



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД ТУЛА

КОНТРОЛЬНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ТУЛА

**Заключение № 02–03/Б–047–20 от 23.11.2020
на проект решения Тульской городской Думы
«О бюджете муниципального образования
город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»**

Заключение контрольной комиссии муниципального образования город Тула (далее – Заключение) на проект решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 26.06.2008 № 47/1095 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О контрольной комиссии муниципального образования город Тула», утвержденным решением Тульской городской Думы от 27.05.2009 № 68/1512.

Целями экспертно-аналитического мероприятия являлись:

экспертиза и оценка обоснованности доходных статей проекта бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;

анализ расходных статей проекта бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов, ведомственной структуры расходов проекта бюджета;

оценка сбалансированности проекта бюджета муниципального образования город Тула, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов.

Числовые значения анализируемых параметров бюджета муниципального образования город Тула представлены в Заключении в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой. Относительное отклонение при расчетах составляет не более 0,1 тыс.руб., или 0,01%, что обусловлено округлением чисел к определенному разряду.

1. Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием для составления проекта бюджета

Оценка соответствия проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием для составления проекта бюджета, проводилась по следующим критериям:

1) *критерий концептуального единства*: положения проекта Решения о бюджете не должны противоречить бюджетному законодательству, положениям послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020;

2) *критерий учета особенностей бюджетной и налоговой политики*: проект Решения о бюджете должен соответствовать основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

3) *критерий реалистичности назначений показателей*: проект Решения о бюджете должен быть разработан с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Критерий концептуального единства

Проект Решения о бюджете внесен главой администрации муниципального образования город Тула на рассмотрение Тульской городской Думы исх.№ 1182-ки от 13.11.2020, в соответствии со сроком, установленным ст.185 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п.3.2.3 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

Одновременно с проектом Решения о бюджете представлен перечень материалов и документов, определенных ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.3.2.4 Положения о бюджетном процессе, в том числе:

1. Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.
2. Предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Тула за январь-сентябрь 2020 года.
3. Ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Тула за 2020 год.
4. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов с пояснительной запиской.
5. Реестр источников доходов бюджета муниципального образования город Тула.
6. Проект бюджетного прогноза муниципального образования город Тула на 2021–2026 годы (далее – Бюджетный прогноз).
7. Прогноз основных характеристик бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит).
8. Пояснительная записка к проекту решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Пояснительная записка).
9. Приложение к Пояснительной записке «Распределение бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город Тула по разделам, подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».
10. Справка о верхнем пределе муниципального внутреннего долга муниципального образования город Тула по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом и каждым годом планового периода.
11. Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Тула на 2020 год (далее – Оценка ожидаемого исполнения).
12. Расчеты по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.
13. Проекты изменений в паспорта 6 муниципальных программ муниципального образования город Тула.

Дополнительно с проектом Решения о бюджете администрацией города Тулы представлена Справка о бюджетных инвестициях, планируемых к предоставлению

юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями.

Проект Решения о бюджете ориентирован на реализацию национальных целей развития страны и приоритетов, определенных Посланием Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 15.01.2020, обеспечение преемственности федеральной и региональной политики в данной сфере.

В соответствии с установками, определенными в послании Президента Российской Федерации, в проекте Решения о бюджете предусматривается решение вопросов социального и экономического развития, в том числе участие в национальных проектах: «Образование», «Демография», «Жилье и городская среда», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Экология». В целом проект Решения о бюджете имеет социальную ориентацию.

В ходе экспертизы положений проекта Решения о бюджете подтверждено его соответствие бюджетному законодательству, положениям послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020.

Критерий учета особенностей бюджетной и налоговой политики

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов основными целями бюджетной политики являются благополучие населения, качество и комфортность жизни людей, обеспечение сбалансированности бюджета на долгосрочный период.

Базисным документом при реализации бюджетной политики является Бюджетный прогноз, в основу которого положены показатели текущей ситуации и предполагаемые сценарии развития.

