

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Контрольно-счетной палаты  
Талдомского городского округа



М.А. Любшев  
2020 г.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ НА ПРОЕКТ РЕШЕНИЯ «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

### **Общие положения**

Проведение экспертизы и подготовка заключения на проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» проведено в соответствии с п. 3.2 Плана работы Контрольно-счетной палаты Талдомского городского округа на 2020 год.

Заключение на проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

Целью проведения экспертизы проекта бюджета является определение соблюдения бюджетного и иного законодательства исполнительными органами местного самоуправления при разработке проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, анализ доходов и расходов бюджета.

Проект решения внесен администрацией Талдомского городского округа на рассмотрение и утверждение в Совет депутатов Талдомского городского округа 16 ноября 2020 г.

Проект решения с приложениями, документами и материалами согласно перечню, указанному в статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ, направлен в Контрольно-счетную палату 18 ноября 2020 г.

При подготовке заключения на проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений, сформированных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, в Прогнозе социально-экономического развития Талдомского городского округа на 2021-2023 годы, а также провел анализ материалов, представленных с проектом решения и иных материалов, полученных Контрольно-счетной палатой.

В соответствии с п. 4 ст. 169 Бюджетного кодекса РФ, ст. 1 Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области», ст. 17 Положения о бюджетном процессе бюджет Талдомского городского округа составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и со статьей 24 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом решения в Контрольно-счетную палату представлены следующие документы и материалы:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
2. Предварительные итоги социально-экономического развития Талдомского городского округа за истекший период 2020 года (социально-экономическое положение

Талдомского городского округа за 6 месяцев 2020 года) и ожидаемые итоги социально-экономического развития Талдомского городского округа за 2020 год;

3. Прогноз социально-экономического развития Талдомского городского округа Московской области на 2021-2023 годы;

4. Основные параметры бюджета Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 г.г.;

5. Пояснительная записка к проекту решения;

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

7. Оценка ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2020 год;

8. Реестр источников доходов бюджета Талдомского городского округа;

9. Проекты паспортов муниципальных программ Талдомского городского округа.

## **Общая характеристика проекта решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и документов, представленных с ним**

В соответствии со ст. 169 и 172 Бюджетного Кодекса РФ, проект бюджета основан на основных направлениях бюджетной и налоговой политики Талдомского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и прогнозе социально-экономического развития Талдомского городского округа на 2021-2023 годы.

Прогноз социально-экономического развития Талдомского городского округа разработан на 2021 год и на период до 2023 года.

В соответствии с требованиями статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития одобрен распоряжением Главы Талдомского городского округа от 01.10.2020 г. №422.

Разработка прогноза социально-экономического развития Талдомского городского округа на 2021 год и на период до 2023 года производилась по двум вариантам: консервативный и базовый.

В соответствии со ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ, проект бюджета опубликован в газете «Заря» 20 ноября 2020 г., №47 и официальном сайте администрации Талдомского городского округа <http://taldom-okrug.ru/>.

В соответствии со ст. 28 Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ на 03 декабря 2020 г. назначены публичные слушания по проекту бюджета.

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета сформирован в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства.

Состав показателей, утверждаемых в проекте решения о бюджете, соответствует ст. 184.1 Бюджетного Кодекса РФ:

- общий объем доходов бюджета Талдомского городского округа на 2021 год – 2 415 320,64 тыс. руб.;
- общий объем расходов бюджета Талдомского городского округа на 2021 год – 2 434 255,2 тыс. руб.;
- дефицит бюджета Талдомского городского округа на 2021 год – в сумме 18 934,56 тыс. руб.

Кроме того, в соответствии с указанной статьей, проектом установлены:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
  - ведомственная структура расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
  - распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам Талдомского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;
  - общий объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде;
  - общий объем условно утвержденных расходов;
  - источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
  - верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;
  - объем расходов на обслуживание муниципального долга Талдомского городского округа;
  - объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Талдомского городского округа.
- Дополнительно проектом установлен размер резервного фонда Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Размер резервного фонда в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

Предусмотренные проектом бюджета источники финансирования дефицита соответствуют статье 96 БК РФ.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ.

Также проектом установлены основные характеристики бюджета Талдомского городского округа на 2022-2023 годы.

Предоставление бюджетных кредитов и муниципальных гарантий администрацией Талдомского городского округа в 2021 году и плановом периоде не планируется.

