



**Городской округ Архангельской области
«Мирный»
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ МИРНОГО**

ул. Ленина, д. 33, г. Мирный, Архангельская область, 164170, тел. /факс: 8-81834-5-02-74

**Заключение
контрольно-счётной комиссии Мирного
на проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный»
на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

г. Мирный

«7» декабря 2020 г.

Заключение на проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа Архангельской области «Мирный», Положением о бюджетном процессе в городском округе Архангельской области «Мирный», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 27.02.2020 № 196 (с изменениями и дополнениями) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольно-счётной комиссии Мирного», утвержденным решением городского Совета депутатов Мирного от 26.04.2012 № 284 (с изменениями), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным приказом контрольно-счётной комиссии Мирного от 01.10.2014 № 3 (в редакции приказа контрольно-счётной комиссии Мирного от 12.10.2020 № 10) и пунктом 2.2 Плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2020 год.

Предметом проведения экспертно-аналитического мероприятия является проект решения, документы и материалы, представленные одновременно с ним.

Целью проведения экспертно-аналитического мероприятия является установление соответствия формирования бюджета Мирного действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления, а также определение обоснованности и достоверности его показателей на очередной финансовый год и плановый период.

1. Общие положения.

В соответствии с требованиями статьи 184 БК РФ и статьи 12 Положения о бюджетном процессе проект решения подготовлен муниципальным учреждением «Финансово-экономическое управление администрации Мирного», внесён исполняющим обязанности главы Мирного Ткачуком В.А. на рассмотрение городского Совета депутатов Мирного 13 ноября 2020 года. Проект решения представлен в контрольно-счётную комиссию Мирного 16 ноября 2020 года (направлен письмом исполняющего обязанности председателя городского Совета депутатов Мирного Веретельниковой Е.Н. от 16.11.2020 № 428).

Проект решения в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьей 12 Положения о бюджетном процессе сформирован на три года: на очередной 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

При формировании проекта решения выдержаны нормы БК РФ относительно предельного размера дефицита бюджета (статья 92.1 БК РФ).

Проект бюджета Мирного сформирован на 2021 год по прогнозируемому общему объему доходов в сумме **1 772 260,1** тыс. рублей, по общему объему расходов в сумме **1 849 680,8** тыс. рублей. Дефицит бюджета спрогнозирован в сумме **77 420,7** тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Мирного на плановый период 2022 и 2023 годов: прогнозируемый общий объем доходов бюджета на 2022 год в сумме **1 189 757,1** тыс. рублей и на 2023 год в сумме **1 204 239,2** тыс. рублей; общий объем расходов бюджета на 2022 год в сумме **1 242 113,8** тыс. рублей и на 2023 год в сумме **1 263 689,5** тыс. рублей. Дефицит бюджета на 2022 год спрогнозирован в сумме **52 356,7** тыс. рублей и дефицит бюджета на 2023 год – **59 450,3** тыс. рублей.

При подготовке Заключения на проект решения контрольно-счётная комиссия Мирного учитывала:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Минфина России от 23.07.2019 № 115н «О Порядке формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации»;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные распоряжением Правительства Архангельской области от 18.09.2020 № 384-рп;

- Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 12.10.2020 № 415-рп;

- Порядок составления проекта бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденный постановлением администрации Мирного от 29.08.2018 № 953 (с изменениями);

- Порядок разработки проекта решения городского Совета депутатов Мирного «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями), утвержденный распоряжением администрации Мирного от 04.06.2020 № 59;

- Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденные постановлением администрации Мирного от 20.10.2020 № 939;

- Прогноз социально-экономического развития городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, одобренный распоряжением администрации Мирного от 03.11.2020 № 105;

- Постановление администрации Мирного от 24.12.2018 № 1395 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области до 2025 года.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184 БК РФ, постановлением администрации Мирного утвержден порядок и срок составления проекта бюджета Мирного на очередной финансовый год и плановый период.

Содержание документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статьям 184.1, 184.2 БК РФ. В ходе проведения экспертно-аналитических мероприятий в пояснительной записке к Проекту решения установлены ошибки:

- неверно указан общий объем запланированных на 2021 год субсидий – 674 974,3 тыс. рублей (стр. 16);
- неверно указан общий объем запланированных на 2022 год субсидий – 36 665,0 тыс. рублей (стр. 16);
- в Перечне дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту и ремонту в рамках средств дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный» в 2021 году, отсутствует адрес ул. Советская, д.19 (стр. 30).

На момент внесения проекта решения о бюджете Мирного на рассмотрение в городской Совет не были приведены в соответствие (изменение типа муниципального образования на городской округ, изменение периода формирования проекта решения о бюджете) следующие документы:

- Порядок составления проекта бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» на очередной финансовый год, утвержденный постановлением администрации Мирного от 29.08.2018 № 953 (постановление администрации Мирного от 19.11.2020 № 1056);
- Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный решением городского Совета депутатов «Мирного» от 24.10.2013 № 15 (решение городского Совета депутатов Мирного от 19.11.2020 № 283);
- Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 22.01.2016 № 34 (постановление администрации Мирного от 26.11.2020 № 1066);
- Порядок администрирования доходов бюджета городского округа Архангельской области «Мирный», утвержденный постановлением администрации Мирного от 04.10.2018 № 1047 (постановление администрации Мирного от 26.11.2020 № 1068);
- Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества Мирного, утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного 29.10.2014 № 77 (последние изменения внесены решением городского Совета от 31.10.2019 № 165);
- Порядок определения размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Мирный», остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляемой в доход местного бюджета, утвержденный решением городского Совета депутатов Мирного от 03.03.2011 № 196 (последние изменения внесены решением городского Совета от 28.04.2016 № 184);
- решение городского Совета депутатов Мирного от 26.11.2008 № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (проект решения городского Совета «О признании утратившими силу некоторых решений городского Совета депутатов Мирного» от 23.11.2020).

Проектом решения предлагается утвердить порядок предоставления в 2021 году субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее – Порядок) (Приложение № 17 к проекту решения). Порядок в указанной части должен соответствовать общим требованиям, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 (в редакции от 13.10.2020) «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Россий-

ской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Общие требования). В предложенном Порядке предлагается передать право на установление порядка и условий предоставления субсидий администрации Мирного. Контрольно-счётная комиссия Мирного в данной ситуации не имеет возможности проверить порядок и условия предоставления субсидий на соответствие Общим требованиям.

В соответствии с пунктом 2 части 3 статьи 28 Федерального закона № 131-ФЗ¹ на основании постановления администрации Мирного от 20.11.2020 № 80 «О публичных слушаниях по обсуждению проекта бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 9 декабря 2020 года определено проведение публичных слушаний по проекту решения.

В целях соблюдения принципа прозрачности (открытости), установленного статьей 36 БК РФ, проект бюджета Мирного размещен на официальном сайте городского округа Архангельской области «Мирный» (<http://www.mirniy.ru/>) 18 ноября 2020 года.

2. Общая характеристика проекта решения

(включая анализ реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)

Бюджетная и налоговая политика в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов направлена на достижение целей и решение приоритетных задач, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и программными документами.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – бюджетная и налоговая политика) утверждены постановлением администрации Мирного от 20.10.2020 № 939.

Необходимым условием решения поставленных задач является реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышению эффективности бюджетных расходов, обеспечению экономического роста.

В этих целях будет продолжено применение мер, направленных на развитие доходной базы Мирного, концентрацию имеющихся ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития Мирного, обеспечение соответствия объема расходных обязательств Мирного имеющимся финансовым источникам с учетом соблюдения ограничений в отношении уровня дефицита бюджета Мирного и с учетом применения мер, направленных на преодоление последствий влияния новой коронавирусной инфекции (COVID-2019).

Для обеспечения достоверности бюджетных показателей бюджетное планирование будет основываться на базовом варианте прогноза социально – экономического развития Мирного.

Решение задач социально-экономического развития будет осуществляться путем наращивания программного метода бюджетного планирования с учетом приоритизации финансирования мероприятий по ключевым направлениям, повышения эффективности бюджетных расходов.

Разрабатываемые муниципальные программы должны учитывать необходимость взаимосвязи их с приоритетами и целями, определенными в стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области.

Отраслевым органам администрации Мирного необходимо продолжить реализацию следующих задач:

¹ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

- восстановление темпов роста налоговых и неналоговых доходов в бюджет Мирного, в том числе за счет совершенствования налогового законодательства на муниципальном уровне, сохранения и развития базы налогообложения, улучшения качества администрирования доходов, легализации «теневого» заработной платы;

- проведение ответственной бюджетной политики, в том числе за счет максимально эффективного использования имеющихся финансовых ресурсов и муниципального имущества, обеспечения режима экономного и рационального использования бюджетных средств, ответственного подхода к принятию новых расходных обязательств с учетом ограниченных финансовых возможностей бюджета Мирного;

- оптимизация непервоочередных и непериприоритетных ассигнований, сокращение неэффективных расходов бюджета Мирного, недопущение установления и исполнения расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления;

- обеспечение эффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества за счет реализации отраслевых мероприятий реорганизации бюджетной сети при условии сохранения качества и объемов муниципальных услуг, анализа нагрузки на бюджетную сеть, включения в нормативные затраты на содержание имущества только затрат на имущество, используемое для выполнения муниципального задания;

- сохранение достигнутых значений целевых показателей, установленных в отраслевых планах мероприятий («дорожных картах»), касающихся изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности образования и науки, культуры;

- своевременное исполнение расходных обязательств, минимизация просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и недопущение просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, социальным выплатам, по оплате коммунальных услуг и по исполнению публичных нормативных обязательств;

- привлечение дополнительных источников финансирования расходных обязательств Мирного, в том числе за счет внебюджетных источников;

- совершенствование системы закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, в том числе путем обеспечения контроля обоснованности закупок, начальных (максимальных) цен контрактов, соблюдения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления и подведомственных муниципальных казенных учреждений, соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также проведения централизованных закупок;

- поддержка и развитие предпринимательской деятельности, в том числе путем формирования системы поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном;

- совершенствование межбюджетных отношений;

- обеспечение прозрачности и открытости муниципальных финансов, в том числе за счет размещения в открытом доступе актуальной информации, связанной с формированием и исполнением бюджета Мирного, регулярной публикации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Бюджет для граждан», формирования, представления и актуализации на постоянной основе материалов на едином портале бюджетной системы Российской Федерации;

- повышение эффективности процессов планирования и исполнения бюджета Мирного, также за счет проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

Налоговая политика должна быть нацелена на увеличение доходного потенциала бюджета Мирного, сохранение социальной и финансовой стабильности, создание условий для устойчивого социально-экономического развития и строиться с учетом изменений законодательства Российской Федерации при одновременной активизации работы органов местного самоуправления по изысканию дополнительных источников доходов бюджета Мирного.

Основными направлениями налоговой политики являются:

- осуществление контроля за своевременностью и полнотой перечисления в бюджетную

систему налогов и неналоговых платежей;

- проведение мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению субъектов предпринимательской деятельности, зарегистрированных в иных субъектах Российской Федерации и иных муниципальных образованиях Архангельской области, имеющих имущественные объекты и рабочие места на территории Мирного, а также субъектов предпринимательской деятельности, использующих незаконные схемы оплаты труда и привлекающих рабочую силу без надлежащего оформления трудовых отношений;

- проведение индивидуальной работы с организациями и индивидуальными предпринимателями, имеющими задолженность перед бюджетом Мирного, по вопросу сокращения недоимки в бюджет, а также проведение работы с субъектами предпринимательства Мирного по увеличению налогооблагаемой базы на территории Мирного;

- взаимодействие органов местного самоуправления с налоговыми органами и другими администраторами доходов в целях повышения качества администрирования платежей и сокращения недоимки, усиления претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

- недопущение нарастания задолженности по неналоговым доходам бюджета Мирного более срока исковой давности, проведение исковой работы до окончания срока исковой давности;

- оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства через снижение нагрузки по налоговым и неналоговым доходам бюджета Мирного, направленное на смягчение негативных последствий ограничительных мер в экономике;

- содействие вовлечению граждан в предпринимательскую деятельность и сокращению неформальной занятости, в том числе путем перехода граждан на применение налога на профессиональный доход;

- проведение ежегодной оценки эффективности налоговых расходов с последующим формированием предложений по сокращению или отмене неэффективных налоговых льгот и преференций, пересмотра условий их предоставления;

- отстаивание интересов Мирного при рассмотрении и обсуждении проектов федеральных и областных законов и проектов других федеральных и областных нормативных правовых актов по вопросам налоговой и бюджетной политики;

- продолжение работы органов местного самоуправления, направленной на расширение налоговой базы по имущественным налогам путем выявления имущества и земельных участков, которые до настоящего времени не зарегистрированы или зарегистрированы с неполным отражением сведений, необходимых для исчисления налогов;

- продолжение работы по инвентаризации и оптимизации имущества казны Мирного;

- активизация работы по вовлечению в хозяйственный оборот или приватизации неиспользуемых объектов недвижимости.