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики:

доходы бюджета муниципального образования город Тула, планируемые в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов, сформированы за счет доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов в соответствии с нормативами, установленными действующим законодательством, местных налогов и сборов, задолженности по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам, неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных поступлений;

расходы бюджета муниципального образования город Тула сформированы для решения вопросов местного значения городского округа, закрепленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», а также на осуществление переданных отдельных государственных полномочий.

Для достижения целей бюджетной политики в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов предусмотрено решение следующих задач.

1) Обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы. Долговая политика муниципального образования город Тула.

Бюджет муниципального образования город Тула сформирован на трехлетний период в целях обеспечения выполнения расходных обязательств муниципального образования город Тула. Основополагающими для реализации в рамках бюджетного цикла 2021–2023 годов будут мероприятия 26 муниципальных программ муниципального образования город Тула и включенных в их состав региональных приоритетных проектов, направленных на достижение целей и задач национальных проектов. Продолжится реализация мер по обеспечению взаимосвязи государственных программ Тульской области, региональных приоритетных проектов, национальных проектов и муниципальных программ в части показателей достижения конечного результата.

Реализация долговой политики муниципального образования город Тула будет продолжена на принципах безусловного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки.

2) Повышение прозрачности бюджетного процесса. Развитие единой интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Для обеспечения прозрачности и публичности информации о деятельности муниципального образования город Тула в сфере управления общественными финансами и бюджетного процесса будет продолжена практика размещения на официальном сайте администрации муниципального образования город Тула в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» проекта нормативного правового акта о бюджете, решения о бюджете, отчетов об исполнении бюджета, в том числе в доступной для населения форме «Бюджет для граждан».

В предстоящем периоде планируются:

модернизация действующих автоматизированных систем управления бюджетным процессом с целью их интеграции с информационной системой управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

дальнейшая интеграция информационных систем в сфере управления финансами с системами в сфере управления муниципальными закупками и региональным электронным бюджетом Тульской области.

3) Бюджетная политика в сфере муниципальных закупок.

Планирование закупок будет осуществляться с учетом требований муниципальных правовых актов по нормированию, принятых в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Продолжится практика проведения совместных электронных аукционов и конкурсов, позволяющая закупать товары, работы, услуги по более низким ценам, на единых условиях исполнения контрактов. В рамках мероприятий по информационному обеспечению контрактной системы планируется дальнейшее внедрение системы заключения контрактов без проведения конкурентных процедур путем получения оферт от потенциальных контрагентов через РИС «Госзаказ».

Неотъемлемой частью бюджетной политики в области закупок будет являться осуществление контроля за проводимыми процедурами на всех этапах размещения закупок.

4) Совершенствование системы внутреннего муниципального финансового контроля.

В целях обеспечения повышения эффективности расходования бюджетных средств, снижения количества бюджетных нарушений будут осуществляться:

реализация полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в соответствии с требованиями федеральных стандартов, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации;

планирование контрольной деятельности с применением риск-ориентированного подхода;

координация контрольной деятельности органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля;

контрольная деятельность исходя из необходимости повышения качества финансового менеджмента объектов контроля.

Основными направлениями налоговой политики муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются: обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования город Тула в условиях преодоления негативных последствий для экономики, обусловленных

внутренними и внешнеполитическими факторами, в том числе распространением коронавирусной инфекции COVID-19.

