрение проектов по модернизации предприятий (АО «СМК», ООО «Керама Марацци»), возможное создание на территории округа новых индустриальных парков и промышленных площадок, что повлияет на увеличение объема инвестиций в основной капитал, который составит в 2023 году 26,5 млрд. рублей.

➤ Труд и заработная плата

В 2019 году создано 705 рабочих мест, оценка на 2020г. – 675 мест (за 9 мес. 2020г. создано 589 мест). За период с 2021 года по 2023 год планируется создать более 2 тыс. рабочих мест. Рабочие места планируется создать за счет развития ОЭЗ «Ступино-Квадрат», расширения действующих производств (ЗАО «Ступинский химический завод», ООО «Керама Марацци», ЗАО «Мапеи» и др.), развития промышленных площадок. Планирует создание рабочих мест ООО «Сервис Катализаторных Систем» (завод по регенерации и реактивации катализаторов); ООО «Интелбио» - (производство косметической продукции и медицинских изделий); ООО «Д-ТЕКС» (предприятие цифровой печати на текстиле); ООО «Сафети Фарм» (производство лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях); ООО «Деметра Технолоджи» - (производства цветочной продукции и семян хвойных деревьев); ООО «Монэн Рус» (производство безалкогольных напитков ароматизированных и/или с добавлением сахара, кроме минеральных вод); развитие животноводческого комплекса КРС «Бортниково» на 3550 коров и площадью для выращивания молодняка крупного рогатого скота молочных пород на 5100 голов), и другие.

На конец 2020 года планируется рост числа безработных до 1340 чел. (зарегистрированных только во 2 квартале – 958 чел., из них 24% - длительно неработающие, бывшие ИП и самозанятые, 56% - уволенные после 1 марта 2020г.).

На период 2021-2023 годы численность официально зарегистрированных безработных, состоящих на учете в службе занятости прогнозируется в 2021 году – 923 чел., в 2022 году – 590 чел., в 2023 году – 234 человека.

Фонд заработной платы по полному кругу организаций увеличится с 26,3 млрд. руб. в 2019г. до 32,3 млрд. руб. в 2023г. Темп роста фонда заработной платы: 2020г. – 103,4%, 2021г. – 105,3%.

Среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций планируется на уровне 45,8 тыс. чел. к концу 2023г., в 2021г. – рост на 1% (44,5 тыс. чел.). Удельный вес среднесписочной численности работающих по крупным и средним организациям округа составляет 81% от общей численности работников.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников (по полному кругу организаций) увеличится с 51,2 тыс. руб. в 2019г. до 58,8 тыс. руб. в 2023г., в 2021г. – рост на 4,3% к 2020г. По крупным и средним организациям (включая организации с численностью до 15 человек) среднемесячная заработная плата увеличится с 56,9 тыс. руб. в 2019г. до 65,6 тыс. руб. в 2023г., в 2021-2022г.г. – ежегодным рост на 4,6%.

В прогнозе социально-экономического развития указан уровень среднемесячной заработной платы работников бюджетной сферы и отношение средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности по Московской области в соответствии с «майскими» Указами Президента Российской Федерации.

➤ *Торговля*

Период пандемии 2020 г. внес свои коррективы в показатели оборота розничной торговли. В связи с исполнением постановления Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 30.03.2020 №9 «О дополнительных мерах по недопущению распространения COVID-2019» в связи с изоляцией граждан, на территории округа прибыло около 36 тыс. человек. На территории поселений появился огромный спрос в потребности автолавки и местных магазинах шаговой доступности. Все магазины вынуждены были увеличить количество поставок товара.

Оборот розничной торговли с 38 млрд. руб. в 2019 году увеличится к концу 2023 г. до 55,8 млрд. руб., в том числе к концу 2021г. - до 46 млрд. руб. (рост ежегодно на 8-10%).

➤ *Образование*

В городском округе Ступино функционирует 50 муниципальных дошкольных организаций, в которых воспитываются 6670 детей. Для обеспечения населения местами в дошкольных образовательных организациях в государственную программу «Строительство объектов социальной инфраструктуры» включено строительство двух детских садов: детский сад на 250 мест в городском округе Ступино, мкр. Дубки, ул. Службина (2021-2023гг.) и детский сад на 140 мест в мкр. Новое Ступино, с. Верзилово (2024г.). На сегодняшний день очередь в детские сады составляет 1409 заявлений от родителей.

В округе функционирует 32 муниципальных общеобразовательных учреждения, где обучаются 13,5 тыс. учащихся, из них 896 чел. обучаются во вторую смену, что не соответствует современным требованиям к организации образовательного процесса.

Для ликвидации второй смены в общеобразовательных организациях городского округа Ступино в соответствии с государственной программой Московской области «Строительство объектов социальной инфраструктуры» запланировано продолжение строительства школы на 550 мест в квартале «Надежда» (2019-2021гг.), что позволит сократить долю учащихся во вторую смену до 4,3%.

Планируется строительство общеобразовательной школы в микрорайоне «Юго-Западный» на 825 мест г. Ступино (2024г.), общеобразовательной школы на 825 мест в центральном микрорайоне г. Ступино (2024г.), пристройки на 550 мест к зданию СОШ в мкр. Новое Ступино, с. Верзилово (2024г.).

➤ *Культура*

Инфраструктура культурной деятельности городского округа Ступино в настоящее время включает: 28 сетевых единиц в учреждениях культурно-досугового типа, 2 парка культуры и отдыха (Парк культуры и отдыха им. Островского и Михневский парк культуры и отдыха); 24 библиотеки; 4 учреждения дополнительного образования детей (2 – детские музыкальных школы, 2 – школы искусств); 1 концертно-зрелищная организация (Ступинская филармония); 2 музея (Ступинский историко-краеведческий музей и Художественная галерея «Ника»).

В 2020 году количество культурно-досуговых учреждений снизилось на 1 сетевую единицу (закрытие Утенковского клуба из-за аварийного состояния здания); количество библиотек уменьшилось на 1 единицу (закрытие Хатуньской библиотеки из-за аварийного состояния помещения). Обеспеченность населения общедоступными библиотеками, учреждениями культурно-досугового типа, музеями в прогнозном периоде не изменится.

В рамках Национального проекта «Культура» ведутся работы по капитальному ремонту Дворца культуры (завершение ремонтных работ в 2024 году). На 01.10.2020 г. освоено 55,9 млн. рублей. Выполнены работы по текущему ремонту Кузьминской библиотеки, скейт-площадки в парке культуры и отдыха им. Н. Островского, проведена замена оконных блоков в Староситненской и Малинской библиотеках на общую сумму 2,7 млн. руб., ведется ремонт помещений библиотечно-информационного центра «Собеседник» №2.

➤ *Физическая культура и спорт*

В сфере физической культуры и спорта особое внимание уделяется развитию и укреплению детско-юношеского спорта, увеличению количества соревнований по массовым видам спорта для всех возрастных групп населения, созданию единой системы физического воспитания, вовлечению жителей округа в регулярные занятия физической культурой и спортом, развитию физической культуры и спорта среди инвалидов, достижению высоких спортивных результатов, развитию потребности в здоровом образе жизни. Для выполнения поставленных задач в округе работает 3 спортивные школы, в которых занимается 3471 ребенок. Спортивная база округа включает: 40 спортивных залов, 7 плавательных бассейнов, 108 плоскостных спортивных сооружений, в том числе 2 стадиона, ледовый дворец спорта, тренировочный крытый каток, 1 тир.