## **Основные параметры бюджета Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета в 2021 году составляют 2 415 320,64 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 150 140,00 тыс. рублей или 47,6% от общего объёма доходов;
- безвозмездные поступления – 1 265 180,64 тыс. рублей или 52,4% от общего объёма доходов;
- расходы – 2 434 255,2 тыс. рублей;
- дефицит – 18 934,56 тыс. рублей.

В 2022 году доходы бюджета составят 2 611 415,58 тыс. рублей, в структуре: налоговые и неналоговые доходы 45,6% и безвозмездные поступления 54,4%, расходы – 2 629 763,80 тыс. рублей, дефицит – 18 348,22 тыс. рублей. В 2023 году доходы составят

2 576 074,83 тыс. рублей, в структуре налоговые и неналоговые доходы – 47,8%, безвозмездные поступления – 52,2%, расходы – 2 593 600,2 тыс. рублей, дефицит – 17 525,37 тыс. рублей.

Таблица 1

**Основные характеристики проекта бюджета Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

Основные характеристики проекта бюджета	2020 год (ожидаемое исполнение)	2021 год			2022 год		2023 год	
		тыс.руб.	Отклонение	% к 2020 году	тыс.руб.	% к 2020 году	тыс. руб.	% к 2020 году
<b>Доходы всего, в т.ч.:</b>	2 570 882,5	2 415 320,64	-155561,86	93,9	2611415,58	101,6	2576074,83	100,2
налоговые и неналоговые	1 111 142,50	1 150 140,0	38997,5	103,5	1189560,00	107,1	1231870,00	110,9
безвозмездные поступления	1 459 740,0	1 265 180,64	-194559,36	86,7	1421855,58	97,4	1344204,83	92,1
<b>Расходы</b>	2 584 244,0	2 434 255,20	-149988,8	94,2	2629763,80	101,8	2593600,2	100,4
<b>Дефицит</b>	- 13 361,50	-18 934,56	-5573,06	141,7	-18348,22	137,3	-17525,37	131,2

**Анализ доходов проекта бюджета Талдомского городского округа**

Согласно показателям Оценки ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2020 год доходы бюджета составят 2570882,50 тыс. рублей. Доходы бюджета на 2021 год прогнозируются в объеме 2415320,64 тыс. рублей, что на 155561,86 тыс. рублей меньше показателей Оценки ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2020 год.

**Анализ налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета**

Таблица 2  
(тыс. рублей)

Показатель	2020 год – ожидаемое исполнение	2021 год	Отклонение 2021 от 2020
<b>Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.</b>	<b>1 111 142,50</b>	<b>1 150 140,00</b>	<b>38 997,50</b>
Налог на доходы физических лиц	780 000,00	802 505,00	22 505,00
Акцизы	39 800,00	41 898,00	2 098,00
Налоги на совокупный доход	77 552,50	79 570,00	2 017,50
Налоги на имущество	145 200,00	144 900,00	-300,00
Государственная пошлина	7 100,00	7 500,00	400,0
Доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	40 490,00	41 704,00	1 214,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	200,0	360,00	160,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	7 900,00	8 500,00	600,0
Доходы от продажи материальных и	7 100,00	18 200,00	11 100,0

нематериальных активов			
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 800,00	5 000,0	-800,0
Прочие неналоговые доходы		3,0	3,0

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году по сравнению с 2020 годом (ожидаемое исполнение) увеличиваются на 38997,50 тыс. рублей или на 3,5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в структуре доходов бюджета занимают в 2021 году 52,4%.

Объем безвозмездных поступлений в 2021 году запланирован в сумме 1265180,64 тыс. рублей: дотация – 385 770,00 тыс. рублей, субсидии – 179 444,31 тыс. рублей, субвенции – 696 673,00 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 3 293,33 тыс. рублей.

### **Расходная часть бюджета Талдомского городского округа**

Ожидаемое исполнение бюджета Талдомского городского округа по расходам за 2020 год по оценке составит 2 584 244,00 тыс. рублей.

Общий объем расходов в проекте бюджета Талдомского городского округа на 2021-2023 годы предусмотрен:

- в 2021 году в сумме 2 434 255,20 тыс. рублей;
- в 2022 году в сумме 2 629 763,80 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 40 000,0 тыс. рублей;
- в 2023 году в сумме 2 593 600,20 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные – 80 000,0 тыс. рублей.