Для достижения обозначенных целей планируется:

организация мероприятий, целью которых является обеспечение в полном объеме запланированных налоговых поступлений;

мобилизация доходов бюджета города за счет эффективного администрирования местных налогов и повышения собираемости налогов, поступающих в бюджет города;

повышения уровня ответственности главных администраторов доходов за выполнение плановых показателей в части исполнения доходной части бюджета муниципального образования город Тула;

учет изменений в федеральном и областном налоговом законодательстве;

организация межведомственного взаимодействия органов исполнительной власти города с налоговыми, правоохранительными, надзорными органами и органами по исполнению судебных актов в целях легализации налогооблагаемой базы;

обеспечение поступления доходов в бюджет муниципального образования город Тула за счет создания благоприятного инвестиционного климата, снижения административных барьеров, сохранения и создания рабочих мест в рамках реализации инвестиционных проектов, оказания информационной, консультационной и финансовой поддержки субъектов малого и среднего бизнеса;

продолжение работы по анализу состояния и сокращению уровня недоимки по налоговым доходам бюджета муниципального образования город Тула;

усиление роли межведомственного взаимодействия при выявлении и вовлечении в налоговый оборот неучтенных объектов недвижимости, по сокращению задолженности по налогам и сборам перед бюджетом муниципального образования город Тула, обеспечению своевременной выплаты заработной платы, включая адресную работу с налогоплательщиками;

совершенствование нормативно-правовых актов о налогах, принятых органами местного самоуправления, с учетом изменений федерального законодательства;

проведение информационных кампаний финансовой грамотности населения.

Проведенным анализом установлено соответствие проекта Решения о бюджете основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Критерий реалистичности назначений показателей

Согласно Пояснительной записке в основу формирования доходной части бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов приняты:

– показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

– отчеты налоговых органов о начисленных и уплаченных в бюджет налогах за 2019 год;

– динамика поступления доходов в 2020 году и в предшествующих периодах;

– оценка поступления отдельных видов налогов и сборов в текущем году и прогноз на 2021–2023 годы организаций по администрируемым видам доходов.

В соответствии со ст.172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расчетах прогнозируемых поступлений доходных источников в проекте Решения о бюджете использованы показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021–2023 годы (далее – Прогноз).

Прогноз разработан в соответствии со ст.173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», распоряжением правительства Тульской области от 18.03.2020 № 208-р «Об утверждении плана-графика составления проекта бюджета

Тулской области и проекта бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», постановлением администрации города Тулы от 26.09.2016 № 4291 «Об утверждении Порядка разработки (корректировки) прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Тула на среднесрочный период», распоряжением администрации города Тулы от 28.05.2020 № 1/115-р «Об утверждении плана-графика составления проекта бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно Прогнозу, объем отгруженной продукции в 2021 г. в целом по промышленности муниципального образования город Тула составит 434,7 млрд.руб., или 104,0% к уровню 2020 года (418,0 млрд.руб.). В 2022 планируется увеличение на 21,7 млрд.руб. (5,0%), в 2023 на 27,4 млрд.руб. (6,0%). Рост промышленного производства в прогнозном периоде в муниципальном образовании город Тула предполагается в металлургическом производстве и машиностроении.

Объем продукции в 2021 г. в целом по сельскому хозяйству составит 6 998,0 млн.руб. (увеличение по сравнению с 2020 г. на 437,2 млн.руб., или на 6,7%). По прогнозным ожиданиям в 2022 – 2023 годах сохранится положительная динамика объема производства продукции сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий (темпы роста предположительно составят 106,9% (7 478,8 млн.руб.) и 108,2% (8 095,5 млн.руб.) по годам соответственно). Ожидается рост объема продукции сельского хозяйства по кругу крупных и средних предприятий.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство» в 2021 г. предположительно составит 7 960,7 млн.руб. (увеличение на 71,0 млн.руб. (0,9%) по сравнению с 2020 г.). В 2022–2023 годах продолжится увеличение объемов выполненных работ на 87,6 млн.руб. (1,1%) и на 161,0 млн.руб. (2,0%) по годам соответственно.

В 2021 году планируются к реализации инвестиционные проекты на сумму более 18,5 млрд.руб., ожидается оживление инвестиционной активности организаций, перешедших от стадии восстановления к стадии активного роста. Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (инвестиции коммерческих организаций, бюджетные инвестиции, привлеченные инвестиции) планируется в 2021 г. – 70 517,1 млн.руб., в 2022 г. – 71 856,9 млн.руб., в 2023 г. – 72 575,5 млн.руб.