В целях достижения контрольных показателей обеспеченности в объектах физической культуры и спорта на территории городского округа Ступино проводится работа по паспортизации и строительству новых спортивных объектов.

В 2020 году планируется ввод многофункциональной хоккейной площадки в деревне Городище, устройство универсальной спортивной площадки в селе Мещерино и площадки воркаут в поселке Новое Ступино.

В 2021 году - ввод спортивных залов, 2 площадки воркаут и спортивное ядро в общеобразовательной школе в квартале «Надежда».

В прогнозном периоде планируется проведение реконструкции хоккейной коробки в поселке Михнево (2022г.), мини-стадиона в селе Ситне-Щелканово (2022г.), реконструкции центрального ядра стадиона «Металлург» (2022-2023гг.), устройство многофункциональных хоккейных площадок в поселке Малино (2023г.), реконструкция хоккейной площадки в городе Ступино (2023г.), ввод мини-стадиона селе Шугарово (2023г.), ФОКа с ледовой ареной в селе Шугарово (2023г.).

За счет этих мероприятий обеспеченность населения спортивными залами увеличится с 1,32 тыс. кв. м на 10 тыс. населения в 2019г. до 1,52 тыс. кв. м на 10 тыс. населения в 2023 году; плоскостными сооружениями – с 16,43 тыс. кв. м на 10 тыс. населения в 2019г. до 18,49 в 2023 году; плавательными бассейнами – с 141,56 кв. м зеркала воды на 10 тыс. населения в 2019г. до 143,71 в 2023 году.

➤ *Работа с молодежью*

В городском округе Ступино функционируют 5 учреждения по работе с молодежью (МБУ РМ «ЦГПВ «Армеец», МБУ РМ «ПМК «Единство», МБУ РМ «Молодежный центр», МБУ РМ «ПМК «Романтик» и МАУ «ЕСЦ» (отдел по работе с молодежью и общественного здоровья).

В 2021 году продолжится ремонт помещений Молодежного центра (в 2020 году затраты составили 4,2 млн. руб.).

В 2021г. 6 молодых семей станут участниками подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей». В Центре молодежного воспитания детей «Армеец» запланировано приобретение и установка полосы препятствий, плаца для проведения военных и спортивных мероприятий, подготовки призывной молодежи.

3. Основные характеристики бюджета городского округа Ступино на очередной финансовый год и на плановый период.

Проектом решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Ступино на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, которые представлены в Таблице 1.

Таблица 1. Основные параметры бюджета городского округа Ступино.

Наименование параметров бюджета	2021 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Доходы	6 690 580,5	5 775 725,7	5 755 793,3
Расходы	6 902 957,7	5 977 088,6	6 093 850,6
Дефицит	-212 377,2	-201 362,9	-338 057,3
Резервные фонды	7 000,0	3 000,0	3 000,0
Условно утвержденные расходы	0,0	85 000,0	175 000,0
Объем получаемых межбюджетных трансфертов	3 328 216,1	2 614 599,7	2 638 154,9
Дорожный фонд	349 857,0	329 287,0	331 356,0
Публичные нормативные обязательства	36 796,0	36 796,0	36 796,0
Верхний предел муниципального долга	483 000,0	483 000,0	483 000,0
Предельный объем муниципального долга	1 881 592,1	1 883 578,1	1 937 441,5
Программа заимствований (привлечение средств)	75 000,0	408 000,0	75 000,0
Программа заимствований (погашение долга)	75 000,0	408 000,0	75 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	30 965,0,0	30 965,0	30 965,0

Как видно из приведенной выше таблицы Проектом бюджета предусмотрено снижение общего объема доходов бюджета с 2021 по 2023 год на 14,0%. Общий объем расходов за этот же период уменьшится на 11,7%.

Анализ структуры и динамики доходов и расходов приведен в разделах 4 и 5 настоящего Заключения.

4. Доходы бюджета городского округа Ступино Московской области.

Проект бюджета городского округа Ступино на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов определен в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики, прогнозом социально-экономического развития городского округа Ступино на 2021-2023 годы с учетом необходимости обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета городского округа Ступино. Бюджетная и налоговая политика направлены на расширение и мобилизацию налогового и неналогового потенциала, стимулирование предпринимательской деятельности, формирование благоприятного инвестиционного климата на территории городского округа Ступино.

Доходная часть бюджета городского округа Ступино на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов сформирована в условиях действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и Московской области.

Исходной базой для разработки прогноза доходной части Проекта бюджета являются показатели бюджета 2020 года с внесенными изменениями и оценка их исполнения в 2020 году, сведения главных администраторов доходов бюджета городского округа Ступино по администрируемым поступлениям.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Ступино, установленными статьями 61.2, 62 Бюджетного кодекса.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учётом Прогноза социально-экономического развития, в условиях действующего на день внесения Проекта решения в Совет депутатов городского округа Ступино законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует

требованиям статьи 174.1 Бюджетного кодекса и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Прогнозные доходы бюджета городского округа Ступино Московской области разработаны исходя из ожидаемого поступления доходов в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 Бюджетного кодекса и Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н (далее - Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации).

Доходная часть бюджета разработана с соблюдением принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса, что подтверждается обоснованностью и реалистичностью расчетов.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2021-2023 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2020 году и фактическим исполнением доходной части показал следующее:

Общий объем доходов бюджета городского округа Ступино прогнозируется:

- в 2021 году в сумме 6 690 580,5 тыс. руб., с ростом на 95 584,7 тыс. руб. или на 1,4% к уточненному бюджету на 2020 год (6 594 995,8 тыс. руб.);
- в 2022 году в сумме 5 775 725,7 тыс. руб., со снижением на 914 854,8 тыс. руб. или на 13,7% к уровню 2021 года (6 690 580,5 тыс. руб.);
- в 2023 году в сумме 5 755 793,3 тыс. руб., со снижением на 19 932,4 тыс. руб. или на 0,3% к уровню 2022 года (5 775 725,7 тыс. руб.).

➤ Проектом решения объем налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов планируется:

- в 2021 году в объеме 3 362 364,4 тыс. руб., с ростом на 351 608,7 тыс. руб. или на 11,7% к уточненному бюджету на 2020г. (3 010 755,7 тыс. руб.);
- в 2022 году в объеме 3 161 126,0 тыс. руб., со снижением на 201 238,4 тыс. руб. или на 6,0% к уровню 2021г. (3 362 364,4 тыс. руб.);
- в 2023 году в объеме 3 117 638,4 тыс. руб., со снижением на 43 487,6 тыс. руб. или на 1,4% к уровню 2022 г. (3 161 126,0 тыс. руб.).

❖ Поступления в бюджет городского округа Ступино налога на доходы физических лиц планируются:

- в 2021 году в объеме 2 150 100,0 тыс. руб., с ростом 357 501,4 тыс. руб. или 19,9% к уточненному бюджету 2020г. (1 792 598,6 тыс. руб.). Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, на 2021 год установлен в размере 32,6% (на 4,9 пункта выше уровня норматива 2020 года).
- в 2022 году в объеме 1 980 000,0 тыс. руб., со снижением на 170 100,0 тыс. руб. или на 7,9% к уровню 2021 года. Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, на 2022 год установлен в размере 26,8% (на 5,8 пунктов ниже уровня норматива 2021 года).
- в 2023 году в объеме 1 923 400 тыс. руб., со снижением на 56 600,0 тыс. руб. или на 2,9% к уровню 2022 года. Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского округа от налога на доходы физических лиц, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, на 2023 год установлен в размере 23,4% (на 3,4 пункта ниже норматива 2022 года).