Планирование и расходование бюджетных ассигнований должно осуществляться с учетом следующих принципов:

- обеспечение достижения плановых результатов проектов Мирного, для обеспечения достижения плановых результатов проектов Архангельской области, направленных на достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов Российской Федерации, с учетом корректировки параметров, сроков и приоритетов национальных и федеральных проектов;

- сохранение установленных соотношений оплаты труда отдельных категорий работников согласно Указам Президента Российской Федерации;

- обеспечение индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются Указы Президента Российской Федерации, в сроки и размерах, применяемых для аналогичной категории работников, финансируемых из бюджета Архангельской области и из федерального бюджета;

- обеспечение индексации расходов на оплату коммунальных услуг, повышение уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;

- недопущение образования просроченной кредиторской задолженности по заработной плате, социальным выплатам, по оплате коммунальных услуг, налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации и по исполнению публичных нормативных обязательств;

- оптимизация инвестиционных расходов, в том числе за счет проведения мероприятий по сокращению объемов незавершенного строительства, финансирования объектов, соответствующих приоритетным задачам социально-экономического развития, завершения строительства объектов высокой степени готовности, реализация в процедуре планирования бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства механизма обоснования инвестиций и проведения его технологического и ценового аудита.

Межбюджетные отношения будут представлены нецелевой финансовой поддержкой в виде дотации из федерального бюджета, выделяемой в целях компенсации дополнительных расходов и (или) потерь бюджетов закрытых административно-территориальных образований, связанных с особым режимом безопасного функционирования, и субсидии из бюджета Архангельской области на софинансирование вопросов местного значения и других субсидий, имеющих целевое назначение, а также иных межбюджетных трансфертов.

Необходимо обеспечить безусловное исполнение обязательств Мирного по соглашениям на предоставление дотаций и субсидий, в том числе связанных:

- с обеспечением роста налоговых и неналоговых доходов бюджета Мирного;
- с неустановлением расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных законодательством к полномочиям органов местного самоуправления;
- с реализацией программы оптимизации расходов бюджета Мирного;
- с неустановлением неэффективных налоговых льгот (пониженных ставок по налогам);
- с сокращением неэффективных расходов бюджета Мирного;
- с соблюдением установленных Правительством Архангельской области нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления;
- с ограничением дефицита бюджета Мирного.

*Прогноз социально-экономического развития
городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год
и плановый период 2022 и 2023 годов*

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК РФ проект решения составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Установленный статьей 37 БК РФ принцип достоверности бюджета, означающий надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность доходов и расходов бюджета, требует повышения качества прогноза социально-экономического развития. Точность и достоверность показателей отчетных периодов, а также реалистичность и консерватизм при определении основных показателей плановых периодов позволяет проводить как оценку эффективности инструментов бюджетного планирования, так и формировать целевые приоритеты бюджетных расходов.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов разработан с учетом анализа социально-экономической ситуации за предшествующие годы, сценарных условий, основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и прогнозируемых изменений цен (тарифов) на товары, услуги хозяйствующих субъектов, осуществляющих регулируемые виды деятельности в инфраструктурном секторе, на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов; с учетом основных параметров среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2023 года по вариантам, показавшим

телей инфляции, прогноза индексов-дефляторов и индексов цен производителей по видам экономической деятельности до 2023 года; информации Управления Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области и Ненецкому автономному округу за 2018-2019 годы и январь-сентябрь 2020 года; основных показателей второго варианта прогноза социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, одобренного распоряжением Правительства Архангельской области от 12.10.2020 № 415-рп.

Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 15 января 2020 года (далее – Послание Президента) определены цели и установлены ориентиры, направленные на решение вопросов внутреннего социального и экономического развития, а также ключевые задачи, которые развернуты в национальных проектах, такие как: решение демографических проблем, сбережение народа, всемерная поддержка семей, повышение продолжительности жизни, снижение уровня бедности, обеспечение экологической безопасности и другие. Послание Президента отражает изменение текущих экономических приоритетов. В качестве наиболее явных изменений можно обозначить: новая модель отношений с регионами как в социальной сфере, так и в инвестиционной политике; формирование системы общедоступного единого общегосударственного социального стандарта; превращение «семьи» из чисто социальной категории в социально-экономическую, а в перспективе — в инвестиционную; формирование экономики замкнутого (полного) цикла. С целью решения поставленных задач необходимо обеспечить рост производительности труда и объема инвестиций, снятие инфраструктурных ограничений для развития экономики в целях раскрытия потенциала регионов; создание продвинутой научной инфраструктуры, сохранение бесплатного очного высшего образования, подготовку современных кадров, безопасность страны и граждан, другие не менее важные мероприятия. Выработка механизмов среднесрочного целеполагания является важнейшим приоритетом экономической политики на обозримую перспективу, которое должно быть сопряжено с инвестиционными приоритетами не только государственного уровня, что естественно, но и с политикой стимулирования частных инвестиций. Организация и функционирование системы стратегического планирования основываются на принципах единства и целостности, разграничения полномочий, преемственности и непрерывности, сбалансированности системы стратегического планирования, результативности и эффективности стратегического планирования, ответственности участников стратегического планирования, прозрачности (открытости) стратегического планирования, реалистичности, ресурсной обеспеченности, измеряемости целей, соответствия показателей целям и программно-целевом принципе, что установлено статьей 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

С учетом решения вышеперечисленных задач Министерством экономического развития Российской Федерации разработан прогноз социально-экономического развития страны на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Распространение новой коронавирусной инфекции существенно повлияло на российскую экономику. Ее развитие в кратко- и среднесрочной перспективе будет определяться не только экономическими, но и эпидемиологическими факторами. Прогноз разработан в двух вариантах – базовом и консервативном. Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития российской экономики с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики. Консервативный вариант основан на предпосылке о менее благоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации в мире, затяжном восстановлении мировой экономики и структурном замедлении темпов ее роста в среднесрочной перспективе из-за последствий распространения новой коронавирусной инфекции. Прогнозная траектория роста до конца 2020 год и в 2021 год по-прежнему характеризуется существенной неопределенностью. В базовом и консервативном вариантах не предполагается «вторая волна» новой коронавирусной инфекции, однако она остается ключевым источником риска для параметров прогноза. Прогноз на 2021–2023 годы построен с учетом необходимости достижения национальных целей развития на период до 2030 года, при этом меры и инструменты их достижения будут конкретизированы в рамках Едино-

го плана по достижению национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года.

С целью решения вышеуказанных задач бюджетная и налоговая политика Архангельской области в предстоящем периоде направлена на обеспечение устойчивого социально-экономического развития.

Кроме того, необходимым условием решения поставленных задач станет реализация мер по обеспечению устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, повышение эффективности бюджетных расходов, обеспечение экономического роста.

Система документов стратегического планирования Архангельской области в рамках целеполагания, прогнозирования, планирования и программирования включает следующие документы:

- Областной закон от 29.06.2015 № 296-18-ОЗ «О стратегическом планировании в Архангельской области»;

- Стратегия социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года, утвержденная областным законом от 18.02.2019 № 57-5-ОЗ;

- Бюджетный прогноз Архангельской области на период до 2028 года, утвержденный распоряжением Правительства Архангельской области от 18.02.2016 № 38-рп с учетом предлагаемых изменений;

Прогноз социально-экономического развития Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и отдельных показателей прогноза социально-экономического развития Ненецкого автономного округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, одобренный распоряжением Правительства Архангельской области от 12.10.2020 № 415-рп;

План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития Архангельской области до 2035 года, утвержденный распоряжением Правительства Архангельской области от 24.12.2019 № 605-рп.

Стратегия социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области до 2025 года разработана на семилетний период, утверждена решением городского Совета от 20.12.2018 № 106 (далее – Стратегия). Формирование одиннадцати муниципальных программ, реализующихся в городском округе Архангельской области «Мирный», осуществляется исходя из приоритетов, целей и задач социально-экономического развития Мирного, определенных данной Стратегией. В отчетном году в ряде муниципальных программ, предлагаемых к реализации, начиная с очередного финансового года, внесены изменения в целевые показатели, при этом ожидаемые результаты реализации Стратегии остались на прежнем уровне.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, представленный в составе документов к проекту решения, одобрен распоряжением администрации Мирного от 03.11.2020 № 105 (далее – Прогноз) разработан по установленной форме в базовом варианте.

Прогноз разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 173 БК РФ путем сопоставления показателей Прогноза, разработанных в рамках бюджетного процесса в текущем году, с параметрами на 2021 год, утвержденными ранее.

Ожидаемые итоги Прогноза за 2020 год сложились по анализу ситуации за истекшие девять месяцев текущего года и оценки тенденций развития в основных секторах экономики в последующие месяцы этого года позволяют сделать вывод о том, что по итогам 2020 года в целом будут достигнуты следующие результаты: объем промышленного производства по всем видам экономической деятельности составит 940,8 млн. рублей; рост объема промышленного производства составит 102,7 процента; по всем видам промышленного производства ожидается незначительное увеличение индекса производства; среднемесячная начисленная заработная плата одного работника за 2020 год составит, по оценке, 45 740,0 рублей и т.д.

Согласно Прогнозу по оценке предприятия стоимость выполненных работ и оказанных услуг собственными силами в 2020-2023 годах будет увеличиваться. В 2020-2021 годах будут

продолжены и завершены в полном объеме работы, начатые в предыдущие периоды, по реконструкции зданий жилищного фонда (устройству вентилируемых фасадов многоквартирных домов, реконструкции панельных домов).

Основными показателями, характеризующими состояние потребительского рынка, являются оборот розничной торговли, общественного питания и объем платных услуг населению. В структуре платных услуг преобладают жилищные и коммунальные услуги, услуги гостиниц, услуги системы образования.

С учетом динамики рождаемости и смертности, а особенно динамики миграционных процессов в прогнозном периоде может наблюдаться незначительный рост численности населения в возрасте моложе и старше трудоспособного. При этом в прогнозном периоде не произойдет существенных изменений как численности населения в трудоспособном возрасте, так и численности трудовых ресурсов, что обусловлено стабильностью демографической ситуации в Мирном. Ввиду отраслевой и территориальной специфики Мирного безработица не представляет стратегическую угрозу устойчивости социально-экономического развития Мирного и по-прежнему держится на относительно невысоком уровне.

Основным источником финансового обеспечения инвестиционной деятельности на территории Мирного на протяжении ряда лет являлись средства федерального бюджета. Именно бюджетные инвестиции за счет средств федерального бюджета в наибольшей степени оказывают влияние на динамику и масштабы развития инвестиционных процессов в Мирном.

Представленный Прогноз определяет основные направления и экономические параметры развития Мирного и является исходным документом для составления основных показателей проекта решения.

Анализ исполнения программ приватизации муниципального имущества и основных направлений приватизации муниципального имущества (проекта программы приватизации муниципального имущества)

Проанализировав исполнение приватизации по объектам имущества Мирного, включенным в Прогнозный план приватизации муниципального имущества городского округа Архангельской области «Мирный» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (с изменениями) (далее – Прогнозный план), установлено, что мероприятия по осуществлению приватизации в 2020 году не реализованы.

Положение о порядке и условиях приватизации муниципального имущества городского округа Архангельской области «Мирный» утверждено решением городского Совета депутатов Мирного от 29.10.2014 № 77 (с изменениями). В соответствии с пунктом 13 раздела III данного Положения согласованный ФЭУ администрации Мирного проект решения городского Совета об утверждении прогнозного плана приватизации имущества Мирного на очередной финансовый год и плановый период направляется администрацией Мирного в городской Совет не позднее 1 октября текущего года. Согласно пункту 14 раздела III вышеуказанного Положения в составе проекта решения городского Совета об утверждении Прогнозного плана прилагается пояснительная записка с обязательным указанием суммы дохода, планируемого к поступлению в бюджет Мирного.

На момент проведения экспертизы проекта решения и подготовки соответствующего Заключения Прогнозный план в городской Совет депутатов Мирного не представлен (срок направления истек). Указанный источник дохода не учтен при прогнозировании поступлений в бюджет Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

*Оценка правильности применения бюджетной классификации
Российской Федерации*

Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации осуществлялась с учетом действия приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке

формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями, утвержденными приказом Минфина России от 08.06.2020 № 98н¹ (данный документ применяется к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов).

При оценке правильности применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации были сопоставлены на соответствие действующему законодательству данные, представленные к проекту решения: прогнозируемый объем поступлений доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, расходы в разрезе разделов, подразделов, целевых статей (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), видов классификации расходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и источников финансирования дефицита бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В документе, представленном одновременно с проектом решения, встречаются ошибки.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год по расходам бюджета:

- по главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств МУ «Управление образования и социальной сферы»:

• по подразделу 0705 целевой статье 05 0 00 00000 «муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном», целевой статье 05 4 00 00000 «подпрограмма «Мирный спортивный, целевой статье 05 4 00 80100 «Расходы на содержание муниципальных органов и обеспечение их функций», виду расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» целевая статья 03 3 00 00000 (Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях») – указан показатель 10,7 тыс. рублей не относящийся (не планируемый) к ожидаемому исполнению.