В 2021–2023 гг. ожидается рост финансового результата на протяжении всего прогнозного периода, что обусловлено оптимистичными прогнозами системообразующих предприятий (предполагается рост прибыли промышленных предприятий в 2021 г. на 3,5%, в 2022 г. на 4,0%, в 2023 г. на 4,3%):

- в 2021 г. увеличение на 4 279,9 млн.руб. (на 10,7%);
- в 2022 г. увеличение на 5 157,4 млн.руб. (на 11,7%);
- в 2023 г. увеличение на 4 072,0 млн.руб. (на 8,3%).

В прогнозном периоде 2021–2023 гг. предполагается рост оборота розничной торговли в сопоставимых ценах на 8,0%, 6,8% и 6,9% соответственно за счет адаптации сферы торговли к работе в новых экономических условиях (в условиях, связанных с предупреждением распространения коронавирусной инфекции).

Прогнозируется рост объема платных услуг населению по полному кругу в действующих ценах на 7,99% в 2021 г., на 7,45% в 2022 г., на 7,6% в 2023 г.

В 2021 году фонд заработной платы составит 125,6 млрд.руб. (увеличение на 5,4% по сравнению с 2020 г. (119,1 млрд.руб.)). Рост фонда заработной платы обусловлен прогнозами системообразующих предприятий и ежегодным увеличением с 1 октября среднемесячной заработной платы работников бюджетной сферы. В 2022 г. фонд заработной платы превысит отметку 133,3 млрд.руб. (увеличение на 6,1%), в 2023 г. – 142,4 млрд.руб. (увеличение на 6,8%).

В целом показатели социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2019 года, так и к ожидаемым данным 2020 года.

Проведенным анализом расчетов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 3.11 к письму главы администрации города Тулы от 13.11.2020 № 1182–ки) подтверждено использование следующих показателей:

- ожидаемые поступления доходных источников за 2020 год (Оценка ожидаемого исполнения);
- нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований Тульской области;
- темпы роста фонда оплаты труда (Прогноз);
- индексы потребительских цен (Прогноз);
- коэффициенты, отражающие региональные особенности рынка труда и коэффициенты–дефляторы;
- средние темпы роста поступлений доходов за 2018–2020 годы;
- прогнозные показатели поступления доходов, зачисляемых в консолидированный бюджет Тульской области (проект закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»);
- прогнозные данные главных администраторов доходных источников.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соответствии назначений показателей проекта Решения о бюджете данным прогноза социально–экономического развития города Тулы на 2021 –2023 годы.

Оценка соответствия внесенного проекта Решения о бюджете сведениям и документам, являющимся основанием для составления проекта бюджета

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий концептуального единства	соответствует
Критерий учета особенностей бюджетной политики и налоговой политики	соответствует
Критерий реалистичности назначений показателей	соответствует

2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

Оценка текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете проводилась с использованием *критерия соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства.*

Критерий соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства

В соответствии с п.1 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.3.1.1 Положения о бюджетном процессе статья 1 проекта Решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся:

общий объем доходов бюджета муниципального образования город Тула на очередной финансовый год и плановый период;

общий объем расходов бюджета муниципального образования город Тула на очередной финансовый год и плановый период;

общий объем условно утвержденных расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета муниципального образования город Тула (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета,

предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

дефицит (профицит) бюджета муниципального образования город Тула на очередной финансовый год и плановый период.

Ввиду того, что принятие обязательств в иностранной валюте в 2021 и в плановом периоде 2022 и 2023 годов муниципальным образованием город Тула не планируется, в состав приложений к проекту решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не включены:

программа муниципальных внешних заимствований муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

программа муниципальных гарантий в иностранной валюте на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

источники внешнего финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Также проектом решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не предусмотрено утверждение верхнего предела муниципального внешнего долга муниципального образования город Тула в иностранной валюте по состоянию на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года, 1 января 2023 года с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в иностранной валюте.