❖ Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации:

- в 2021 году планируются в объеме 102 575,2 тыс. руб. со снижением на 1 877,7 тыс. руб. или на 1,8% к уточненному бюджету на 2020 г. (104 452,9 тыс. руб.);

- в 2022 году планируются в объеме 98 640,9 тыс. руб., со снижением на 3 934,3 тыс. руб. или на 3,8% к уровню 2021 года;

- в 2023 году планируется в объеме 97 851,0 тыс. руб., со снижением на 789,9 тыс. руб. или на 0,8% к уровню 2022 года.

Норматив отчислений в бюджет городского округа Ступино Московской области установлен на 2021 – 2023 года в размере 0,3785%.

❖ Общий объем поступлений налогов на совокупный доход рассчитан в условиях отмены с 2021 года Единого налога на вмененный доход (далее – ЕНВД) для отдельных видов деятельности и перехода субъектов малого бизнеса на применение патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения и составит:

- в 2021 году поступления планируются в сумме 267 960,0 тыс. руб., с ростом на 41 951,0 тыс. руб. или на 18,6% к уточненному бюджету 2020 г. (226 009,0 тыс. руб.);

- в 2022 году поступления планируются в сумме 271 137,0 тыс. руб., с ростом на 3 177,0 тыс. руб. или на 1,2% к уровню 2021 года;

- в 2023 году поступления планируются в сумме 293 508,1 тыс. руб., с ростом на 22 371,1 тыс. руб. или на 8,3% к уровню 2022 года.

В том числе:

• Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составит:

- в 2021 году в сумме 213 500,0 тыс. руб., с ростом на 50 528,0 тыс. руб. или на 31,0% к уточненному бюджету на 2020 г. (162 972,0 тыс. руб.);

- в 2022 году в сумме 231 100,0 тыс. руб., с ростом на 17 600,0 тыс. руб. или на 8,2% к уровню 2021 года;

- в 2023 году в сумме 251 300,0 тыс. руб., с ростом на 20 200,0 тыс. руб. или на 8,7% к уровню 2022 года.

Норматив отчислений налога в бюджет городского округа Ступино – 50%.

• Поступления ЕНВД для отдельных видов деятельности прогнозируются в 2021 году в объеме 16 560,0 тыс. руб., со снижением на 31 131,0 тыс. руб. или на 65,3% уточненному бюджету на 2020 г. (47 691,0 тыс. руб.).

• Поступления единого сельскохозяйственного налога планируются:

- в 2021 году в объеме 0,0 тыс. руб.;

- в 2022 году в объеме 1 000,0 тыс. руб.;

- в 2023 году в объеме 2 000,0 тыс. руб., с ростом на 1 000,0 тыс. руб. или в 2 раза к 2022 году.

Законом Московской области от 27.08.2018 № 145/2018-ОЗ в период 2019 - 2021 годы установлена «нулевая» ставка по налогу для всех категорий плательщиков (сельхоз. производителей).

• Поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения прогнозируются:

- в 2021 году в объеме 37 900,0 тыс. руб., с ростом на 22 554,0 тыс. руб. или в 2,5 раза к уточненному бюджету на 2020г. (15 346,0 тыс. руб.);

- в 2022 году в объеме 39 037,0 тыс. руб., с ростом на 1 137,0 тыс. руб. или на 3,0% к уровню 2021 года;
- в 2023 году в объеме 40 208,1 тыс. руб., с ростом на 1 171,1 тыс. руб. или на 3,0% к уровню 2022 года.

❖ Поступления налогов на имущество планируется:

- в 2021 году в объеме 516 800,0 тыс. руб., со снижением на 59 510,5 тыс. руб. или на 10,3% к уточненному бюджету на 2020г. (576 310,5 тыс. руб.);
- в 2022 году в объеме 507 450,0 тыс. руб., со снижением на 9 350,0 тыс. руб. или на 1,8% к уровню 2021 года;
- в 2023 году в объеме 512 750,0 тыс. руб., с увеличением на 5 300,0 тыс. руб. или на 1,0% к уровню 2022 года.

В том числе:

- Поступления налога на имущество физических лиц планируются с учетом увеличения объектов налогообложения, оформленных гражданами в собственность:
 - в 2021 году в объеме в сумме 72 400,0 тыс. руб., с ростом на 3 470,0 тыс. руб. или на 5,0% к уточненному бюджету на 2020 г. (68 930,0 тыс. руб.);
 - в 2022 году в объеме 76 000,0 тыс. руб. с ростом на 3 600,0 тыс. руб. или на 5,0% к уровню 2021 года;
 - в 2023 году в объеме 79 800,0 тыс. руб., с ростом на 3 800,0 тыс. руб. или на 5,0% к уровню 2022 года.

- Поступления земельного налога планируются с учетом изменений кадастровой стоимости земель по результатам кадастровой оценки:

- в 2021 году в объеме 444 400,0 тыс. руб., со снижением на 62 980,5 тыс. руб. или на 12,4% к уточненному бюджету на 2020 г. (507 380,5 тыс. руб.);
- в 2022 году в объеме 431 450,0 тыс. руб., со снижением на 12 950,0 тыс. руб. или на 2,9% к уровню 2021 года;
- в 2023 году в объеме 432 950,0 тыс. руб., с увеличением на 1 500,00 тыс. руб. или на 0,3% к уровню 2022 года.

❖ Поступления государственной пошлины (госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) планируются:

- на 2021 год в объеме 17 000,0 тыс. руб., с ростом на 2 500,0 тыс. руб. или на 17,2% к уточненному бюджету на 2020 г. (14 500,0 тыс. руб.);
- на 2022 год в объеме 17 000,0 тыс. руб., на уровне плановых назначений 2021 года;
- на 2023 год в объеме 17 200,0 тыс. руб., с ростом на 200,0 тыс. руб. или на 1,2% к уровню 2022 года.

❖ Поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности планируются:

- на 2021 год в объеме 101 197,0 тыс. руб., со снижением на 12 191,8 тыс. руб. или на 10,8% к уточненному бюджету на 2020 г. (113 388,8 тыс. руб.);
- на 2022 год в объеме 94 424,6 тыс. руб., со снижением на 6 772,4 тыс. руб. или на 6,7% к уровню 2021 года;
- на 2023 год в объеме 88 783,9 тыс. руб., со снижением на 5 640,7 тыс. руб. или на 6,0% к уровню прогнозируемых поступлений в 2022 году.

В том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, определены исходя из начислений по договорам аренды, с учетом выкупа земельных участков, поступлений

недоимки, а также с зачетом в счет будущих платежей переплаты ПАО Мосэнерго (по решению суда и переплаты по договорам аренды за 2019 год):

- на 2021 год в объеме 70 990,6 тыс. руб., со снижением на 19 009,4 тыс. руб. или на 21,1% к уточненному бюджету на 2020 г. (90 000,0 тыс. руб.);

- на 2022 год в объеме 65 130,0 тыс. руб., со снижением на 5 860,6 тыс. руб. или на 8,3% к уровню 2021 года;

- на 2023 год в объеме 65130,0 тыс. руб., на уровне прогнозируемых поступлений в 2022 году.

- Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) определены исходя из начислений по договорам, и планируются:

- на 2021 год в объеме 5 913,7 тыс. руб. с ростом на 3 820,8 тыс. руб. или в 2,8 раза к уточненному бюджету на 2020 г. (2 092,9 тыс. руб.);

- на 2022 год в объеме 5 865,9 тыс. руб., со снижением на 47,8 тыс. руб. или на 0,8% к уровню 2021 года;

- на 2023 год в объеме 225,3 тыс. руб., со снижением на 5 640,6 тыс. руб. или на 96,2% к уровню планируемых поступлений в 2022 году.