### **Структура расходов бюджета Талдомского городского округа**

Таблица 3

(тыс. руб.)

Наименование раздела классификации расходов	Ожидаемое исполнение бюджета Талдомского городского округа за 2020 год	Структура, %	2021 г.	Структура, %	Отклонение (сумма)	Отклонение (%)	2022 г.	2023 г.
01 «Общегосударственные вопросы»	267091,0	10,3	268503,6	11,0	1412,6	0,5	266634,60	266307,60
02 «Национальная оборона»	3137,0	0,1	3149,0	0,1	12,0	0,4	3149,0	3149,0
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	15371,0	0,6	20152,0	0,8	4781,0	31,1	20152,00	20152,00
04 «Национальная экономика»	371206,0	14,4	201486,68	8,3	-169719,32	-45,7	221051,26	262260,72
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	375372,0	14,5	342659,56	14,1	-32712,44	-8,7	475784,4	422815,12
06 «Охрана окружающей среды»	4382,0	0,2	3000,0	0,1	-1382,0	-31,5	3050,0	3100,0
07 «Образование»	1082798,0	41,9	1174834,42	48,3	92036,42	8,5	1168579,01	1094351,50
08 «Культура, кинематография»	299296,0	11,6	252803,54	10,4	-46492,46	-15,5	261514,53	260784,26

09 «Здравоохранение»	450,0	0,02	0,0	0,0	-450,0	-100,0	0,0	0,0
10 «Социальная политика»	57912,0	2,2	62210,4	2,6	4298,4	7,4	62732,00	73278,00
11 «Физическая культура и спорт»	99459,0	3,8	96900,0	4,0	-2559,0	-2,6	98567,00	98952,00
12 «Средства массовой информации»	7570,0	0,3	8256,0	0,3	686,0	9,1	8250,00	8250,00
13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	200,0	0,01	300,0	0,01	100,0	50,0	300,0	200,0
<b>Итого:</b>	<b>2 584 244,0</b>	<b>100,0</b>	<b>2434255,2</b>	<b>100,0</b>	<b>-149988,8</b>	<b>-5,8</b>	<b>2589763,80</b>	<b>2513600,20</b>

В структуре органов местного самоуправления Талдомского городского округа выделено 7 главных распорядителей средств бюджета.

### **Программная часть бюджета Талдомского городского округа**

В соответствии со ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ проектом Решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусматривается финансирование 17 муниципальных программ. Расходы на реализацию целевых программ в 2021 году составят 2 426 763,20 тыс. рублей, что соответствует 99,7% объема расходов бюджета.

Проектом решения в 2022 и 2023 годах на программные мероприятия предусматриваются расходы в сумме 2 582 271,80 тыс. рублей и 2 506 108,20 тыс. рублей, что составляет 98,2% и 96,6% объема расходов бюджета на 2022 и 2023 годы соответственно.

При сопоставлении объемы бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ, указанных в проекте решения, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Талдомского городского округа на 2021 год плановый период 2022 и 2023 годов, соответствуют объему ассигнований, утвержденных программами.

### **Источники финансирования дефицита бюджета Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

В проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов дефицит бюджета установлен в сумме:

на 2021 год – 18 934,56 тыс. рублей,

на 2022 год – 18 348,22 тыс. рублей,

на 2023 год – 17 525,37 тыс. рублей.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа в 2020 году дефицит составит 13361,5 тыс. рублей.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов является администрация Талдомского городского округа.

В 2021 году планируется получение кредитов по кредитным договорам, заключенным от имени Талдомского городского округа, в сумме 5000,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Размер дефицита, предусмотренный проектом решения, не превышает предельный размер, установленный ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ (в составе источников финансирования – снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 равен 21307,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 2000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Талдомского городского округа: на 2021 год – 300,0 тыс. рублей, на 2022 год – 300,0 тыс. рублей, на 2023 год – 200,0 тыс. рублей.

## ВЫВОДЫ

1. Срок внесения проекта решения, установленный пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не нарушен.

2. Документы и материалы, представляемые одновременно с проектом бюджета согласно ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ, представлены в полном объеме.

3. **Имеются замечания** по документам и материалам, представленным к проекту Решения:

- в Оценке ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2020 год по расходам по строке «Социальная политика» в столбце «Ожидаемое исполнение за год, тыс. руб.» неверно указана сумма расходов (правильное значение – 57912,0).