Перечень показателей бюджета, утверждаемых проектом Решения о бюджете, соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пп.3.1.1–1 Положения о бюджетном процессе (Приложение 1).

В ходе экспертизы проекта Решения о бюджете подтверждено соответствие его текстовой части и структуры требованиям бюджетного законодательства.

Оценка текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства	соответствует

3. Оценка правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта Решения о бюджете

Оценка правильности применения бюджетной классификации проводилась с учетом требований гл.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина России от 06.06.2020 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ Минфина России № 85н) по следующим критериям:

1) *критерий единства назначения кодов бюджетной классификации*: назначение кодов бюджетной классификации на условиях единства для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

2) *критерий стабильности (преемственности) назначения кодов бюджетной классификации*: назначение кодов бюджетной классификации на условиях стабильности, преемственности кодов бюджетной классификации отчетного, текущего и очередного финансового года и планового периода.

Критерий единства назначения кодов бюджетной классификации

При формировании кодов бюджетной классификации в проекте Решения о бюджете использовалась единая разрядность (двадцатизначная) для кодов классификации доходов бюджета, кодов классификации расходов бюджета и кодов классификации источников

финансирования дефицита бюджета, согласно гл.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказу Минфина России № 85н.

Коды целевых статей в расходной части проекта Решения о бюджете соответствуют перечню кодов целевых статей расходов классификации расходов бюджета муниципального образования город Тула, утвержденному приказом финансового управления администрации города Тулы от 03.11.2020 № 91 «О порядке применения бюджетной классификации».

В ходе экспертизы проекта Решения о бюджете подтверждено назначение кодов бюджетной классификации на условиях единства для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации структуры кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Критерий стабильности (преемственности) назначения кодов бюджетной классификации

При назначении кодов бюджетной классификации групп, подгрупп, разделов, подразделов в проекте Решения о бюджете соблюден принцип стабильности (преемственности) назначения кодов, использованных для очередного финансового года и планового периода, в соответствии с приказом Минфина России № 85н.

В ходе экспертизы проекта Решения о бюджете подтверждена стабильность (преемственности) назначения кодов бюджетной классификации.

Оценка правильности применения бюджетной классификации

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий единства назначения кодов бюджетной классификации	соответствует
Критерий стабильности (преемственности) назначения кодов бюджетной классификации	соответствует

4. Анализ и оценка полноты, достоверности и законности отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений

Формирование доходной части бюджета муниципального образования город Тула на 2021–2023 годы оценивалось по следующим критериям:

1) *критерий законности*: законность отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений;

2) *критерий полноты*: полнота отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений;

3) *критерий достоверности*: достоверность отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

Критерий законности

В ходе анализа доходной части проекта Решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлено, что она сформирована в соответствии со ст.61.2, ст.62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131–ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131–ФЗ), ст.3 Закона Тульской области от 11.11.2005 № 639–ЗТО «О межбюджетных отношениях между органами государственной власти Тульской области и органами местного самоуправления муниципальных образований Тульской области» (далее – Закон Тульской области № 639–ЗТО).

Согласно ст.61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом Решения о бюджете в налоговые доходы включены следующие подгруппы доходов:

– налоги на прибыль, доходы;

– налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;

– налоги на совокупный доход;

– налоги на имущество;

– государственная пошлина.

В соответствии со ст.62 Бюджетного кодекса Российской Федерации к неналоговым доходам в проекте Решения о бюджете отнесены:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

– платежи при использовании природными ресурсами;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба;

– прочие неналоговые доходы.

Согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, Федеральному закону № 131–ФЗ, Закону Тульской области № 639–ЗТО в безвозмездные поступления включены субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, поступающие из бюджета Тульской области.

В ходе экспертизы доходных источников в проекте Решения о бюджете подтверждена законность их отражения в доходной части бюджета, в том числе поступающих в порядке межбюджетных отношений.