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений планируются исходя из начислений по договорам аренды в объеме 2 281,4 тыс. руб. ежегодно, что на 218,6 тыс. руб. или на 8,7% ниже уровня уточненного бюджета на 2020 г. (2 500,0 тыс. руб.).

- Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), прогнозируются исходя из начислений по договорам аренды в объеме 1 341,7 тыс. руб. ежегодно, что на 110,9 тыс. руб. или на 9,0% выше уровня уточненного бюджета на 2020 г. (1 230,8 тыс. руб.).

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) планируются:

- на 2021 год в объеме 17 200,0 тыс. руб., с ростом на 300,00 тыс. руб. или на 1,8% к уточненному бюджету на 2020 г. (16 900,0 тыс. руб.);

- на 2022 в объеме 17 000,0 тыс. руб., со снижением на 200,00 тыс. руб. или на 1,2% к уровню 2021 года (в связи с приватизацией квартир гражданами);

- на 2023 год в объеме 17 000,0 тыс. руб., на уровне прогнозируемых поступлений в 2022 году.

- Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестандартного торгового объекта, установку и эксплуатацию нестандартного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена планируется (исходя из заключенных договоров по результатам проведенных аукционов):

- на 2021 год в объеме 3 469,6 тыс. руб.;

- на 2022 в объеме 2 805,6 тыс. руб., со снижением на 664,0 тыс. руб. или на 19,1% к уровню 2021 года;

- на 2023 год в объеме 2 805,5 тыс. руб., со снижением на 0,1 тыс. руб. к уровню 2022 года.

Данный источник доходов включает:

✓ плату в рамках договора за предоставление право на размещение и эксплуатацию нестандартного торгового объекта:

- в 2021 году в сумме 2 169,6 тыс. руб.;
- в 2022 году в сумме 1 505,6 тыс. руб.;
- в 2023 году в сумме 1 505,5 тыс. рублей.

✓ плату за установку и эксплуатацию рекламных конструкций:

- в объеме 1 300,0 тыс. руб. ежегодно.

❖ Платежи при пользовании природными ресурсами, в том числе:

- Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду планируется в объеме 2 003,0 тыс. руб. ежегодно, со снижением на 1 135,0 тыс. руб. или на 36,2% к уточненному бюджету на 2020 г. (3 138,0 тыс. руб.).

Прогноз поступлений платы определен по данным главного администратора доходов бюджета – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления в бюджеты городских округов в соответствии с бюджетным законодательством в размере 60 процентов.

❖ Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства планируются:

- в 2021 году в объеме 137 198,0 тыс. руб., с ростом на 10 178,4 тыс. руб. или на 8,0% к уточненному бюджету 2020 г. (127 019,6 тыс. руб.);

- в плановом периоде 2022-2023 годов в объеме 136 998,0 тыс. руб., т.е. ежегодно со снижением на 200,0 тыс. руб. или на 0,1% к планируемым поступлениям в 2021 году.

❖ Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируется:

- на 2021 год в объеме 64 511,2 тыс. руб., с ростом на 18 273,7 тыс. руб. или на 39,5% к уточненному бюджету на 2020 г. (46 237,5 тыс. руб.);

- на 2022 год в объеме 50 452,5 тыс. руб., со снижением на 14 058,7 тыс. руб. или на 21,8% к уровню 2021 года;

- на 2023 год - в объеме 42 124,4 тыс. руб., со снижением на 8 328,1 тыс. руб. или на 16,5% к уровню 2022 года.

В том числе:

- 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 определены исходя из начислений по договорам купли - продажи муниципального имущества и планируются:

- в 2021 году в объеме 36 511,2 тыс. руб., с ростом на 16 330,3 тыс. руб. или в 1,8 раза к уточненному бюджету на 2020 г. (20 180,9 тыс. руб.);

- в 2022 году в объеме 22 452,5 тыс. руб., со снижением на 14 058,7 тыс. руб. или на 38,5% к уровню 2021 года;

- в 2023 году в объеме 14 124,4 тыс. руб., со снижением на 8 328,1 тыс. руб. или на 37,1% к уровню 2022 года.

- Поступления доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов планируются в объеме 2 000,0 тыс. руб. ежегодно, что на уровне уточненного бюджета на 2020 год.

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, планируется в объеме 26 000,0 тыс. руб. ежегодно, что на 2 000,0 тыс. руб. или на 8,3% выше уровня уточненного бюджета на 2020 год (исходя из динамики поступлений прошлых лет).

- ❖ Штрафы, санкции, возмещение ущерба:

- Поступления штрафов планируется в объеме 3 020,0 тыс. руб. ежегодно, что выше уровня уточненного бюджета на 2020 г. (2 000,0 тыс. руб.) на 1 020 тыс. руб. или на 51,0%.

- ❖ Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Ступино планируются:

- на 2021 год в объеме 3 328 216,1 тыс. руб., со снижением на 256 024,0 тыс. руб. или на 7,1% к уточненному бюджету на 2020 г. (3 584 240,1 тыс. руб.);

- в 2022 году в объеме 2 614 599,7 тыс. руб., со снижением на 713 616,4 тыс. руб. или на 21,4% к уровню 2021 года;

- в 2023 году в объеме 2 638 154,9 тыс. руб., с ростом на 23 555,2 тыс. руб. или на 0,9% к уровню 2022 года.

- ❖ Дотация бюджету городского округа на выравнивание бюджетной обеспеченности составит:

- в 2021 году составит 744,0 тыс. руб., со снижением на 313 309,0 тыс. руб. к уточненному бюджету на 2020 г. (314 053,0 тыс. руб.);

- в 2022 году составит 3 216,0 тыс. руб. с ростом на 2 472,0 тыс. руб. к уровню 2021 года;

- в 2023 году составит 4 884,0 тыс. руб. с ростом на 1 668,0 тыс. руб. к уровню 2022 года.

- ❖ Субсидии бюджету городского округа Ступино планируются:

- в 2021 году в объеме 1 425 247,1 тыс. руб., с ростом на 150 967,9 тыс. руб. или на 11,8% к уточненному бюджету на 2020 г. (1 274 279,3 тыс. руб.);

- в 2022 году в объеме 714 615,7 тыс. руб.;

- в 2023 году в объеме 716 758,9 тыс. рублей.

- ❖ Субвенции бюджету городского округа Ступино планируются:

- в 2021 году в объеме 1 901 225,0 тыс. руб., со снижением на 90 339,0 тыс. руб. или на 4,5% к уточненному бюджету на 2020 г. (1 991 564,0 тыс. руб.);

- в 2022 году в объеме 1 895 268,0 тыс. руб.;

- в 2023 году в объеме 1 916 512,0 тыс. рублей.

- ❖ Иные межбюджетные трансферты из бюджета Московской области планируются:

- на 2021 год в объеме 1 000,0 тыс. руб., со снижением на 186,7 тыс. руб., или на 15,7% к уточненному бюджету на 2020 г. (1 186,7 тыс. руб.);

- на 2022 год в объеме 1 500,0 тыс. руб.;

- на 2023 год в объеме 0,0 тыс. рублей.

В таблице 2 приведен сравнительный анализ о поступлениях доходов (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов) в бюджет городского округа Ступино в 2021 году к уровню 2020 года.