3. Доходы бюджета Мирного

В соответствии со статьей 39 БК РФ формирование доходов бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

В соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории, действующего на день внесения проекта решения о бюджете в представительный орган, а также принятого на указанную дату и вступающего в силу в очередном финансовом году и плановом периоде законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (начало действия редакции данного пункта – 1 января 2021 года в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 № 263-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Доходная часть бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирована в соответствии с положениями БК РФ на основе прогнозов социально-экономического развития Архангельской области, городского округа Архангельской области «Мирный» по «базовому» варианту с учетом положений налогового и бюджетного законодательства и методик расчета налогового потенциала городских округов по доходам.

¹ Приказ Минфина России от 08.06.2020 № 98н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

По отдельным источникам доходов в расчетах использованы дополнительные показатели, прогнозируемые главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, а также динамика поступлений доходов прошлых лет и за текущий период. При формировании доходной части использованы отчетные данные и оценочные показатели, прогнозируемые главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, а также учтены положения федеральных и законов Архангельской области о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство и распределение доходов по уровням бюджетной системы.

Причины, приводящие к изменению доходной части бюджета Мирного с указанием их влияния на доходный потенциал, приведены в пояснительной записке к проекту решения.

В проекте решения предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета Мирного на 2021 год (Приложение № 3 к проекту решения), в котором за главными администраторами (администраторами) доходов бюджета закрепляются коды доходов бюджета. Согласно пункту 2 статьи 20 БК РФ перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются решением о соответствующем бюджете.

Проектом решения на 2021 год предлагается утвердить прогнозируемые доходы бюджета Мирного по группам классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Структура доходов бюджета Мирного представлена на рисунке 1.

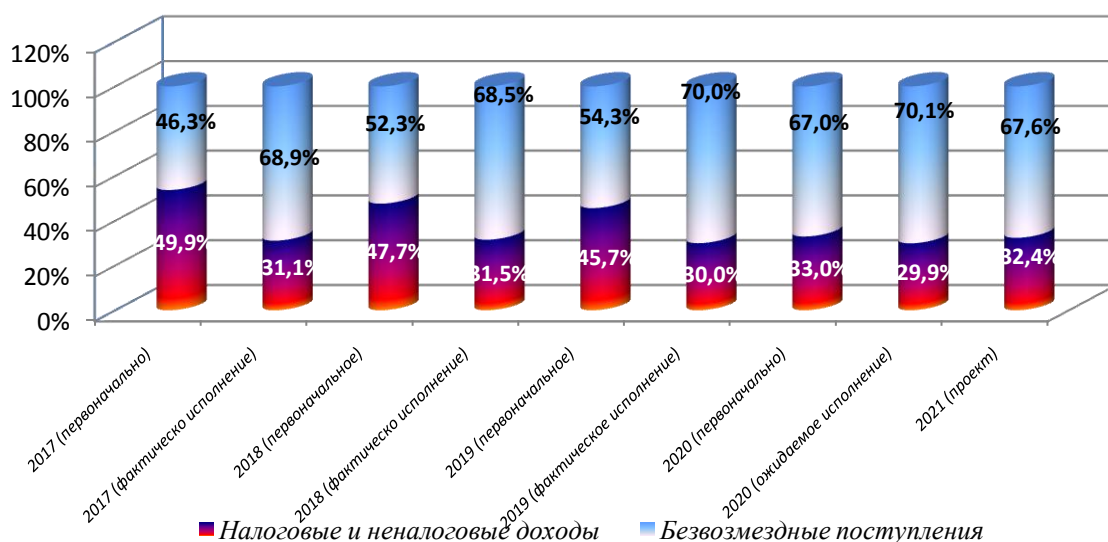


Рисунок 1. Структура доходов бюджета Мирного в 2017-2021 годах, в процентах

Структура прогнозируемых доходов бюджета Мирного по группам классификации доходов бюджетов Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с текущим финансовым годом представлена на рисунке 2.

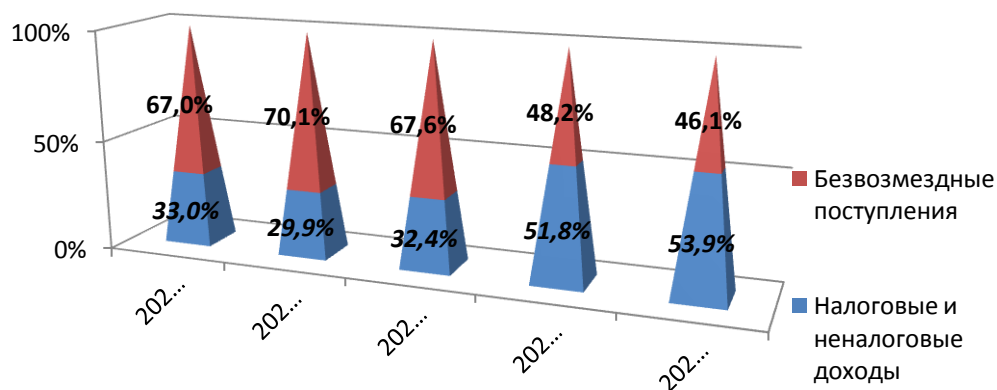


Рисунок 2. Структура доходов бюджета Мирного в 2020-2023 годах, в процентах

Доходы бюджета Мирного на 2021 год прогнозируются в сумме на 2 775,5 тыс. рублей (1772260,1-1775035,6) меньше, чем показатели ожидаемого исполнения за 2020 год (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет). При этом налоговые доходы и неналоговые доходы увеличатся на 22 482,0 тыс. рублей (474982,7-452500,7) и на 20 579,5 тыс. рублей (98 987,8-78 408,3) соответственно, безвозмездные поступления уменьшатся на 45 837,0 тыс. рублей (1198289,6-1244126,6).

По основным группам доходов динамика выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Доходы	2017 год (факт)	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (ожидаемое)	2021 год (прогноз)	Отклонение к 2020 году	2022 год (про- гноз)	2023 год (про- гноз)
1	2	3	4	5	6	7=6-5		
Собст- венные доходы	481 441,0	556 871,6	559 453,8	530 909,0	573 970,5	(+)43 061,5	615 711,2	649 533,7
Налого- вые	378 650,5	425 773,3	450 915,1	452 500,7	474 982,7	(+)22 605,5	516 864,4	549 889,9
Ненало- говые	102 790,5	131 098,3	108 538,7	78 408,3	98 987,8	(+)20 456,0	98 846,8	99 643,8
Безвоз- мездные поступ- ления	1 066 120,6*	1 209 346,6*	1 305 931,5*	1 244 126,6*	1 198 289,6	(-)45 772,4	574 045,9*	554 705,5*
ИТОГО доходов	1 547 561,6*	1 766 218,3*	1 865 385,3*	1 775 035,6*	1 772 260,1	(-)2 710,9	1 189 757,1	1 204 239,2

* Показатель указан без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Структура основных доходных источников прогноза доходной части бюджета Мирного характеризуется следующими показателями и представлена в таблице.

Показатели	2020 год (ожидаемое)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	тыс. рублей	процент	тыс. рублей	процент	тыс. рублей	процент	тыс. рублей	про- цент
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые	452 500,7	25,5	474 982,7	26,8	516 864,4	43,4	549 889,9	45,6
Неналоговые	78 408,3	4,4	98 987,8	5,6	98 846,8	8,3	99 643,8	8,3
Безвозмездные поступления	1 244 126,6*	70,1	1 198 289,6	67,6	574 045,9	48,3	554 705,5	46,1
Всего доходов	1 775 035,6*	100,0	1 772 260,1	100,0	1 189 757,1	100,0	1 204 239,2	100,0

* Показатель указан без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

В структуре доходов бюджета Мирного налоговые и неналоговые доходы в 2021 году составят 32,4 ((573970,5)/1772260,1×100) процента, что выше уровня ожидаемого исполнения 2020 года ((530909,0)/1773751,4×100) на 2,5 процента.

В 2022 году налоговые и неналоговые доходы бюджета Мирного прогнозируются в сумме 615 711,2 тыс. рублей, что на 41 740,7 тыс. рублей (615711,2-573970,5) выше, чем в предыдущем году. В 2023 году объем налоговых и неналоговых поступлений планируется в сумме 649 533,7 тыс. рублей, что на 33 822,5 тыс. рублей (649533,7-615711,2) выше, чем в предыдущем году.

Основным источником формирования налоговых доходов бюджета Мирного на 2021 год является налог на доходы физических лиц – 454 397,0 тыс. рублей. Прогнозируемая сумма поступления налога на доходы физических лиц на 2021 год больше оценки ожидаемого в 2020 году поступления на шесть процентов ((454397,0-426880,8)/454397,0×100). Доходный потен-

циал по налогу на доходы физических лиц на 2021 год спрогнозирован на основе данных по фонду оплаты труда организаций отраслей бюджетной сферы в оценочном и прогнозном периодах с досчетом до фонда оплаты труда по полному кругу организаций исходя из удельного веса фонда оплаты труда организаций отраслей бюджетной сферы за два года (2018 и 2019) в общем фонде оплаты труда и средневзвешенных показателей удельного веса налога в фонде оплаты труда за 2018–2019 годы. При расчете доходного потенциала учтен показатель, отражающий влияние изменения порядка выплат в связи с временной нетрудоспособностью, введенного в Архангельской области с 1 июля 2019 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2011 № 294¹ (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 01.12.2018 № 1459). Объем планируемого на 2021 год налога на доходы физических лиц сложился исходя из нормативов отчислений по данному налогу согласно БК РФ, закону Архангельской области от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» (с изменениями). Всего в бюджет Мирного будет зачисляться 36,5 процента от налога на доходы физических лиц, собираемого на территории Мирного.

В 2022 году общий объем доходов бюджета Мирного по налогу на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 496 256,4 тыс. рублей, в 2023 году – 529 009,3 тыс. рублей.

Поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на 2021 год планируется в объеме 1 336,9 тыс. рублей, что на 141,5 тыс. рублей (1195,4-1336,9) выше ожидаемого исполнения 2020 года. Прогноз поступлений акцизов на 2021 год основан на оценочных показателях производства и реализации подакцизных товаров и установленных налоговым законодательством ставок акцизов с учетом нормативов распределения доходов между бюджетами. Размер указанных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения. Дифференцированный норматив отчислений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет Мирного в 2021 году составит 0,03404 процента.

В 2022 году общий объем доходов бюджета Мирного по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации прогнозируется в сумме 1 454,8 тыс. рублей, в 2023 году – 1 549,8 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход в бюджете Мирного в 2021 году составят 1,5 процента (8684,0/573970,5x100) от общего объема налоговых и неналоговых доходов и будут представлены следующими источниками: налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. В соответствии с БК РФ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и единый налог на вмененный доход в 2021 году будут полностью поступать в бюджет Мирного.

С 1 января 2021 года отменен единый налог на вмененный доход (Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ (в редакции от 02.06.2016) «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности»), поэтому в 2021 году ожидается переход ряда индивидуальных предпринимателей Мирного на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, и соответственное увеличение доходов по данному источ-

¹ Постановление Правительства РФ от 21.04.2011 № 294 «Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012 - 2020 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации застрахованным лицам страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществления иных выплат и возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также об особенностях уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

нику. В 2021 году по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, планируются поступления в сумме 1 534,0 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах – в сумме 1 619,0 тыс. рублей и 1 683,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 3 закона Архангельской области от 22.10.2009 № 78-6-ОЗ (в редакции от 29.09.2020) «О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений» в городской округ Архангельской области «Мирный» передано 15 процентов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что составит в 2021 году 5 300,0 тыс. рублей. В связи с прекращением действия закона Архангельской области от 27.04.2020 № 254-16-ОЗ «О размере налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы» в 2022 и 2023 годах ставка налога увеличится с 4 до 6 процентов, поступления доходов в бюджет Мирного от данного налога спрогнозированы в сумме 7 339,0 тыс. рублей ежегодно.

Планируемое поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) на 2021 год составляет 1 850,0 тыс. рублей, что на 8 144,6 тыс. рублей (1850,0–9994,6) ниже ожидаемого исполнения 2020 года. Это связано с тем, что система налогообложения в виде ЕНВД прекращает свое действие в соответствии с Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ¹. Начислений налога в 2021 году не будет, в бюджет Мирного поступят переходящие платежи по расчетам за 2020 год. Доходный потенциал бюджета Мирного на 2021 год принят на основании прогноза поступлений данного налога УФНС России по Архангельской области и НАО. Кроме того, учтено влияние действия решения городского Совета депутатов Мирного от 08.10.2020 № 269 «О внесении изменения в решение городского Совета депутатов Мирного от 26 ноября 2008 года № 272 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности», которым снижена ставка налога на четвертый квартал 2020 года. В 2022 и 2023 году поступлений ЕНВД не запланировано.