Критерий полноты

В проекте Решения о бюджете доходы бюджета муниципального образования на 2021 год прогнозируются в сумме 17 219 226,3 тыс.руб. (Приложение 2), из них налоговые и неналоговые доходы составляют 9 205 151,0 тыс.руб., или 53,46% от общей суммы доходов, безвозмездные поступления – 8 014 075,3 тыс.руб., или 46,54% (Приложение 3).

Прогнозируемый объем доходов бюджета на плановый период:

– в 2022 году 16 850 590,4 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 9 719 555,5 тыс.руб., или 57,68% от общего объема доходов бюджета;

- безвозмездные поступления – 7 131 035,0 тыс.руб., или 42,32%;

– в 2023 году объем доходов составляет 16 456 820,7 тыс.руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 10 306 070,6 тыс.руб., или 62,62% от общего объема доходов бюджета;

- безвозмездные поступления в сумме 6 150 750,1 тыс.руб., или 37,38%.

В ходе проведения анализа проекта Решения о бюджете установлено, что расчеты объемов поступлений в доходную часть бюджета, примененные при разработке проекта Решения о бюджете, производились на основе:

– показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов;

– отчетов налоговых органов о начисленных и уплаченных в бюджет налогах за 2019 год;

– динамики поступления доходов в 2020 году и в предшествующих периодах;

– оценки поступления отдельных видов налогов и сборов в текущем году и прогноза на 2021–2023 годы организаций по администрируемым видам доходов.

Объемы налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, включенных в доходную часть бюджета соответствуют Бюджетному прогнозу.

Доходы бюджета муниципального образования город Тула сформированы за счет доходов от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов в соответствии с

нормативами, установленными действующим законодательством, местных налогов и сборов, задолженности по отмененным налогам и сборам и иным обязательным платежам, неналоговых доходов с учетом изменений и дополнений нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области и муниципального образования город Тула, вступающих в силу с 1 января 2021 года, а также за счет безвозмездных поступлений.

В ходе проведенного анализа проекта Решения о бюджете установлено, что доходная часть бюджета в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации рассчитана исходя из предварительных объемов безвозмездных поступлений из бюджета Тульской области в бюджет муниципального образования город Тула, на основе проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Таким образом, доходы в доходной части бюджета, в том числе доходы, поступающие в порядке межбюджетных отношений, в проекте Решения о бюджете отражены в полном объеме.

Критерий достоверности

В ходе проведенного сравнительного анализа доходной части проекта Решения о бюджете и ожидаемого исполнения за 2020 год отмечена положительная динамика темпов роста доходов в 2021 г., а именно: увеличение объема доходной части бюджета на 270 688,4 тыс.руб., или на 1,60%, с 16 948 537,9 тыс.руб. до 17 219 226,3 тыс.руб. (Приложение 4).

В плановом периоде 2022 и 2023 годов отмечено снижение объемов доходной части бюджета:

в 2022 г. на 368 635,8 тыс.руб., или на 2,14%, с 17 219 226,3 тыс.руб. до 16 850 590,4 тыс.руб.;

в 2023 г. на 393 769,8 тыс.руб., или на 2,34%, с 16 850 590,4 тыс.руб. до 16 456 820,7 тыс.руб.

Таким образом, объем доходной части бюджета на 2023 г. ниже ожидаемого исполнения за 2020 г. на 491 717,2 тыс.руб., или на 2,90%.

Данная тенденция обусловлена, снижением объемов безвозмездных поступлений и неналоговых доходов.

Так, в соответствии с проектом Решения о бюджете субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) уменьшаются по отношению к предшествующему году:

– в 2021 г. на 10 775,2 тыс.руб., или на 0,60%, с 1 783 132,0 тыс.руб. до 1 772 356,9 тыс.руб.;

– в 2022 г. на 267 837,2 тыс.руб., или на 15,11%, с 1 772 356,9 тыс.руб. до 1 504 519,6 тыс.руб.;

– в 2023 г. на 837 353,4 тыс.руб., или на 55,66%, с 1 504 519,6 тыс.руб. до 667 166,3 тыс.руб.