Таблица 2

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год (тыс. руб.)	Бюджет городского округа 2021 года (тыс. руб.)	Отклонение (+;-) (тыс. руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 027 851,9	3 362 364,4	+ 334 512,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 854 400,0	2 150 100,0	+ 295 700,0
Налог на доходы физических лиц	1 854 400,0	2 150 100,0	+ 295 700,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	95 676,6	102 575,2	+ 6 898,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории Российской Федерации	95 676,6	102 575,2	+ 6 898,6
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	235 505,5	267 960,0	+ 32 454,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	155 000,0	213 500,0	+ 58 500,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	62 500,0	16 560,0	- 45 940,0
Единый сельскохозяйственный налог	5,5	0,0	- 5,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 000,0	37 900,0	+ 19 900,0
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	524 352,2	516 800,0	- 7 552,2
Налог на имущество физических лиц	68 930,00	72 400,0	+ 3 470,0
Земельный налог	455 422,2	444 400,0	- 11 022,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	15 056,6	17 000,0	+ 1 943,4
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	101 483,6	101 197,0	- 286,6
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 332,8	2 003,0	- 2 329,8
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	122 864,4	137 198,0	+ 14 333,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	64 598,6	64 511,2	- 87,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 500,0	3 020,0	- 1 480,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 081,6	0,0	- 5 081,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	3 452 250,0	3 328 216,1	- 124 033,9
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	314 053,0	744,0	- 313 309,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1 144 447,6	1 425 247,1	+ 280 799,5
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 989 389,0	1 901 225,0	- 88 164,0
Иные межбюджетные трансферты	1 186,7	1 000,0	- 186,7
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	13 718,5	0,0	- 13 718,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 10 544,8	0,0	+ 10 544,8
Итого:	6 480 101,9	6 690 580,5	+ 210 478,6
Итого без субсидий и иных межбюджетных трансфертов:	5 331 293,9	5 264 333,4	- 66 960,5

Таким образом, объем средств, необходимых для исполнения собственных полномочий муниципального образования (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов), в 2021 году составит в сумме 5 264 333,4 тыс. руб., то есть будет уменьшен на 66 960,5 тыс. руб. или на 1,3% к ожидаемому исполнению 2020 года.

Сравнительный анализ о поступлениях доходов (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов) в бюджет городского округа Ступино в 2022 и 2023 годах к уровню 2020 года приведен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год (тыс. руб.)	Бюджет городского округа 2022 года (тыс. руб.)	Отклонение к ожидаемому исполнению 2020 года (+;-) (тыс. руб.)	Бюджет городского округа 2023 года (тыс. руб.)	Отклонение к ожидаемому исполнению 2020 года (+;-) (тыс. руб.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 027 851,9	3 161 126,0	+ 133 274,1	3 117 638,4	+ 89 786,5
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	1 854 400,0	1 980 000,0	+ 125 600,0	1 923 400,0	+ 69 000,0
Налог на доходы физических лиц	1 854 400,0	1 980 000,0	+ 125 600,0	1 923 400,0	+ 69 000,0
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	95 676,6	98 640,9	+ 2 964,3	97 851,0	+ 2 174,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимой на территории российской Федерации	95 676,6	98 640,9	+ 2 964,3	97 851,0	+ 2 174,4
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	235 505,5	271 137,0	+ 35 631,5	293 508,1	+ 58 002,60
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	155 000,0	231 100,0	+76 100,0	251 300,0	+ 96 300,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	62 500,0	0,0	- 62 500,0	0,0	- 62 500,0
Единый сельскохозяйственный налог	5,5	1 000,0	+ 994,5	2 000,0	+ 1 994,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 000,0	39 037,0	+ 21 037,0	40 208,1	+ 22 208,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	524 352,2	507 450,0	- 16 902,2	512 750,0	- 11 602,2
Налог на имущество физических лиц	68 930,00	76 000,0	+ 7 070,0	79 800,0	+ 10 870,0
Земельный налог	455 422,2	431 450,0	- 23 972,2	432 950,0	- 22 472,2
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	15 056,6	17 000,0	+ 1 943,4	17 200,0	+ 2 143,4
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	101 483,6	94 424,6	- 7 059,0	88 783,9	- 12 699,7
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	4 332,8	2 003,0	- 2 329,8	2 003,0	- 2 329,8
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	122 864,4	136 998,0	+ 14 133,6	136 998,0	+ 14 133,6
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	64 598,6	50 452,5	- 14 146,1	42 124,4	- 22 474,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4 500,0	3 020,0	- 1 480,0	3 020,0	-1 480,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 081,6	0,0	- 5 081,6	0,0	- 5 081,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ	2 303 442,0	1 898 484,0	- 404 958,0	1 921 396,0	- 382 046,0

Наименование доходов	Ожидаемое исполнение бюджета за 2020 год (тыс. руб.)	Бюджет городского округа 2022 года (тыс. руб.)	Отклонение к ожидаемому исполнению 2020 года (+;-) (тыс. руб.)	Бюджет городского округа 2023 года (тыс. руб.)	Отклонение к ожидаемому исполнению 2020 года (+;-) (тыс. руб.)
БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов)					
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	314 053,0	3 216,0	- 310 837,0	4 884,0	- 309 169,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	1 989 389,0	1 895 268,0	- 94 121,0	1 916 512,0	- 72 877,0
Итого без субсидий и иных межбюджетных трансфертов:	5 331 293,9	5 059 610,0	- 271 683,9	5 039 034,4	- 292 259,5

Таким образом, объем средств, необходимых для исполнения собственных полномочий муниципального образования (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов), в 2022 году составит в сумме 5 059 610,0 тыс. руб., то есть будет уменьшен на 271 683,9 тыс. руб. или на 5,1% к ожидаемому исполнению 2020 года.

Объем средств, необходимых для исполнения собственных полномочий муниципального образования (без субсидий и иных межбюджетных трансфертов), в 2023 году составит в сумме 5 039 034,4 тыс. руб., то есть будет уменьшен на 292 259,5 тыс. руб. или на 5,5% к ожидаемому исполнению 2020 года.

5. Расходы бюджета городского округа Ступино.

Предусмотренные Проектом бюджета расходы отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса и Указаний о порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов Проектом бюджета установлено в соответствии статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Расходная часть бюджета городского округа Ступино сформирована, в основном, в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, что соответствует требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса, за исключением случаев указанных на стр. 27-30 данного Заключения. (резервный и дорожный фонд)

Пунктом 6 Проекта бюджета предлагается утвердить:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022–2023 годов;

- ведомственную структуру расходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов;

- расходы бюджета городского округа Ступино Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям

деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

Проектом бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов общий объём расходов бюджета городского округа Ступино планируется к утверждению:

- на 2021 год в сумме 6 902 957,7 тыс. руб.;
- на 2022 год в сумме 5 977 088,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 85 000,0 тыс. руб.;
- на 2023 год в сумме 6 093 850,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 175 000,0 тыс. рублей.

Таблица 4. Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов по основным функциональным направлениям в сравнении с ожидаемым результатом исполнения бюджета городского округа Ступино в 2020 году.