В 2021 году налог на имущество физических лиц и земельный налог, который в соответствии с БК РФ полностью поступает в бюджет Мирного, в объеме налоговых поступлений определен в размере 7 345,0 тыс. рублей (2357,0+4988,0), что на 2 930,0 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения 2020 года (7345,0–10275,0). Уменьшение связано с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков населенных пунктов и земель сельскохозяйственного назначения с 1 января 2020 года. В 2022 и 2023 году доходы от поступлений налога на имущество, в том числе налога на имущество физических лиц и земельного налога, запланированы в сумме 7 357,0 тыс. рублей (2369,0+4988,0) ежегодно.

В результате проведенного анализа установлено, что удельный вес прогнозируемых неналоговых поступлений на 2021 год составляет 17,2 процента ($98987,8/573970,5 \times 100$) от общего объема налоговых и неналоговых источников, что на 2,4 процента выше удельного веса неналоговых поступлений ($78531,8/530909,0 \times 100 = 14,8$ процента) ожидаемого исполнения в 2020 году.

Планируемое общее поступление доходов в виде арендной платы за земельные участки спрогнозировано в объеме 15 258,0 тыс. рублей, что ниже на 3 868,0 тыс. рублей (11390,0–15258,0), чем ожидаемое исполнение в 2020 году в связи с запланированным взысканием части дебиторской задолженности. На 2022 и 2023 года запланировано поступление общего объема доходов от аренды земли в сумме 15 294,0 тыс. рублей и 15 875,0 тыс. рублей соответственно.

В 2021 году платежи за аренду муниципального имущества составят 4 517,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2022 и 2023 года – 4 4730, тыс. рублей и 4 492,0 тыс. рублей соответственно.

Процентная ставка, применяемая для расчета размера части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по

¹ Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности».

итогам 2020 года и подлежащая перечислению в бюджет Мирного в 2021 году, установлена в размере 10 процентов для всех муниципальных унитарных предприятий. Поступление платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий на 2021 год планируется в объеме 3 335,0 тыс. рублей, что на 960,0 тыс. рублей (2373,0-3335,0) или на 28,9 процента выше ожидаемого исполнения 2020 года. Согласно методике, разработанной МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства», данный показатель определяется методом прямого расчета, представленного в таблице ниже.

тыс. рублей

Наименование муниципального унитарного предприятия	Финансовый результат деятельности (прибыль(+), убыток (-))					Размер отчислений части прибыли			
	2019 год (факт)	2020 год (ожидаемое)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)	Процент отчисления части прибыли, (%)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)	2023 год (прогноз)
МУП «ЖЭУ»	2 129,0	13 359,0	10 000,0	10 000,0	10 000,0	10,0	1 335,9	1 000,0	1 000,0
МУП «Мирнинская ЖКК»	11 135,0	12 572,0	13 674,0	14 060,0	14 598,0	10,0	1 257,2	1 367,4	1 406,0
МУП МГЭС	8 230,0	2 889,0	3 934,0	3 985,0	3 998,0	10,0	288,9	392,0	398,5
МП ГО АО «Мирный» «Муниципальный сервис»	2 231,0	4 525,0	1 360,0	1 400,0	1 430,0	10,0	452,5	136,0	140,0
Итого	23 725,0	33 345,0	28 958,0	29 445,0	30 026,0		3 335,0	2 896,0	2 945,0

В соответствии со статьей 62 БК РФ норматив отчислений платежей за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет Мирного (по месту выброса (сброса) загрязняющих веществ) составляет 60,0 процентов. Исходя из существующих нормативов, в доход бюджета Мирного в 2021 году поступят платежи за 4 квартал 2020 года и 1-3 кварталы 2021 года, общий объем поступлений на очередной финансовый год и плановый период 2022 и 2023 года прогнозируется в объеме 1 459,8 тыс. рублей ежегодно.

В бюджете Мирного доходы от оказания платных услуг (работ) на 2021 год спрогнозированы в объеме 50 700,0 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом показатели (посещаемость дошкольных образовательных учреждений, платное питание в школах, платные кружки в дошкольных, общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования), используемые при расчете объема доходов от оказания платных услуг на 2021 год, остались на прежнем уровне, но при этом объем поступлений уменьшился на 3 799,0 тыс. рублей (50700,0-54499,0). Кроме того, по данным «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (ф. 0503317) по состоянию на 1 ноября 2020 года объем доходов от оказания платных услуг составил 36 646,0 тыс. рублей. Причины изменения вышеуказанного показателя в пояснительной записке не раскрыты. Объем данных доходов на плановый период 2022 и 2023 года останется неизменным и составит 50 700,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, как уже указывалось выше, не учтены при прогнозировании поступлений в бюджет Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, прогнозный план приватизации в городской Совет депутатов Мирного не представлен (срок направления истек).

Прогнозируемое поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба на очередной финансовый год и плановый период составит 585,0 тыс. рублей ежегодно, что ниже назначений 2020 года на 1 291,0 тыс. рублей (1876,0-585,0). В том числе средства на возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными

средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов, которые будут направлены на формирование муниципального дорожного фонда, запланированы в 2021 году в сумме – 3,4 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах – в сумме 4,4 тыс. рублей и 5,4 тыс. рублей соответственно.

Безвозмездные поступления на 2021 год проектом решения предлагается утвердить в объеме 1 198 289,6 тыс. рублей с уменьшением на 45 837,0 тыс. рублей по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года (1244126,6-1198289,6) (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2020 году).

К безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год относятся дотации, субсидии и субвенции.

В основу данной группы доходов включены межбюджетные трансферты, учтенные в проекте областного закона «Об областном бюджете Архангельской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Мирного на 2021 год представлен на рисунке 3.

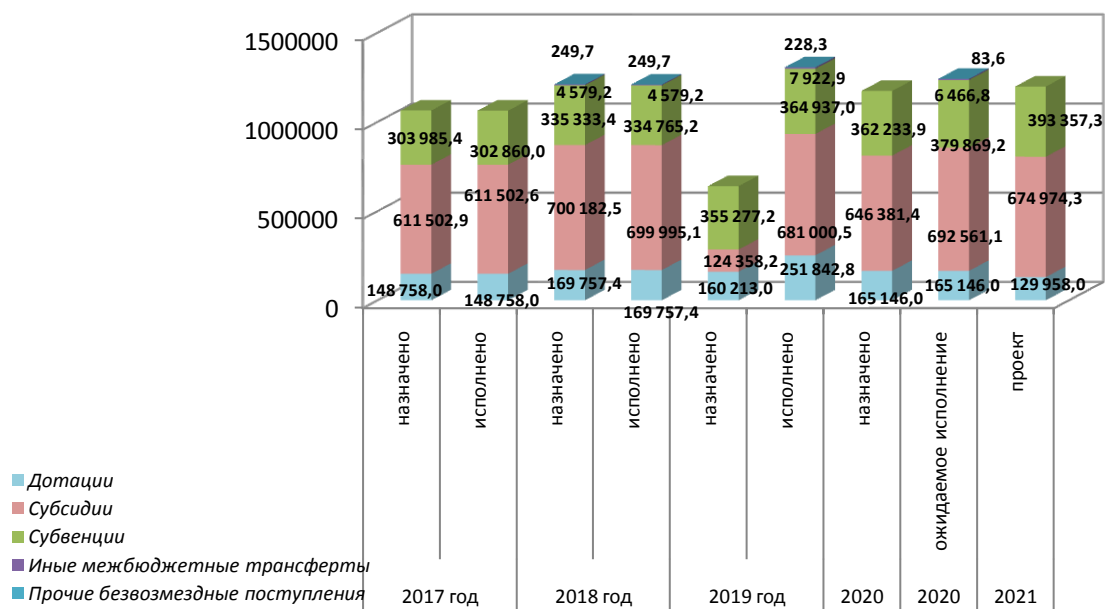


Рисунок 3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Мирного за 2017-2021 годы, в тыс. рублей

Состав безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджете Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в сравнении с текущим финансовым годом представлен на рисунке 4.

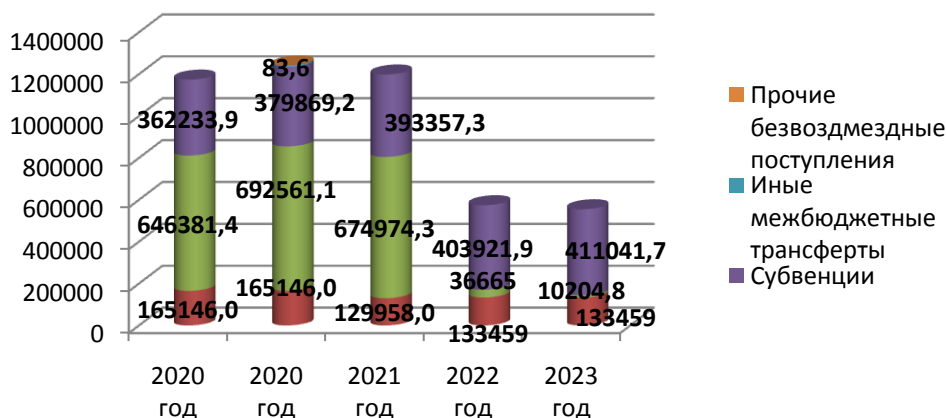


Рисунок 4. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Мирного за 2020-2023 годы, в тыс. рублей

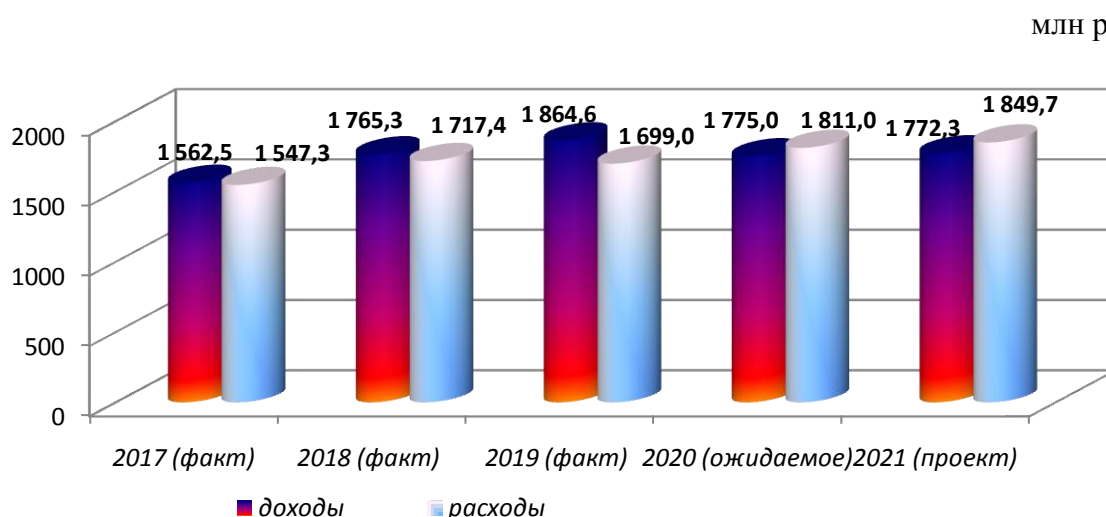
Наибольший удельный вес в составе финансовой помощи составляют субсидии, объем которых на 2021 год предусмотрен в сумме 674 974,3 тыс. рублей.

Проведенный анализ показал, что в целом доходы сформированы с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, определения объема поступлений по доходным источникам на базе налогообложения, дополнительных нормативов, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов.

Расходы бюджета Мирного

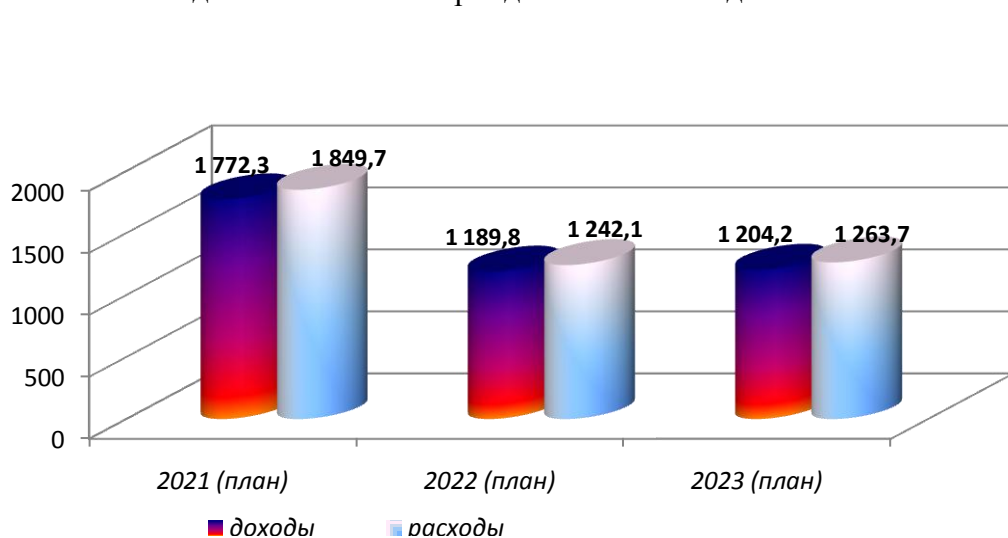
Согласно основным направлениям бюджетной политики на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов расходование бюджетных средств должно быть направлено на достижение целей и решение приоритетных задач, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» и программными документами.

Динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета Мирного представлена диаграммой.



По сравнению с 2020 годом расходы бюджета Мирного на 2021 год незначительно увеличились, однако 97 процентов расходов запланировано в рамках реализации муниципальных программ.

На диаграмме представлена динамика прогнозируемых доходов и расходов бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.



В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ в общем объеме расходов предусматриваются условно утвержденные расходы (нераспределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджета бюджетные ассигнования) в объеме 2,5 процента на первый год планового периода – 2022 год и в объеме 5 процентов на второй год планового периода – 2023 год общего объема расходов бюджета Мирного на соответствующий год планового периода.

Расходная часть бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов направлена на выполнение решения приоритетных задач социально экономического развития Мирного, установленных в документах перспективного планирования и в программных документах.

Формирование расходной части бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось с учетом следующих общих подходов:

- расходы на содержание муниципальных органов власти запланированы с отказом от индексации денежного содержания с 1 октября 2021 года и с индексацией с 1 октября 2022 года и с 1 октября 2023 года на 4 процента с учетом режима экономии по остальным расходам;

- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации, предусмотрена в размерах, обеспечивающих сохранение достигнутого уровня или по доведению до соответствующего уровня средней заработной платы в соответствии показателями региональных «дорожных карт». Сумма расходов на доведение до соответствующего уровня заработной платы работников учреждений культуры определена исходя из показателя – 43 543,73 рублей;

- заработная плата работников муниципальных учреждений Мирного, повышение которой не предусмотрено Указами Президента Российской Федерации, запланирована с отказом от индексации денежного содержания с 1 октября 2021 года и с индексацией с 1 октября 2022 года и с 1 октября 2023 года на 4 процента. Предусмотрен объем ассигнований для доведения заработной платы до уровня не ниже МРОТ (размер МРОТ с начислением на него районного коэффициента и северной надбавки – 21 746,40 рублей). Сумма расходов на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений зарезервирована в целях эффективного расходования средств. Кроме того, зарезервирована часть средств фонда оплаты труда с начислением на него страховых взносов в целях эффективного расходования средств в связи с наличием большого количества вакантных единиц в общеобразовательных учреждениях;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений формировались исходя из объемов лимитов коммунальных услуг в натуральном выражении, установленных главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств с учетом целевых показателей снижения в сопоставимых условиях суммарного объема потребляемых энергетических ресурсов и объема потребляемой воды в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.10.2019 № 1289 «О требованиях к снижению государственными (муниципальными) учреждениями в сопоставимых условиях суммарного объема потребляемых ими дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля, а также объема потребляемой ими воды» с применением, установленных агентством по тарифам и ценам Архангельской области, тарифов на 2021-2023 годы или с индексацией тарифов 2020 года и 2021, 2022 годов на 4 процента ежегодно (при отсутствии установленных тарифов);

- расходы на уплату налогов предусмотрены с учетом изменения налогового законодательства и других факторов по данным главных распорядителей средств бюджета Мирного;

- создан резерв на иные расходы по закупке товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, субсидии бюджетным учреждениям на иные цели и социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (для исполнения предписаний и во избежание предписаний об устранении нарушений противопожарной безопасности, предписаний Роспотребнадзора по образовательным учреждениям и устранение нарушений во избежание предписаний Роспотребнадзора, на капитальные и текущие ремонты объектов муниципальной

собственности, на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию следующих 20-ти многоквартирных домов и проведение экспертизы, для обеспечения необходимого уровня софинансирования расходных обязательств для участия в конкурсах на выделение субсидий из областного бюджета и на компенсацию предполагаемых расходов в связи с выездом из ЗАТО);

- другие расходы предусмотрены без индексации с учетом режима экономии. Формирование расходов бюджета Мирного осуществляется в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 87 БК РФ, полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и муниципальными программами согласно статье 179 БК РФ.

Формирование расходов бюджета Мирного осуществляется в соответствии с расходными обязательствами согласно статье 87 БК РФ, полномочиями по решению вопросов местного значения, закрепленными Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и муниципальными программами согласно статье 179 БК РФ.

В соответствии со статьей 9 БК РФ одним из бюджетных полномочий муниципального образования является установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования. Порядок ведения реестра расходных обязательств городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден постановлением администрации Мирного от 22.01.2016 № 34 (с изменениями). Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта решения свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Одновременно с проектом решения в городской Совет депутатов Мирного представлен Реестр расходных обязательств городского округа Архангельской области «Мирный». В ходе проведения экспертизы установлено следующее:

- по расходному обязательству кода строки 3272 по подстроке два – неверно указано наименование и дата вступления в силу закона Архангельской области;
- по расходным обязательствам кода строк 2502 по подстроке четыре, 2517 по подстроке два, 2547 по подстроке один, 2617 по подстроке два, 2621, 2623 – неверно указано наименование решений городского Совета депутатов Мирного;
- по расходным обязательствам кода строк 2507 по подстроке четыре, 2523 по подстроке два – неверно указана дата вступления в силу Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Архангельской области бюджету городского округа Архангельской области «Мирный».

В целях приведения в соответствие действующим нормативным правовым документам реестр расходных обязательств городского округа Архангельской области «Мирный» необходимо дополнить:

- по коду строки 2502 по подстроке три – решением городского Совета депутатов Мирного от 30.04.2020 № 217 «Об утверждении Положения о Муниципальном учреждении «Финансово – экономическое управление администрации Мирного» в новой редакции»;
- по коду строки 2504 по подстроке два – решением городского Совета депутатов Мирного от 25.06.2020 № 244 «О земельном налоге на территории городского округа Архангельской области «Мирный».

Расходы бюджета Мирного в разрезе групп видов расходов приведены в таблице.

тыс. рублей

Вид расходов		2020 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Код	Наименование показателя	бюджет Мирного (в ред. от 08.10.2020)	(ожидае- мое)	(проект)	(проект)	(проект)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	685 798,5	679 144,7	713 692,4	722 847,8	743 234,2
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	351 202,1	338 625,3	279 145,5	297 118,2	280 588,9
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	29 105,8	24 359,7	28 610,8	31 207,0	32 220,3
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	618 587,1	618 347,1	619 458,9	4 972,4	3 378,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	125 266,6	121 229,8	130 411,1	136 532,6	135 102,9
800	Иные бюджетные ассигнования	59 625,3	29 337,1	78 362,1	29 886,3	29 048,8
Условно утвержденные расходы					19 549,5	40 116,4
Итого		1 869 585,4	1 811 043,7	1 849 680,8	1 242 113,8	1 263 689,5

Основными направлениями финансового обеспечения бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются следующие группы видов расходов:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 713 692,4 тыс. рублей или 38,6 процента от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год в 2021 году наблюдается рост на 34 547,7 тыс. рублей (713692,4-679144,7) или 5,1 процента (34547,7/679144,7×100), в 2022 году наблюдается рост на 43 703,1 тыс. рублей (722 847,8-679144,7) или 6,4 процента (43703,1/679144,7×100), в 2023 году наблюдается рост на 64 089,5 тыс. рублей (743 234,2-679144,7) или 9,4 процента (64 089,5 /679144,7×100);

- капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 619 458,9 тыс. рублей или 33,5 процента от общего объема расходов. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2020 год в 2021 году наблюдается рост на 1 111,8 тыс. рублей (619458,9-618347,1) или 0,2 процента (1111,8/618347,1×100), год в 2022 году наблюдается снижение на 613 374,7 тыс. рублей (4972,4-618347,1) или 99,2 процента (613374,7 /618347,1×100), год в 2023 году наблюдается снижение на 614 969,1 тыс. рублей (3378,0-618347,1) или 99,5 процента (614969,1/618347,1×100), снижение в 2022 и 2023 годах обусловлено отсутствием субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

Общий объем расходов бюджета Мирного на 2021 год сформирован в сумме 1 849 680,8 тыс. рублей. Расходы бюджета Мирного на 2021 год в разрезе разделов классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом.

тыс. рублей					
Разделы классификации разделов бюджетов	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (ожидаемое)	2021 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2021 года (%)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	1 717 390,3	1 698 997,9	1 811 043,7	1 849 680,8	-
в том числе по разделам:					
Общегосударственные вопросы	108 646,7	112 099,8	112 983,8	170 901,7	9,2
Национальная оборона	1 345,6	1 483,7	1 651,6	1 714,0	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 346,0	29 992,3	31 538,8	32 379,7	1,8
Национальная экономика	317 542,6	144 063,1	157 327,9	104 226,2	5,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	515 633,6	619 634,2	677 504,7	671 848,3	36,3
Охрана окружающей среды	221,4	7 091,0	2 906,2	2 309,2	0,1
Образование	695 725,4	735 996,5	760 545,1	773 702,6	41,8
Культура, кинематография	14 980,6	16 026,6	16 827,5	17 462,2	0,9
Социальная политика	32 165,8	31 922,0	40 402,8	55 295,1	3,0
Физическая культура и спорт	782,6	688,7	9 355,3	19 841,8	1,1

По сравнению с 2020 годом в основной своей части по разделам классификации расходов бюджета расходы увеличены.

Расходы бюджета Мирного на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе разделов классификации расходов бюджетов выглядят следующим образом.

тыс. рублей						
Разделы классификации разделов бюджетов	2021 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2021 года (%)	2022 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2022 года (%)	2023 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2023 года (%)
РАСХОДЫ, ВСЕГО	1 849 680,8	-	1 242 113,8	-	1 263 689,5	-
в том числе по разделам:						
Общегосударственные вопросы	170 901,7	9,2	120 869,4	9,7	122 294,2	9,7
Национальная оборона	1 714,0	0,1	1 731,8	0,1	1 800,7	0,1

Разделы классификации разделов бюджетов	2021 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2021 года (%)	2022 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2022 года (%)	2023 год (проект)	Процент от общего объема расходов 2023 года (%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 379,7	1,8	31 709,8	2,6	33 214,6	2,6
Национальная экономика	104 226,2	5,6	110 420,5	8,9	111 462,5	8,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	671 848,3	36,3	59 969,2	4,8	52 966,6	4,2
Охрана окружающей среды	2 309,2	0,1	2 639,3	0,2	2 639,3	0,2
Образование	773 702,6	41,8	801 125,7	64,5	823 526,4	65,2
Культура, кинематография	17 462,2	0,9	17 106,8	1,4	17 062,5	1,4
Социальная политика	55 295,1	3,0	57 309,4	4,6	38 763,5	3,1
Физическая культура и спорт	19 841,8	1,1	19 682,4	1,6	19 842,8	1,6
Условно утвержденные расходы			19 549,5	1,6	40 116,4	1,6

Как и в предыдущие периоды в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов бюджет Мирного имеет социальную направленность. При сравнительном анализе установлено, что наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» – 41,8 процент (2021 год), 64,5 процентов (2022 год) и 65,2 процентов (2023 год).

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета Мирного представлен в таблице.

Наименование	2019 год (факт)	2020 года (ожидаемое)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
РАСХОДЫ (без учета условно утвержденных расходов), ВСЕГО	1 698 997,9	1 811 043,7	1 849 680,8	1 222 564,3	1 223 573,1
в том числе:					
администрация Мирного	103 756,4	111 440,1	116 863,9	115 760,0	118 793,4
ФЭУ администрации Мирного	16 300,7	18 487,3	20 300,5	20 534,6	20 148,0
ФЭУ администрации Мирного (зарезервированные средства и резервный фонд)			55 191,7	5 475,1	5 570,8
МУ «Управление образования и социальной сферы»	784 436,6	826 289,1	866 116,2	894 492,8	898 708,7
МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства»	782 902,1	842 939,2	779 233,5	174 250,8	168 062,2
городской Совет	11 602,1	11 888,0	11 975,0	12 051,0	12 290,0

тыс. рублей

Проектом решения предлагается утвердить объем зарезервированных средств в составе бюджетных ассигнований 2021 года для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям в сумме 13 673,5 тыс. рублей в составе направления расходов 82200 «Резервные средства для финансового обеспечения выплат персоналу казенных учреждений и предоставления субсидии бюджетным учреждениям» для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели в сумме 39 518,2 тыс. рублей в составе направления расходов 82500 «Резервные средства для финансового обеспечения расходов на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предоставления субсидии бюджетным учреждениям на иные цели и социальные выплаты гражданам, кроме публично нормативных социальных выплат». Использование резервных средств осуществляется в порядке, установленном администрацией Мирного от 13.05.2016 № 493 «Об утверждении Порядка использования резервных средств, зарезервированных в составе бюджетных ассигнований», утвержденных решением о бюджете Мирного (с изменениями и дополнениями).

Расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, подведомственными МУ «Управление образования и социальной сферы», на 2021 год предусмотрены в объеме 128 304,6 тыс. рублей, на 2022 год – 134 426,1 тыс. рублей, на 2023 год – 132 996,4 тыс. рублей. Согласно представленным документам из бюджета Мирного в расчетный период будут финансироваться два бюджетных учреждения (МБДОУ № 2, МБОУ СОШ № 1).

Наименование	тыс. рублей					
	2018 год (факт)	2019 год (факт)	2020 год (ожидаемое)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
Субсидии бюджетным учреждениям, всего	111 534,1	115 114,9	119 967,3	128 304,6	134 426,1	132 996,4
в том числе:						
дошкольное образование	32 824,0	35 388,5	35 237,3	37 267,4	37 943,8	39 140,6
общее образование	78 710,1	79 726,3	84 730,0	91 037,2	96 482,3	93 855,8

Основной удельный вес расходов, в общей сумме субсидий на финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (работ), как правило, занимают расходы на оплату труда с начислениями на фонд оплаты труда. В сравнении с перечисленными в общей сумме субсидиями за 2020 год на финансовое обеспечение, на выполнение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (работ) рост, предусмотренный проектом решения на 2021 год, составляет 6,5 процента ($128304,6 - 119967,3 / 119967,3 \times 100$), на 2022 год, составляет 10,8 процента ($134426,1 - 119967,3 / 119967,3 \times 100$), на 2023 год, составляет 9,8 процента ($132996,4 - 119967,3 / 119967,3 \times 100$).

В проекте решения на 2021 году и плановый период 2022 и 2023 годов из бюджета Мирного предусмотрены расходы на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном» подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» в объеме 870,0 тыс. рублей. Положение о конкурсе целевых проектов социально ориентированных некоммерческих организаций и порядке предоставления субсидий из бюджета городского округа Архангельской области «Мирный» социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утверждено постановлением администрации Мирного от 28.05.2018 № 623 (с изменениями).

Проектом решения предлагается установить, что в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов из бюджета Мирного предоставляются субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий (государственным) муниципальным учреждениям) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг (далее – субсидия):

- на возмещение затрат, связанных с оказанием услуг по уличному освещению на территории Мирного, в объеме 7 487,8 тыс. рублей ежегодно;
- субъектам малого и среднего предпринимательства на компенсацию расходов на обучение и дополнительное профессиональное образование кадров в объеме 50,0 тыс. рублей ежегодно;
- субсидии на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству несовершеннолетних граждан на территории Архангельской области, в объеме 198,2 тыс. рублей ежегодно.

Субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом Мирного, МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» и МУ «Управление образования и социальной сферы» в рамках реализации муниципальных программ.

В ходе анализа приложений к проекту решения установлено.

В приложении № 10 к проекту решения встречаются ошибки:

- по разделу подразделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»:
 - по целевой статье 71 0 00 00000 «Обеспечение функционирования органов местного самоуправления» подраздел указан с ошибкой;
 - по целевой статье 71 7 00 00000 «Проведение выборов и референдумов» подраздел указан с ошибкой;
 - по целевой статье 71 7 00 83000 «Проведение выборов в представительный орган муниципального образования» подраздел указан с ошибкой;
 - по целевой статье 71 7 00 83000 «Проведение выборов в представительный орган муниципального образования» по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» подраздел указан с ошибкой.

В приложении № 11 к проекту решения встречаются ошибки:

- по коду главы 816 отсутствует строка по разделу 07 «Образование» – 23,5 тыс. рублей;
- по коду главы 816 раздела 0705 по муниципальной программе «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» в столбце «План на 2021 год, тыс. рублей» показатель указан неверно – 23,5 тыс. рублей.

Муниципальные программы городского округа Архангельской области «Мирный»

При формировании бюджета Мирного применен программный принцип, то есть расходы бюджета сгруппированы по определенным направлениям и включены в соответствующие муниципальные программы (подпрограммы) городского округа Архангельской области «Мирный». В 2021 году по сравнению с предыдущими отчетными периодами бюджетные ассигнования, планируемые в рамках муниципальных программ, увеличены. С 2021 года в рамках муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» переведены расходы на содержание главы Мирного, муниципальных органов и обеспечение их функций, а также обеспечение деятельности подведомственного административного органа Мирного МКУ «Управление по обеспечению деятельности ОМСУ».

На 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проектом решения предлагается на реализацию одиннадцати муниципальных программ, включая восемнадцать подпрограмм, утвердить бюджетные ассигнования в объеме:

- на 2021 год – 1 740 991,1 тыс. рублей (средств федерального бюджета – 528 157,2 тыс. рублей, средства бюджета Архангельской области – 487 975,9 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 724 858,0 тыс. рублей);

- на 2022 год – 1 159 387,5 тыс. рублей (средств федерального бюджета – 24 485,2 тыс. рублей, средства бюджета Архангельской области – 386 609,1 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 748 293,2 тыс. рублей);

- на 2023 год – 1 161 007,7 тыс. рублей (средства бюджета Архангельской области – 392 596,0 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 768 411,7 тыс. рублей).

По сравнению с утвержденным планом на 2020 год показатели на 2022 год меньше на 457 019,1 тыс. рублей (1159387,8-1616406,6), на 2023 год меньше на 455 398,9 тыс. рублей (1161007,7-1616406,6).

Перечень муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный» утвержден распоряжением администрации Мирного от 03.09.2019 № 102 (с изменениями), который сформирован из одиннадцати ранее действующих муниципальных программ.

Количество и объем финансирования муниципальных программ по годам представлены в таблице.

Наименование показателя	2019 год	2020 год (ожидаемое)	2021 год (проект)	2022 год (проект)	2023 год (проект)
1	2	3	4	5	6
Количество муниципальных программ, шт.	11	11	11	11	11
Объем бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренный бюджетом Мирного на 2019, 2020 годы, проектом решения о бюджете Мирного на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, тыс. рублей	935 854,9	1 620 506,3	1 740 991,1	1 159 387,5	1 161 007,7
Доля муниципальных программ в общих расходах (без учета условно утвержденных расходов), процент	50,4	89,5	94,1	94,8	94,9

В ходе проверки правильности формирования муниципальных программ установлены ошибки. В большинстве муниципальных программ в «Перечне мероприятий муниципальной программ» нумерация задач и мероприятий не соответствует Приложению № 4 Порядка¹ (в одних случаях нумерация сквозная, в других нумерация задач отсутствует и т.д. В подпункте «б» пункта 5 приложения, утвержденного постановлением администрации Мирного от 02.11.2020 № 991 «О внесении изменений в муниципальную программу «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного», утвержденную постановлением администрации Мирного от 5 ноября 2019 года № 877», неверно указан общий объем финансирования и объем финансирования на 2023 год. В перечне мероприятий муниципальной программы «Развитие муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном», утвержденном постановлением администрации Мирного от 11.11.2020 № 1032 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном», утвержденную постановлением администрации Мирного от 12 ноября 2019 г. № 899» присутствует опечатка (вместо 2025 года указан 2021 год).

В соответствии с пунктом 15 Порядка¹ формирование муниципальных программ осуществляется исходя из основных приоритетов, целей и задач социально-экономического развития Мирного, определенных Стратегией социально-экономического развития закрытого ад-

¹ Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден постановлением администрации Мирного от 28.12.2018 № 1425 (с изменениями).

министративно-территориального образования Мирный¹, с учетом положений правовых актов Российской Федерации и Архангельской области. Сопоставив цели и задачи муниципальных программ и Стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования Мирный² установлено, что не все задачи нашли отражение в утвержденных муниципальных программах (подпрограммах) (например, задачи указанные в Стратегии социально-экономического развития: создание дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях для детей в возрасте от двух месяцев до трех лет к 2021 году; воспитание политической культуры детей и молодежи и толерантности в вопросах межнациональных отношений и межконфессионального взаимодействия; развитие кадрового потенциала организаций культуры, создание условий для повышения профессиональной компетенции их работников; создание условий для реализации потенциала молодежи в социально-экономической сфере, внедрение технологии «социального лифта»; переход на использование наиболее эффективных современных технологий, применяемых при модернизации (строительстве, создании) объектов коммунальной инфраструктуры; повышение надежности электрических сетей и энергобезопасности, повышение качества электроснабжения потребителей, обеспечение доступности технологического присоединения к электрическим сетям и т.д.).

В ходе проведения финансово-экономической экспертизы муниципальных программ установлено, что не во всех финансово-экономических обоснованиях показатели подтверждены расчетами, ряд показателей отсутствует вовсе, что в свою очередь затрудняет проведение финансово-экономической экспертизы муниципальной программы (пункт 32 Порядка¹).

Все муниципальные программы представлены в контрольно-счётную комиссию Мирного в срок, установленный Порядком¹. Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ в проекте решения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов соответствуют объему финансирования муниципальной программы, кроме муниципальной программы «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного».

При проведении финансово-экономической экспертизы вышеуказанной муниципальной программы установлено, что постановлением администрации Мирного от 03.11.2020 № 996 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного», утвержденную постановлением администрации Мирного от 31 октября 2019 года № 866» объем финансирования на 2021 год (647044,5 тыс. рублей) не соответствует плановым бюджетным ассигнованиям, предусмотренным проектом решения на исполнение данной муниципальной программы. Объем финансирования муниципальной программы при внесении вышеуказанных изменений не привели в соответствие с параметрами проекта федерального бюджета на 2021 год. Ответственным исполнителем муниципальной программы (МУ «Управление строительства и городского хозяйства») нарушен пункт 37 Порядка². Согласно пункту 33 Порядка¹ муниципальную программу необходимо привести в соответствие с решением о бюджете Мирного не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Структура и финансовое обеспечение (расходы) на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе муниципальных программ (подпрограмм), задач представлены в таблице.

¹ Решение городского Совета депутатов Мирного от 20.12.2018 № 106 «Об утверждении стратегии социально-экономического развития закрытого административно-территориального образования г. Мирный Архангельской области до 2025 года».

1. Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден постановлением администрации Мирного от 28.12.2018 № 1425 (с изменениями).

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений от 08.10.2020), тыс. руб.	2021 год (проект), тыс. рублей	2022 год (проект), тыс. рублей	2023 год (проект), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
1.	Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном»	1 874,8	2 144,3	1 056,0	1 056,0
1.1.	Подпрограмма «Профилактика преступлений и иных правонарушений»	1 351,1	1 898,3	810,0	810,0
	<i>Задача № 1 – профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка</i>	240,0	240,0	240,0	240,0
	<i>Задача № 2 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения правопорядка и общественной безопасности на улицах, в местах массового пребывания и отдыха граждан и иных общественных местах</i>	1 081,7	698,7	537,0	537,0
	<i>Задача № 3 – профилактика правонарушений в сфере обеспечения безопасности дорожного движения</i>	29,4	959,6	33,0	33,0
1.2.	Подпрограмма «Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних»	523,7	246,0	246,0	246,0
	<i>Задача № 1 – профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, употребления ими алкогольной, табачной продукции и иных психоактивных веществ</i>	55,2	47,8	47,8	47,8
	<i>Задача № 2 – создание условий для организации трудовой занятости и организованного отдыха несовершеннолетних</i>	468,5	198,2	198,2	198,2
2.	Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»	36 400,7	34 292,6	33 848,3	35 215,7
2.1.	Подпрограмма «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона»	32 016,7	31 779,7	31 127,0	32 616,8
	<i>Задача № 1 – содержание и организация деятельности аварийно-спасательной службы на территории Мирного</i>	31 768,0	31 739,7	31 087,0	32 576,8
	<i>Задача № 2 – организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне, защите населения и территории Мирного от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, создание и содержание в целях гражданской обороны запасов материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств</i>	248,7	40,0	40,0	40,0
2.2.	Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»	5,0	10,0	10,0	10,0