Изменение объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по отношению к предшествующему году сложилось следующим образом:

– в 2021 г. увеличение на 185 268,1 тыс.руб., или на 3,36%, с 5 513 263,1 тыс.руб. до 5 698 531,2 тыс.руб.;

– в 2022 г. уменьшение на 117 030,7 тыс.руб., или на 2,05%, с 5 698 531,2 тыс.руб. до 5 581 500,5 тыс.руб.;

– в 2023 г. уменьшение на 144 828,5 тыс.руб., или на 2,59%, с 5 581 500,5 тыс.руб. до 5 436 672,0 тыс.руб.

Иные межбюджетные трансферты по отношению к предшествующему году:

– в 2021 г. снижены на 400 360,7 тыс.руб., или на 42,43%, с 943 547,9 тыс.руб. до 543 187,2 тыс.руб.;

– в 2022 г. снижены на 498 172,4 тыс.руб., или на 91,71%, с 543 187,2 тыс.руб. до 45 014,8 тыс.руб.;

– в 2023 г. увеличены на 1 897,0 тыс.руб., или на 4,21%, с 45 014,8 тыс.руб. до 46 911,8 тыс.руб.

При сравнительном анализе объемов безвозмездных поступлений, запланированных в доходной части бюджета, и проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлены следующие технические ошибки.

1) Отклонение объемов иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на финансовое обеспечение реализации мероприятий по сопровождению программных продуктов, обеспечивающих составление и исполнение консолидированного бюджета Тульской области:

в 12 приложении проекта Решения о бюджете на 2022 г. – 7 334 833,34 руб., на 2023 г. – 7 092 863,72 руб.;

в таблице 49 приложения № 21 проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2022 г. – 2 030 112,00 руб., на 2023 г. – 2 030 112,00 руб.

2) Отклонение объемов иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на обеспечение развития рынка труда в соответствии с потребностями экономики Тульской области:

в 12 приложении проекта Решения о бюджете на 2022 г. – 2 030 112,00 руб., на 2023 г. – 2 030 112,00 руб.;

в таблице 48 приложения № 21 проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2022 г. – 7 334 833,34 тыс.руб., на 2023 г. – 7 092 863,72 тыс.руб.

В остальном объемы субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступающих в бюджет муниципального образования город Тула из бюджета Тульской области, соответствуют проекту закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Поступление дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в доходную часть бюджета в 2021 году и плановом периоде 2022–2023 годов не планируется.

По налоговым доходам бюджета в 2021 году отмечен существенный рост объемов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2020 г., во многом обусловленный увеличением следующих доходных источников:

– налоги на прибыль, доходы (на 299 411,3 тыс.руб., или на 5,66%, с 5 287 750,4 тыс.руб. до 5 587 161,7 тыс.руб.);

– налоги на совокупный доход (на 348 191,3 тыс.руб., или на 30,83%, с 1 129 311,0 тыс.руб. до 1 477 502,3 тыс.руб.).

В плановом периоде 2022–2023 годов отмеченная тенденция сохраняется:

в 2022 г. рост налогов на прибыль, доходы – 331 013,3 тыс.руб. (5,92%), налогов на совокупный доход – 113 850,0 тыс.руб. (7,71%);

в 2023 г. рост налогов на прибыль, доходы – 388 652,0 тыс.руб. (6,57%), налогов на совокупный доход – 143 578,6 тыс.руб. (9,02%).

Также в 2021 году и в плановом периоде запланировано увеличение по доходам от:

налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, в 2021 г. на 4 801,8 тыс.руб., или на 2,44%, в 2022 г. на 39 453,2 тыс.руб., или на 19,54%, в 2023 г. на 4 318,4 тыс.руб., или на 1,79%, что соответствует показателям проекта закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

государственной пошлины в 2021 г. на 8 256,1 тыс.руб., или на 8,63%, в 2022 г. на 8 291,1 тыс.руб., или на 7,98%, в 2023 г. на 8 961,9 тыс.руб., или на 7,99%.