Таблица 4

Разделы классификации расходов бюджета	Бюджет на 2020 год, утв. решением Совета депутатов городского округа Ступино от 19.12.2019 №356/34 (с изм. от 15.10.2020 №467/48) (тыс. руб.)	Проект бюджета на 2021 год (тыс. руб.)	Темп роста 2021 года к 2020 году (%)	Плановый период	
				2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Общегосударственные вопросы	728 210,1	679 281,8	- 6,72	673 617,9	660 134,9
Национальная оборона	660,0	660,0	0,0	660,0	660,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63 244,3	87 335,5	+ 38,1	68 435,5	68 435,5
Национальная экономика	539 978,1	493 749,0	- 8,56	526 055,6	453 755,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 092 844,8	781 781,2	- 28,46	373 198,8	329 538,4
Охрана окружающей среды	240 640,2	391 746,4	+ 62,79	1 813,0	1 813,0
Образование	3 438 735,1	3 529 650,0	+ 2,64	3 077 641,8	3 075 831,8
Культура, кинематография	553 646,0	490 105,2	- 11,48	607 298,5	620 498,5
Здравоохранение	16 200,0	17 600,0	+ 8,64	0,0	0,0
Социальная политика	157 703,9	150 039,1	- 4,86	148 998,0	171 130,0
Физическая культура и спорт	273 130,6	250 044,5	- 8,45	383 404,5	506 087,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	26 538,0	30 965,0	+ 16,68	30 965,0	30 965,0
Условно утвержденные расходы				85 000,0	175 000,0
ВСЕГО:	7 131 531,1	6 902 957,7	- 3,21	5 977 088,6	6 093 850,6

Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году сократятся с 728 210,1 тыс. руб. до 679 281,8 тыс. руб., то есть на 6,72% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Бюджетные ассигнования по разделу 02 «Национальная оборона» в 2021 году

планируются в размере 660,0 тыс. руб., т.е. на уровне 2020 года.

На 38,1% в 2021 году планируется увеличить расходы бюджета по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», т.е. с 63 244,3 тыс. руб. до 87 335,5 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу 04 «Национальная экономика» в 2021 году планируется сократить с 539 978,1 тыс. руб. до 493 749,0 тыс. руб., т.е. на 8,56% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Существенное сокращение расходов в 2021 году планируется в сфере жилищно-коммунального хозяйства. Бюджетные ассигнования по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» снизятся с 1 092 844,8 тыс. руб. до 781 781,2 тыс. руб., т.е. на 28,46% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

На 62,79% планируется увеличить расходы в 2021 году по разделу 06 «Охрана окружающей среды», т.е. с 240 640,2 тыс. руб. до 391 746,4 тыс. руб. к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Расходы бюджета по разделу 07 «Образование» увеличатся с 3 438 735,1 тыс. руб. до 3 529 650,0 тыс. руб., т.е. на 2,64% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Бюджетные ассигнования по разделу 08 «Культура, кинематография» в 2021 году уменьшатся с 553 646,0 руб. до 490 105,2 тыс. руб., т.е. на 11,48% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

В 2021 году расходы по разделу 09 «Здравоохранение» увеличатся с 16 200,0 тыс. руб. до 17 600,0 тыс. руб., или на 8,64% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

В 2021 году планируется уменьшение расходов по разделу 10 «Социальная политика» с 157 703,9 тыс. руб. до 150 039,1 тыс. руб., т.е. на 4,86% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Бюджетные расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2021 году планируется уменьшить с 273 130,6 тыс. руб. до 250 044,5 тыс. руб., что составит 8,45% к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Таким образом, Проектом бюджета предусмотрено снижение бюджетных ассигнований по всем разделам классификации расходов бюджета за исключением раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», раздела 06 «Охрана окружающей среды», раздела 07 «Образование», раздела 09 «Здравоохранение».

Существенное увеличение расходов в 2021 году по разделу 06 «Охрана окружающей среды» связано с реализацией мероприятий Федерального проекта «Чистая страна»:

- ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 200 970,9 тыс. руб.;

- рекультивация полигона твердых коммунальных отходов в сумме 188 962,5 тыс. рублей.

Предусмотренные расходы планируется осуществить за счет средств федерального бюджета в сумме 103 097,8 тыс. руб., за счет средств бюджета Московской области в сумме 267 337,6 тыс. руб., за счет средств бюджета городского округа Ступино Московской области в сумме 19 498,0 тыс. рублей.

6. Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности.

Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом на основе 19 муниципальных программ. Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Ступино Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Ступино

Московской области от 01.12.2017 №07-п.

Согласно утвержденному Порядку, муниципальные программы разрабатываются на срок не менее четырех лет.

Перечень муниципальных программ городского округа Ступино утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 03.09.2019 №2500-п «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа Ступино Московской области».

Анализ расходов бюджета городского округа Ступино по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы приведен в таблице 5.

Таблица 5.

Наименование муниципальной программы	2021 год		Плановый период			
	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	2022 год		2023 год	
			Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)
Муниципальная программа «Здравоохранение»	8 000,0	0,12	0,0	0,00	0,0	0,00
Муниципальная программа «Культура» в т.ч.	615 259,2	8,91	740 576,5	12,57	751 549,5	12,70
Федеральный проект «Культурная среда»	77 267,2		215 230,5		213 600,5	
Муниципальная программа «Образование» в т.ч.	2 834 425,8	41,06	2 745 992,8	46,60	2 739 298,0	46,28
Федеральный проект «Современная школа»	94 745,6		4 594,5		0,0	
Муниципальная программа «Социальная защита населения»	129 719,4	1,88	132 611,4	2,25	135 342,4	2,29
Муниципальная программа «Спорт» в т.ч.	247 339,5	3,58	299 339,5	5,08	346 653,9	5,86
Федеральный проект «Спорт – норма жизни»	0,0		52 000,0		24 000,0	
Муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства»	18 570,7	0,27	62 754,3	1,07	3 306,3	0,06
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда» в т.ч.	391 746,4	5,68	1 813,0	0,03	1 813,0	0,03
Федеральный проект «Чистая страна»	389 933,4		0,0		0,0	
Муниципальная программа «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения»	141 213,5	2,05	122 267,9	2,08	122 267,9	2,07
Муниципальная программа «Жилище»	40 498,9	0,59	37 390,0	0,63	57 391,0	0,97
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и	47 871,0	0,69	3 471,0	0,06	3 471,0	0,06

Наименование муниципальной программы	2021 год		Плановый период			
	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	2022 год		2023 год	
			Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)
энергоэффективности»						
Муниципальная программа «Предпринимательство»	161 485,0	2,34	1 400,0	0,02	1 400,0	0,02
Муниципальная программа «Управление имуществом и муниципальными финансами»	504 622,5	7,31	503 422,5	8,54	503 422,5	8,51
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	67 221,5	0,97	66 203,5	1,12	65 317,5	1,10
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	401 528,0	5,82	382 054,0	6,48	386 679,0	6,53
Муниципальная программа «Цифровое муниципальное образование» в т.ч.	98 140,4	1,42	130 709,3	2,22	113 232,4	1,91
Федеральный проект «Цифровая образовательная среда»	0,0		36 956,9		20 157,0	
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство»	17 442,0	0,25	17 442,0	0,30	17 442,0	0,29
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды» в т.ч.	326 173,6	4,73	304 888,0	5,17	304 888,0	5,15
Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды»	209,1		0,0		0,0	
Муниципальная программа «Строительство объектов социальной инфраструктуры» в т.ч.	514 839,8	7,46	246 054,5	4,18	315 338,3	5,33
Федеральный проект «Современная школа»	478 834,8		0,0		0,0	
Федеральный проект «спорт – норма жизни»	0,0		83 360,0		158 729,0	
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	273 822,7	3,97	43 660,4	0,74	0,0	0,00
Итого по муниципальным программам:	6 839 919,7	99,09	5 842 050,6	99,15	5 868 812,6	99,15

Наименование муниципальной программы	2021 год		Плановый период			
	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	2022 год		2023 год	
			Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес в общем объеме расходов (%)
Непрограммные расходы	63 038,0	0,91	50 038,0	0,85	50 038,0	0,85
Всего расходов бюджета городского округа Ступино, в т.ч.	6 902 957,7	100,00	5 892 088,6	100,00	5 918 850,6	100,00
по Федеральным проектам:	1 040 990,1		392 141,9		416 486,5	

В представленном Проекте бюджета наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по муниципальной программе «Образование городского округа Ступино», которые составят:

- в 2021 году 41,06% от общего объема расходов 2021 года;
- в 2022 году 46,60% от общего объема расходов 2022 года;
- в 2023 году 46,28% от общего объема расходов 2023 года.