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений от 08.10.2020), тыс. руб.	2021 год (проект), тыс. рублей	2022 год (проект), тыс. рублей	2023 год (проект), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>Задача – участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории Мирного</i>	5,0	10,0	10,0	10,0
2.3.	Подпрограмма «Первичные меры пожарной безопасности»	4 379,0	2 502,9	2 711,3	2 588,9
	<i>Задача – обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Мирного</i>	4 379,0	2 502,9	2 711,3	2 588,9
3.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»	9 493,0	176 136,4	174 757,3	180 067,0
3.1.	Подпрограмма «Развитие системы муниципальной службы»	301,9	166 083,5	164 831,0	169 321,3
	<i>Задача № 1 – организация и обеспечение повышения квалификации и профессиональной переподготовки муниципальных служащих</i>	301,9	297,1	270,0	270,0
	<i>Задача № 2 – создание условий для обеспечения выполнения органами местного самоуправления своих полномочий</i>		165 786,4	164 561,0	169 051,3
3.2.	Подпрограмма «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, совершенствование системы защиты конфиденциальной информации»	299,4	1 381,3	1 529,2	1 300,5
	<i>Задача № 1 – организация предоставления государственных и муниципальных услуг в электронном виде</i>	146,4	146,4	146,4	146,4
	<i>Задача № 2 – обеспечение информационной безопасности и устойчивости сетей передачи данных при обработке конфиденциальной информации</i>	153,0	360,5	589,2	360,5
	<i>Задача № 3 – информационное сопровождение органов местного самоуправления</i>		874,4	793,6	793,6
3.3.	Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях»	8 869,4	8 659,0	8 376,9	9 416,0
	<i>Задача № 1 – информационное обеспечение и пропаганда охраны труда</i>	24,9	13,0	4,8	4,8
	<i>Задача № 2 – профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, улучшение условий и охраны труда</i>	8 844,5	8 646,0	8 372,1	9 411,2
3.4.	Подпрограмма «Противодействие коррупции»	22,3	12,6	20,2	29,2
	<i>Задача - профилактика коррупционных право-</i>	22,3	12,6	20,2	29,2

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений от 08.10.2020), тыс. руб.	2021 год (проект), тыс. рублей	2022 год (проект), тыс. рублей	2023 год (проект), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>нарушений</i>				
4.	Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного»	139 865,8	84 149,8	93 239,3	93 387,3
4.1.	Подпрограмма «Благоустройство Мирного»	29 458,9	26 339,5	27 244,4	27 244,4
	<i>Задача № 1 – содержание и развитие объектов благоустройства</i>	28 363,9	25 080,1	25 985,0	25 985,0
	<i>Задача № 2 – организация и содержание мест захоронения</i>	1 095,0	1 259,4	1 259,4	1 259,4
4.2.	Подпрограмма «Дорожная деятельность в Мирном»	107 496,3	55 501,1	63 355,6	63 503,6
	<i>Задача – качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров</i>	107 496,3	55 501,1	63 355,6	63 503,6
4.3.	Подпрограмма «Экологическая безопасность»	2 910,6	2 309,2	2 639,3	2 639,3
	<i>Задача – улучшение экологической обстановки в Мирном</i>	2 910,6	2 309,2	2 639,3	2 639,3
5.	Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»	33 130,4	44 100,7	43 360,2	43 352,7
5.1.	Подпрограмма «Мирный молодежный»	550,2	550,2	550,2	550,2
	<i>Задача – создание условий для развития и самореализации молодых граждан в интересах общества и государства</i>	550,2	550,2	550,2	550,2
5.2.	Подпрограмма «Культура Мирного»	21 280,1	22 534,1	22 165,4	22 159,4
	<i>Задача № 1 – создание условий для организации досуга и обеспечения жителей Мирного услугами организаций культуры</i>	879,7	1 559,7	1 559,7	1 559,7
	<i>Задача № 2 – организация библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов муниципальных библиотек</i>	15 960,4	16 447,2	16 078,5	16 072,5
	<i>Задача № 3 – обеспечение жителей Мирного официальной информацией о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры</i>	4 440,0	4 527,2	4 527,2	4 527,2
5.3.	Подпрограмма «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Мирного»	1 150,0	870,0	870,0	870,0

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений от 08.10.2020), тыс. руб.	2021 год (проект), тыс. рублей	2022 год (проект), тыс. рублей	2023 год (проект), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>Задача – оказание поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям</i>	1 150,0	870,0	870,0	870,0
5.4.	Подпрограмма «Мирный спортивный»	9 666,0	19 617,5	19 507,8	19 668,2
	<i>Задача – оказание проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий</i>	9 666,0	19 617,5	19 507,8	19 668,2
5.5.	Подпрограмма «Доступная среда»	483,6	528,9	266,8	104,9
	<i>Задача – создание условий для обеспечения равного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения к объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности</i>	483,6	528,9	266,8	104,9
6.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного»	741 450,3	751 728,0	778 024,8	780 304,6
	<i>Задача № 1 – сохранение и укрепление здоровья детей, организация их отдыха в каникулярное время</i>	52 992,4	73 038,3	75 992,7	59 147,5
	<i>Задача № 2 – развитие сети муниципальных образовательных организаций и создание в них современных условий обучения</i>	677 760,7	663 277,5	685 818,7	704 943,7
	<i>Задача № 3 – организация мероприятий по выявлению и развитию одаренных детей в различных областях деятельности</i>	944,2	846,3	950,0	950,0
	<i>Задача № 4 – обеспечение развития кадрового потенциала муниципальных образовательных организаций</i>	3 258,0	1 472,5	2 170,0	2 170,0
	<i>Задача № 5 – обеспечение функционирования системы персонифицированного финансирования, обеспечивающей свободу выбора образовательных программ, равенство доступа к дополнительному образованию за счет средств бюджетов бюджетной системы, легкость и оперативность смены осваиваемых образовательных программ</i>	6 495,0	13 093,4	13 093,4	13 093,4
7.	Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Мирного»	21 104,0	22 635,4	22 625,6	23 512,9
	<i>Задача № 1 – создание условий для управления, использования и учета муниципального имущества, в том числе муниципального жилищного фонда и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	1 064,0	1 689,6	494,1	494,1
	<i>Задача № 2 – содержание жилых и нежилых помещений, находящихся в казне Мирного</i>	20 040,0	20 945,8	22 131,5	23 018,8
8.	Муниципальная программа «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного»	615 605,1	615 587,8	940,5	306,0

№ п/п	Наименование программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 год (с учетом изменений от 08.10.2020), тыс. руб.	2021 год (проект), тыс. рублей	2022 год (проект), тыс. рублей	2023 год (проект), тыс. рублей
1	2	3	4	5	6
	<i>Задача № 1 – удовлетворение потребностей населения в благоустроенном жилье</i>	612 079,7		406,5	-
	<i>Задача № 2 – обустройство Мирного объектами социальной и инженерной инфраструктуры</i>	3 525,4	615 587,8	534,0	306,0
9.	Муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»	50,0	50,0	50,0	50,0
	<i>Задача муниципальной программы – содействие развитию малого и среднего предпринимательства на территории Мирного</i>	50,0	50,0	50,0	50,0
10.	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Мирном»	1 616,4	1 515,1	1 622,9	1 376,3
	<i>Задача № 1 – повышение уровня оснащенности поквартирными приборами учета используемых энергетических ресурсов в муниципальном жилищном фонде города</i>	298,2	296,0	296,0	296,0
	<i>Задача № 2 – сокращение объема потерь энергетических ресурсов в процессе эксплуатации зданий, строений, сооружений и уменьшение объема потребления энергетических ресурсов с сохранением полезного эффекта от их использования</i>	1 318,2	1 219,1	1 326,9	1 080,3
11.	Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Мирного на 2018-2024 годы»	15 816,1	8 651,0	9 862,6	2 379,2
11.1	Подпрограмма «Благоустройство дворовых и общественных территорий Мирного»	15 816,1	8 651,0	9 862,6	2 379,2
	ВСЕГО:	1 616 406,6	1 740 991,1	1 159 387,5	1 161 007,7

Основная доля предусмотренных бюджетных ассигнований на 2021 год в размере 1 543 451,2 тыс. рублей (751728,0+615587,8+176135,4) приходится на реализацию задач муниципальных программ, «Развитие образовательной системы Мирного», «Развитие жилищного строительства, социальной и инженерной инфраструктуры Мирного», «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» соответственно.

В ходе финансово-экономической экспертизы муниципальных программ установлено, что по некоторым программам (подпрограммам) установленные целевые показатели не дают объективной оценки достижения поставленных целей (задач). Некоторые целевые показатели указывают только на фактическое исполнение (выполнение) объемов работ, что тоже не дает возможности оценить эффективность мероприятий (выполнение задач), проведенных в рамках муниципальных программ, например:

- Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Подпрограмма № 2 «Культура Мирного»								
6. Годовой тираж общественно-политической газеты «Панорама Мирного»	экземпляров	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000	510 000
7. Годовой тираж бюллетеня нормативных правовых актов городского округа Архангельской области «Мирный»	экземпляров	420	420	420	420	420	420	420
8. Годовое эфирное время, используемое для размещения информационных материалов на городском телевидении	секунд	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000	48 000
9. Тираж брошюры отчета главы Мирного	экземпляров	20	-	20	20	20	20	20
10. Видеоролик (фильм) для трансляции по городскому телевидению, приуроченный к чествованию лучших работников учреждений и предприятий Мирного по итогам года	единиц	1	-	1	1	1	1	1

По ряду муниципальных программ установлены показатели с отсутствием динамики. Их значение зафиксированы на весь период реализации на одном уровне, что может затруднить оценку хода выполнения соответствующих целей и задач муниципальной программы (подпрограммы), их влияние на достижение цели, а также ставит под сомнение целесообразность включения данных целевых показателей, например:

- Муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного»

Наименование целевого показателя	ед. измерения	Значение целевых показателей						
		базовый 2018 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
Подпрограмма № 1 «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций, гражданская оборона»								
1. Эффективность реагирования поисково-спасательного отряда Мирнинской ПАСС на происшествия, чрезвычайные и аварийные ситуации	процентов	100	100	100	100	100	100	100
3. Готовность сил организаций по вопросам предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, гражданской обороны	процентов	100	100	100	100	100	100	100
Подпрограмма № 2 «Профилактика терроризма и экстремизма»								
4. Уровень информированности населения Мирного о принимаемых мерах антитеррористического характера и правилах поведения в случае угрозы возникновения террористического акта	процентов	100	100	100	100	100	100	100
5. Доля муниципальных организаций, в которых обеспечивается требуемый уровень антитеррористической защищенности	процентов	10	10	10	10	10	10	10

По муниципальным программам при расширении поставленных целей и задач, и соответственно, увеличении объемов финансирования не дополняются перечни целевых показателей муниципальных программ, например:

- Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном»:

в целях решения новой поставленной задачи «Создание условий для обеспечения выполнения органами местного самоуправления своих полномочий» перечень мероприятий муниципальной программы дополнен новыми мероприятиями и соответственно увеличен объем финансирования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Однако в перечне мероприятий муниципальной программы по мероприятию 1.2. «Содержание муниципальных органов и обеспечение их функций» подпрограммы № 1 «Развитие системы муниципальной службы» и мероприятию 2.4. «Развитие информационно-коммуникационных технологий» подпрограммы № 2 «Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, совершенствование системы защиты конфиденциальной информации» отсутствуют показатели ожидаемого результата реализации данных мероприятий и связь с целевыми показателями муниципальной программы;

- муниципальная программа «Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Мирном»:

согласно закону Архангельской области от 29.05.2020 № 265-17-ОЗ «О введении на территории Архангельской области специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» на территории Архангельской области с 1 июля 2020 года введен специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход». В связи с этим предусмотрена возможность включения мероприятий по поддержке самозанятых граждан в муниципальные программы. Однако в муниципальной программе не пересмотрен перечень целевых показателей, оценивающий вышеуказанные изменения.

При проведении финансово-экономической экспертизы муниципальных программ выявлены ошибки.

В пояснительной записке к постановлению администрации Мирного от 10.11.2020 № 1019 «О внесении изменений в муниципальную программу «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в Мирном», утвержденную постановлением администрации Мирного от 11 ноября 2019 г. № 894», неверно указано наименование городского округа Архангельской области «Мирный».

В пояснительной записке к постановлению администрации Мирного от 06.11.2020 № 1010 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие культуры, спорта, реализация молодежной и социальной политики в Мирном», утвержденную постановлением администрации Мирного от 7 ноября 2019 года № 889», в обосновании подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» содержится ошибка – количество социально ориентированных некоммерческих организаций согласно Реестру социально ориентированных некоммерческих организаций (30.10.2020) количество получателей поддержки 9 учреждений. Так же в пояснительной записке не раскрыта причина, по которой объем финансирования на весь период действия муниципальной программы запланирован на одном уровне в размере 870,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 21 БК РФ каждой муниципальной программе присваивается уникальная целевая статья классификации расходов бюджета. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Мирного на текущий финансовый год установлены распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 14.11.2019 № 54 «Об утверждении указаний о порядке применения целевых статей классификации расходов местного бюджета» (далее – Указания). С 1 января 2021 года вступят в действие Указания, утвержденные на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, в редакции распоряжения ФЭУ администрации Мирного от 12.11.2020 № 57. В пункте 2.3. раздела 2 Указаний неверно указано наименование подпрограммы «Развитие системы муниципальной службы» муниципальной программы «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном».