4. Основные характеристики проекта решения соответствуют статье 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

5. Замечаний по текстовым статьям проекта Решения и приложениям к нему нет.

6. Проект бюджета Талдомского городского округа предлагается утвердить: на 2021 год:

- по доходам в сумме 2 415 320,64 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 434 255,2 тыс. рублей;
- дефицит – 18 934,56 тыс. рублей.

на плановый период:

- 2022 год:

- по доходам в сумме 2 611 415,58 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 629 763,80 тыс. рублей;
- дефицит – 18 348,22 тыс. рублей.

- 2023 год:

- по доходам в сумме 2 576 074,83 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 2 593 600,2 тыс. рублей;
- дефицит – 17 525,37 тыс. рублей.

Размер резервного фонда в проекте бюджета Талдомского городского округа на 2021 год составляет 1000,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах так же по 1000,0 тыс. рублей, что не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение 3% общего объема расходов.

7. На 2021 год доходы Проектом бюджета предусмотрены в сумме 2 415 320,64 тыс. рублей, что на 155 561,86 тыс. рублей меньше показателей Оценки ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 20120 год.

В 2021 году налоговые и неналоговые доходы составят 1 150 140,0 тыс. рублей или 47,6% от общего объема доходов, безвозмездные поступления – 1 265 180,64 тыс. рублей или 52,4% от общего объема доходов.

В 2022 году доходы бюджета составят 2 611 415,58 тыс. рублей, в структуре: налоговые и неналоговые доходы 45,6% и безвозмездные поступления 54,4%. В 2023 году доходы составят 2 576 074,83 тыс. рублей, в структуре налоговые и неналоговые доходы – 47,8%, безвозмездные поступления – 52,2%.

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета Талдомского городского округа за 2020 годом увеличиваются на 38997,5 тыс. рублей или на 3,5%.

Объем безвозмездных поступлений в 2021 году запланирован в сумме 1265180,64 тыс. рублей: дотация – 385 770,00 тыс. рублей, субсидии – 179 444,31 тыс. рублей, субвенции – 696 673,00 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты – 3 293,33 тыс. рублей.

8. Проектом бюджета расходы на 2021 год предлагается утвердить в сумме 2 434 255,20 тыс. рублей, что на 149988,8 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета Талдомского городского округа за 2020 год.

Анализ Проекта бюджета по функциональной структуре расходов показал, что приоритетным направлением расходования средств бюджета на 2021 год (по удельному весу) являются расходы по разделу «Образование» – 48,3%.

В проекте Решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы на реализацию целевых программ в 2021 году составляют 2 426 763,20 тыс. рублей, что соответствует 99,7% объема расходов бюджета.

Проектом решения в 2022 и 2023 годах на программные мероприятия предусматриваются расходы в сумме 2 582 271,80 тыс. рублей и 2 506 108,20 тыс. рублей, что составляет 98,2% и 96,6% объема расходов бюджета на 2022 и 2023 годы соответственно.

При сопоставлении объемы бюджетных ассигнований на реализацию целевых программ, указанных в проекте решения, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, соответствуют объему ассигнований, утвержденных программами.

9. В проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов дефицит бюджета установлен в сумме:

на 2021 год – 18 934,56 тыс. рублей,

на 2022 год – 18 348,22 тыс. рублей,

на 2023 год – 17 525,37 тыс. рублей.

Размер дефицита, предусмотренный проектом решения, не превышает предельный размер, установленный ст. 92.1 Бюджетного Кодекса РФ (в составе источников финансирования – получение кредитов и снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета).

10. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 равен 21307,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 – 2000,0 тыс. рублей, на 01.01.2024 – 0,0 тыс. рублей.

В 2021 году планируется получение кредитов по кредитным договорам, заключенным от имени Талдомского городского округа, в сумме 5000,0 тыс. рублей. Предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Талдомского городского округа: на 2021 год – 300,0 тыс. рублей, на 2022 год – 300,0 тыс. рублей, на 2023 год – 200,0 тыс. рублей.

11. Контрольно-счетная палата Талдомского городского округа **предлагает:**

- Администрации Талдомского городского округа учесть замечания Контрольно-счетной палаты;

- Совету депутатов Талдомского городского округа рассмотреть проект решения «О бюджете Талдомского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
Талдомского городского округа

Романович Ю.А.