Планируемая доля непрограммных расходов в 2021-2023 годах составит:

- в 2021 году 0,91% от общего объема расходов 2021 года;
- в 2022 году 0,85% от общего объема расходов 2022 года;
- в 2023 году 0,85% от общего объема расходов 2023 года.

К Проекту бюджета представлены Проекты паспортов 19 муниципальных программ.

В соответствии с абзацем 16 статьи 8 решения Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 19.10.2017 № 28/3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Ступино Московской области» в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ городского округа Ступино (проекты изменений в указанные паспорта).

Постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 01.12.2017 № 07-п утвержден Порядок принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Ступино Московской области (далее – Порядок от 01.12.2017 №07-п).

В соответствии с пунктом 3.13 Порядка от 01.12.2017 № 07-п, согласованный проект муниципальной программы (подпрограммы) направляется в контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области для проведения финансово-экономической экспертизы.

В контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области в 2020 году для проведения финансово-экономической экспертизы муниципальные программы не поступали.

Одновременно с Проектом бюджета в контрольно-счетную палату городского округа Ступино Московской области были представлены Проекты паспортов 19 муниципальных программ городского округа Ступино Московской области.

Представленные Проекты паспортов не содержат сведений в разрезе их мероприятий, не дают представление об объемах средств, направляемых на реализацию тех или иных мероприятий, в связи с чем, не в полной мере отражают обоснование планируемых расходов бюджета городского округа Ступино, что не позволяет проверить реалистичность отдельных видов расходов.

Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса, не представляется возможным.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Поскольку муниципальные программы, определяющие цели, задачи их реализации, объемы и источники финансирования, а также целевые значения показателей, в силу не вступили, провести анализ их соответствия документам стратегического планирования, оценить достаточность финансирования и проверить обоснованность планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского округа Ступино, предусмотренных проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, а также сделать выводы о целесообразности увеличения либо сокращения бюджетных ассигнований по сравнению с 2020 годом, не представляется возможным.

7. Резервный фонд.

Резервные фонды администрации городского округа Ступино Московской области в целом созданы в соответствии с положениями статьи 81 Бюджетного кодекса, в Проекте бюджета дополнительно предусмотрено создание резервного фонда на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 21.02.2018 №429-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области».

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий утвержден постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 20.12.2019 №3972-п «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий».

Пунктом 13 Проекта решения предлагается установить:

- размер резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на 2021 год в сумме 5 000,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 1 000,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

- размер резервного фонда администрации городского округа Ступино Московской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2021 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 2 000,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

Установленный размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса (3% от общего объема расходов).

8. Муниципальный дорожный фонд городского округа Ступино.

Частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса установлено, что объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году.

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Средства муниципального дорожного фонда формируются в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино от 17.11.2017 №54/5 «О муниципальном дорожном фонде городского округа Ступино Московской области» Далебе – Порядок № 54/5). Согласно пункта 3 Порядка №54/5 объем бюджетных ассигнований фонда утверждается решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области о бюджете городского округа Ступино Московской области на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа Ступино Московской области от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа Ступино Московской области;

2) государственной пошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа Ступино Московской области транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет городского округа Ступино Московской области;

3) платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения городского округа Ступино Московской области, зачисляемой в бюджет городского округа Ступино Московской области;

4) штрафов за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

5) платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения городского округа Ступино транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемой в бюджет городского округа Ступино Московской области;

6) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа

Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области;

7) поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предоставляемых бюджету городского округа Ступино в целях софинансирования расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области.

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, являющихся источниками формирования дорожного фонда городского округа Ступино отражен в таблице 6.

Таблица 6

Наименование доходов	2021 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации	102 575,2	98 640,9	97 851,0
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,0	0,0	0,0
Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения	0,0	0,0	0,0
Штрафы за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения	0,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц	0,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предоставляемые бюджету городского округа Ступино в целях софинансирования расходов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа Ступино Московской области, а так же капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов городского округа Ступино Московской области	42 307,0	47 465,0	49 431,0
ИТОГО доходов	144 882,2	146 105,9	147 282,0

Пунктом 14 Проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области на 2021 год в сумме 349 857,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 329 287,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 331 356,0 тыс. рублей.

Планируемый объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов приведен в таблице 7.

Таблица 7

Наименование муниципальной программы	2021 год (тыс. руб.)	2022 год (тыс. руб.)	2023 год (тыс. руб.)
«Предпринимательство»	26 000,0	0,0	0,0
«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	293 357,0	298 787,0	300 856,0
«Формирование современной комфортной городской среды»	30 500,0	30 500,0	30 500,0
ИТОГО расходов:	349 857,0	329 287,0	331 356,0

Таким образом, предлагаемый к утверждению объем ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствует требованиям, установленным частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

9. Анализ отдельных текстовых пунктов Проекта решения.

Текстовая часть Проекта решения состоит из тридцати пунктов, восемь из которых (с пункта 7 по пункт 14) либо устанавливают расходные обязательства бюджета городского округа Ступино, либо определяют порядок исполнения отдельных расходных обязательств.

Пунктом 7 Проекта решения в расходах бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусматриваются средства на ежемесячную компенсацию расходов на проезд на общественном транспорте по маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам к месту работы и обратно работникам муниципальных образовательных организаций городского округа Ступино Московской области в сфере образования и культуры, в 2021 году в сумме 710,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 710,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 710,0 тыс. рублей.

Порядок осуществления указанных расходов устанавливается постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 8 Проекта решения в расходах бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусматриваются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Ступино Московской области «Предпринимательство» в 2021 году в сумме 1 400,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 1 400,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 1 400,0 тыс. руб.;

- на возмещение затрат по информированию населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещению деятельности в печатных СМИ в 2021 году в сумме 7 000,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 7 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 7 000,0 тыс. руб.;

- на возмещение затрат по информированию населения об основных событиях

социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещению деятельности путем изготовления и распространения (вещания) радиопрограммы в 2021 году в сумме 2 000,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 2 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

- на возмещение затрат по информированию населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещению деятельности путем изготовления и распространения (вещания) телепередач в 2021 году в сумме 2 000,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 2 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Ступино Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» в 2021 году в сумме 18 076,5 тыс. руб., в 2022 году в сумме 3 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 3 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Ступино Московской области «Управление имуществом и муниципальными финансами» в 2021 году в сумме 2 000,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 2 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 2 000,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий муниципальной программы городского округа Ступино Московской области «Социальная защита населения» в 2021 году в сумме 1 000,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 1 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 1 000,0 тыс. рублей.

Порядки и условия предоставления указанных субсидий устанавливаются постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 9 Проекта решения установлено, что получателем субсидий на возмещение затрат по информированию населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещению деятельности в печатных СМИ и на возмещение затрат по информированию населения об основных событиях социально-экономического развития, общественно-политической жизни, освещению деятельности путем изготовления и распространения (вещания) радиопрограммы является Государственное автономное учреждение Московской области «Ступинское информационное агентство Московской области».