**Муниципальный дорожный фонд городского округа
Архангельской области «Мирный»**

Городским Советом депутатов Мирного принято решение 24.10.2013 № 15 о создании муниципального дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный», утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный» (с изменениями и дополнениями). Необходимые изменения были внесены в вышеуказанный Порядок после внесения проекта решения в городской Совет депутатов Мирного.

Муниципальный дорожный фонд на 2021 год сформирован в сумме 11 456,3 тыс. рублей (средства бюджета Архангельской области – 10 111,2 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 345,1 тыс. рублей), на 2022 году 11 616,8 тыс. рублей (средства бюджета Архангельской области – 10 154,4 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 462,4 тыс. рублей), на 2023 году 11 764,8 тыс. рублей (средства бюджета Архангельской области – 10 204,8 тыс. рублей, средства бюджета Мирного – 1 560,0 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда определены в рамках мероприятия «Дорожная деятельность, осуществляемая в рамках муниципального дорожного фонда» задачи «Качественное и безопасное содержание, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети, внутриквартальных проездов и тротуаров» подпрограммы «Дорожная деятельность в Мирном» муниципальной программы «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

Источники формирования дорожного фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлены в таблице.

Наименование доходов	2021 год	2022 год	2023 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 336,9	1 454,8	1 549,8
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округ	4,8	3,2	4,8
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	3,4	4,4	5,4
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	10 111,2	10 154,4	10 204,8

В ведомственной структуре расходов бюджета Мирного софинансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемых за счет бюджетных ассигнований муниципальных дорожных фондов, отражено по подразделу 0409.

За счет средств дорожного фонда в 2021 году планируется отремонтировать – 8490,0 кв.м. В пояснительной записке к проекту решения указан перечень дворовых территорий на

2021 год. В пояснительной записке к вышеуказанной муниципальной программе¹ указаны перечни на 2021 и 2022 годы.

За счет средств дорожного фонда в 2021 году планируется:

- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Советская вдоль д. 10 – 780,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Советская вдоль д. 15, д. 19 – 1280 кв. м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Ленина д. 34 (гостиница Рокот) – 470,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу пер. Школьный пожарный проезд вдоль д. 10 – 400,0 кв.м;
- ремонт заезда и выезда в переулок Школьный д. 10 – 1340,0 кв.м;
- ремонт дворовой территории ул. Дзержинского, д. 44, д. 46 с выездом на ул. Дзержинского – 1200,0 кв.м;
- ремонт проезда ул. Циргвава за домами 13, 15, 15А – 874,0 кв.м;
- ремонт проезда ул. Циргвава вдоль домов 13, 15 – 650,0 кв.м;
- ремонт заезда ул. Неделина, д. 35 – 122,0 кв.м;
- ремонт дворовых заездов по ул. Ленина дома 25, 27, 37, 55, 57, 59 – 380,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Гагарина, д. 14А – 450,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Циргвава, д. 5, 7, 9 – 655,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Циргвава, д. 5, 7, 9 – 655,0 кв.м;

В ходе проведения экспертизы от специалиста МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» запрашивалась информация по следующим вопросам:

- почему в перечне учтен дважды один и тот же адрес (ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Циргвава, д. 5, 7, 9 – 655,0 кв.м.);
- почему общий объем, указанный пообъектно, не сходится с объемом, указанным в пояснительной записке, представленной к проекту решения на 766 кв.м (8490,0-9256,0);
- почему к пояснительной к проекту решения отсутствует внутриквартальный проезд ул. Советская вдоль д. 19, отраженный в пояснительной записке к муниципальной программе¹;
- почему в пояснительной записке к муниципальной программе¹ присутствует проверка достоверности определения сметной стоимости по ремонту автомобильной дороги по ул. Советская (общая площадь, подлежащая ремонту 6848 кв.м) не включенная в пояснительную записку к проекту решения.

От специалиста МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в ходе экспертизы ответов на вышеуказанные вопросы не представлено. Контрольно-счётная комиссия Мирного полагает, что показатели, отраженные в проекте решения, не подкреплены расчетами.

Согласно пояснительной записке к муниципальной программе¹ за счет средств дорожного фонда в 2022 году планируется объем 4367,0 кв.м, из них:

- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Ленина д. 5 – 800,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Ленина д. 38 (вдоль МКУ ДО ДШИ № 12) – площадь не указана;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Неделина д. 4 – ул. Мира д. 16 – 550,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Неделина д.8 – ул. Пушкина д. 15 – 550,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Овчинников ад. 3 – ул. Мира д. 12 – 600,0
- ремонт внутриквартального проезда ул. Неделина вдоль домов 22, 24, 26 – 1150,0 кв.м;

¹ Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

- ремонт внутриквартального проезда по ул. Ленина д. 25 – д. 27 вдоль МКДОУ № 9 – 717,0 кв.м.

В ходе проведения экспертизы от специалиста МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» запрашивалась информация по следующим вопросам:

- какой объем планируется отремонтировать по адресу ул. Ленина д. 38 (вдоль МКУ ДО ДШИ № 12);

- почему планируемый объем на 2022 год значительно меньше планируемого объема на 2021 и 2023 годы.

От специалиста МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» в ходе экспертизы ответов на вышеуказанные вопросы не предоставлено.

Согласно Перечню дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, подлежащих капитальному ремонту и ремонту в рамках средств дорожного фонда городского округа Архангельской области «Мирный» в 2023 году, представленному в ходе проведения экспертизы муниципальной программы¹ за счет средств дорожного фонда в 2023 году планируется объем 7462,0 кв.м, из них:

- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Ленина д. 25 – 412,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Ленина д. 55 – 300,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Степанченко д. 1 – 350,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Степанченко д. 16 – 150,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Советская д. 12 – 150,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Ленина д. 37 – 150,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Циргвава д. 4 – 1700,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Циргвава д. 6 – 800,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Гагарина д. 12 – ул. Неделина д. 28 – 950,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Чайковского д. 12; – 1550,0 кв.м;
- ремонт внутриквартального проезда по адресу ул. Неделина д. 25 – 950,0 кв.м.

В представленном Перечне объем финансирования за счет средств бюджета Мирного указан меньше на 1 022,9 тыс. рублей (1560,0-537,1), пояснения по данному факту от специалиста МУ «Управление муниципального имущества, строительства и городского хозяйства» не получены.

Резервный фонд

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ проектом решения предлагается утвердить размер резервного фонда администрации Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов для финансового обеспечения непредвиденных расходов в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, в сумме не менее 1 000,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Мирного, предусмотренные в составе бюджета Мирного, используются по решению администрации Мирного. Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного установлен постановлением администрации Мирного от 25.05.2015 № 949 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного» (с изменениями). На момент проведения экспертизы данное постановление не соответствует действующему законодательству и нормативным правовым актам городского округа Архангельской области «Мирный». Вышеуказанный Порядок не утверждает форму Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мирного, прилагаемую к годовому отчету об исполнении бюджета Мирного.

¹ Муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного».

При формировании проекта решения выдержаны нормы ГК РФ¹ относительно предельного размера резервного фонда администрации Мирного (статья 81 БК РФ).

Дефицит бюджета Мирного и источники его финансирования

Проектом решения на 2021 год предлагается утвердить бюджет с дефицитом в размере 77 420,7 тыс. рублей, дефицит бюджета на 2022 год – 52 356,7 тыс. рублей и дефицит бюджета на 2023 год – 59 450,3 тыс. рублей, что соответствует предельным значениям, определенным положениями статьи 92.1 БК РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета Мирного на 2021 год определены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Мирного.

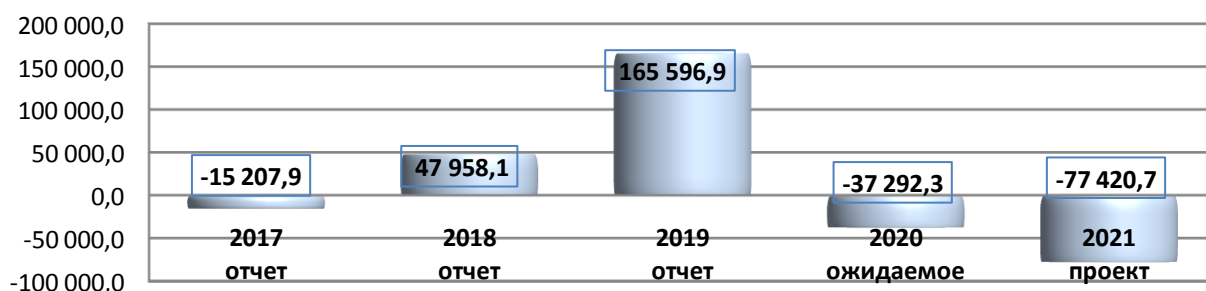
Сопоставление дефицита бюджета Мирного, предлагаемого проектом решения с утвержденными параметрами бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов и ожидаемым исполнением, представлено в таблице.

Период действия решения	2020 год		2021 год тыс. руб.	2022 год тыс. руб.	2023 год тыс. руб.
	тыс. руб.	(+,-) к началу года тыс. руб.			
от 19 декабря 2019 года	45 874,6		-	-	-
от 30 апреля 2020 года	50 112,3	(+)4 237,7	-	-	-
от 9 июля 2020 года	93 479,4	(+)43 367,1	-	-	-
от 8 октября 2020 года	91 306,7	(-)2 172,7	-	-	-
Проект			77 420,7	52 356,7	59 450,3
Ожидаемое исполнение 2020 года	37 292,3		-	-	-

Приведенные данные за 2020 год свидетельствуют об изменениях параметров в сторону снижения дефицита бюджета Мирного. Показатель дефицита бюджета Мирного предлагаемый к утверждению на 2021 год, на момент подготовки Заключения выше на 31 546,1 тыс. рублей (77420,7-45874,6) показателя, утвержденного первоначально в бюджете Мирного на 2020 год, на 2022 год выше на 6 482,1 тыс. рублей (52356,7-45874,6), на 2023 год выше на 13 575,7 тыс. рублей (59450,3-45874,6).

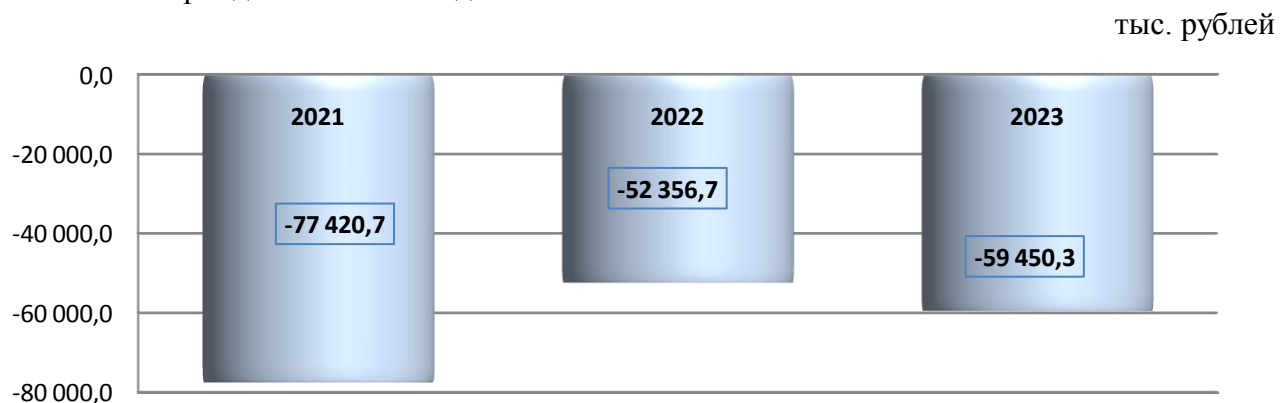
На рисунке представлена динамика дефицита бюджета Мирного за 2017-2021 годы.

тыс. рублей



¹ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

На рисунке представлена динамика дефицита проекта бюджета Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.



Бюджет Мирного на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов предлагается утвердить с дефицитом, что свидетельствует о нехватке доходов для исполнения действующих расходных обязательств. В данной ситуации планирование и расходование бюджетных ассигнований необходимо осуществлять с учетом сдерживания роста бюджетных расходов с целью сохранения резервов для выполнения принятых социальных обязательств, установления четких критериев оценки объема действующих расходных обязательств, принятия новых расходных обязательств только при наличии соответствующих финансовых возможностей на весь период их действия.

Предложения:

На основании изложенного контрольно-счётная комиссия Мирного полагает необходимым при рассмотрении проекта решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» учесть замечания (ошибки), содержащиеся в настоящем Заключении.

Автором проекта решения подготовлен уточненный проект решения «О бюджете городского округа Архангельской области «Мирный» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с приложениями, который поступил в контрольно-счётную комиссию Мирного 3 декабря 2020 года, замечаний и предложений не имеет.

Председатель
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Г. Плотникова