Пунктом 10 Проекта решения предусмотрено предоставление в 2021 году из бюджета городского округа Ступино Московской области субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность на строительство типовой блочно-модульной котельной мощностью 10,5 МВт по адресу: Московская область, Ступинский район, с. Ситне-Щелканово (в том числе ПИР) в сумме 36 400,00 рублей.

Проектом решения установлено, что порядок предоставления указанной субсидии устанавливается постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 11 Проекта решения предусмотрено предоставление в 2021 году и в плановом периоде 2022-2023 годов из бюджета городского округа Ступино Московской области субсидии некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями:

- на возмещение затрат по обеспечению получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях городского округа Ступино Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных

услуг) в 2021 году в сумме 5 426,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 5 426,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 5 426,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в сфере культуры в 2021 году в сумме 5 710,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 5 710,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 5 710,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в сфере образования в 2021 году в сумме 400,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 400,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 400,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в сфере физической культуры и спорта в 2021 году в сумме 705,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 705,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 705,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в иных сферах в 2021 году в сумме 3 500,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 3 500,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 3 500,0 тыс. руб.;

- на мероприятия в сфере социальной защиты населения в 2021 году в сумме 1 267,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 1 267,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 1 267,0 тыс. рублей.

Проектом решения установлено, что порядки определения объема и условия предоставления указанных субсидий устанавливаются постановлением администрации городского округа Ступино Московской области.

Пунктом 12 Проекта решения установлено, что получателем субсидий некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, на возмещение затрат по обеспечению получения гражданами дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях городского округа Ступино Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям граждан обучающихся по очной форме обучения в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам, которой является автономная некоммерческая общеобразовательная организация «Гимназия города Ступино».

Все расходные обязательства, установленные текстовыми статьями Проекта решения, включены в расходную часть бюджета.

Пунктом 24 Проекта решения в расходах бюджета городского округа Ступино Московской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов предусматриваются средства по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» разделу «Общегосударственные вопросы» в 2021 году в сумме 27 000,0 тыс. руб., в 2022 году в сумме 30 000,0 тыс. руб., в 2023 году в сумме 30 000,0 тыс. руб., зарезервированные в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, которые направляются на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета городского округа Ступино, на уплату административных штрафов, пеней, государственной пошлины при подаче исковых заявлений в судебные органы, на обеспечение установленного уровня софинансирования мероприятий, осуществляемых в рамках государственных программ Московской области, на мероприятия, связанные с ликвидацией и преобразованием муниципальных учреждений и (или) органов местного самоуправления городского округа Ступино Московской области.

10. Дефицит бюджета городского округа Ступино и источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с Проектом решения дефицит бюджета городского округа Ступино установлен:

- на 2021 год в сумме 212 377,2 тыс. руб., что составляет 11,3% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2022 год в размере 201 362,9 тыс. руб., что составляет 10,7% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений;

- на 2023 год в размере 338 057,3 тыс. руб., что составляет 17,5% к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2021-2023 годах будут являться:

- в 2021 году уменьшение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 212 377,2 тыс. руб.;

- в 2022 году уменьшение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 201 362,9 тыс. руб.;

- в 2023 году уменьшение остатков средств на счетах по учету средств бюджета городского округа Ступино в сумме 338 057,3 тыс. рублей.

В соответствии с абзацем 1 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Дефицит бюджета городского округа Ступино превысит 10-ти процентный норматив, установленный абзацем 1 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса: в 2021 году на 1,3%, в 2022 году на 0,7%, в 2023 году на 7,5%.

Однако абзацем 4 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса установлено, что в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные данным пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино на 2021 год приведен в таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателей.	Сумма (тыс. руб.)	Установленный норматив в процентах к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (%)
Дефицит бюджета городского округа Ступино.	- 212 377,2	11,3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Ступино:	212 377,2	11,3
1. Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.	0,0	0,0
2. Уменьшение остатков средств на счете по учету средств бюджета городского округа Ступино	212 377,2	11,3

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года на счете по учету средств местного бюджета составил 394 234,1 тыс. рублей.

В 2020 году ожидается исполнение бюджета городского округа Ступино с дефицитом в размере 119 314,00 тыс. руб. (ожидаемое исполнение по доходам в сумме 6 480 101,90 тыс. руб. – ожидаемое исполнение по расходам в сумме 6 599 415,90 тыс. руб.). Таким образом, на 01.01.2021 г. ожидаемый остаток на счете по учету средств бюджета городского округа Ступино составит в сумме 274 920,1 тыс. руб. ($394\,234,1 - 119\,314,00 = 274\,920,1$).

Анализа данных, приведенных в Таблице 9, с учетом суммы ожидаемого остатка на счете по учету средств бюджета городского округа Ступино в сумме 274 920,1 тыс. руб., подтверждает, что параметры бюджетного дефицита на 2021 год соответствуют требованиям абзаца 4 части 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса.

11. Муниципальный долг и программа внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области.

Программой муниципальных внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области на 2021 год предусмотрено привлечение средств в виде коммерческих кредитов в сумме 75 000,0 тыс. рублей. Прогнозируемый объем погашения кредитов в 2021 году составит в размере 75 000,00 тыс. рублей.

Верхний предел объема муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2022 года составит 483 000,0 тыс. руб. и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом.

Привлечение средств в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области в виде коммерческих кредитов на 2022 год планируется в сумме 408 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем погашения средств в 2022 году планируется 408 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел объема муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2023 года составит 483 000,0 тыс. руб. и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом.

Привлечение средств в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Ступино Московской области в виде коммерческих кредитов на 2023 год планируется в сумме 75 000,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем погашения средств в 2023 году планируется 75 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел объема муниципального долга городского округа Ступино Московской области по состоянию на 01.01.2024 года составит 483 000,0 тыс. руб. и не превысит предельных значений, установленных Бюджетным кодексом.

Таким образом, ограничение на величину предельного объема муниципального долга, установленное частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса (не более 50 процентов общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) будет соблюдено.

Расходы на обслуживание муниципального долга запланированы на 2021 год в размере 30 965,00 тыс. руб., на 2022 год в размере 30 965,0 тыс. руб., на 2023 год в размере 30 965,0 тыс. рублей.

12. Выводы и предложения.

Представленный Проект бюджета является в основном достоверным и реалистичным, соответствует требованиям налогового и бюджетного законодательства.

Представленные вместе с Проектом бюджета Проекты паспортов не содержат сведений в разрезе их мероприятий, не дают представление об объемах средств,

направляемых на реализацию тех или иных мероприятий, в связи с чем, не в полной мере отражают обоснование планируемых расходов бюджета городского округа Ступино, что не позволяет проверить реалистичность отдельных видов расходов.

Таким образом, подтвердить соблюдение принципа достоверности расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не представляется возможным.

Согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса 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.

Поскольку муниципальные программы, определяющие цели, задачи их реализации, объемы и источники финансирования, а также целевые значения показателей, в силу не вступили, провести анализ их соответствия документам стратегического планирования, оценить достаточность финансирования и проверить обоснованность планирования бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ городского округа Ступино, предусмотренных проектом бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, а также сделать выводы о целесообразности увеличения либо сокращения бюджетных ассигнований по сравнению с 2020 годом, не представляется возможным.

С учетом вышеизложенного, Проект решения, возможно, принять к рассмотрению.

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

Ю.Д. Бородин

Аудитор
контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино

О.В. Комарова