В части налогов на имущество отмечено снижение в 2021 г. на 8 760,8 тыс.руб. (0,76%) и рост в 2022 г. на 45 355,6 тыс.руб. (3,95%), в 2023 г. на 51 389,6 тыс.руб. (4,31%).

В 2021 году и в плановом периоде 2022–2023 годов по отношению к предшествующему году значительно снижаются следующие неналоговые доходы бюджета:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

- в 2022 г. на 25 966,8 тыс.руб., или на 5,62%, с 461 850,7 тыс.руб. до 435 883,9 тыс.руб.;
- в 2023 г. на 13 579,2 тыс.руб., или на 3,12%, с 435 883,9 тыс.руб. до 422 304,7 тыс.руб.;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2021 г. на 21 607,2 тыс.руб., или на 55,33%, с 39 053,4 тыс.руб. до 17 446,2 тыс.руб.;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов

- в 2021 г. на 46 769,7 тыс.руб., или на 31,48%, с 148 567,9 тыс.руб. до 101 798,2 тыс.руб.;
- в 2022 г. на 5 542,9 тыс.руб., или на 5,44%, с 101 798,2 тыс.руб. до 96 255,3 тыс.руб.;
- в 2023 г. на 2 394,1 тыс.руб., или на 2,49% тыс.руб., с 96 255,3 тыс.руб. до 93 861,2 тыс.руб.;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2021 г. на 25 689,7 тыс.руб., или на – 34,32%, с 74 849,6 тыс.руб. до 49 159,8 тыс.руб.

Вместе с тем, существенный рост отмечен по следующим доходным источникам:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2021 г. на 14 713,8 тыс.руб., или на 3,29%, с 447 136,9 тыс.руб. до 461 850,7 тыс.руб.;

– прочие неналоговые доходы

- в 2022 г. на 8 000,0 тыс.руб., или на 23,53%, с 34 000,0 тыс.руб. до 42 000,0 тыс.руб.;
- в 2023 г. на 5 000,0 тыс.руб., или на 11,90%, с 42 000,0 тыс.руб. до 47 000,0 тыс.руб.

По иным доходным источникам в части налоговых и неналоговых доходов наблюдаются незначительные изменения по отношению к доходам в целом.

Проведенной экспертизой установлено, что объемы поступлений в доходную часть бюджета, запланированные в проекте Решения о бюджете, соответствуют показателям Реестра источников доходов бюджета муниципального образования город Тула.

При проведении структурного анализа доходной части бюджета отмечено незначительное изменение удельного веса по видам доходов в 2021–2023 годах. В 2021 году и в плановом периоде 2022–2023 годов налоговые и неналоговые доходы будут составлять не менее 53% всех доходов бюджета (Приложение 3).

В ходе оценки соответствия структуры и объемов налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений Реестру источников доходов бюджета муниципального образования город Тула, проекту закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» достоверность доходной части бюджета в проекте Решения о бюджете подтверждена.

Оценка достоверности, полноты и законности отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений бюджета

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий законности	соответствует
Критерий полноты	соответствует
Критерий достоверности	соответствует

5. Анализ и оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета

Формирование расходной части бюджета муниципального образования город Тула на 2021 год и плановый период 2022–2023 годов оценивалось по следующим критериям:

- 1) *критерий правомерности*: правомерность установления расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период, в частности, соблюдения законодательно установленного разграничения компетенции между уровнями государственной власти и местного самоуправления;
- 2) *критерий достаточности*: достаточность запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств муниципального образования;
- 3) *критерий законности и целевого направления*: законность отражения расходов в расходной части бюджета, их целевое направление.

Критерий правомерности

Планирование расходной части бюджета осуществлялось на основе действующей бюджетной сети получателей бюджетных средств муниципального образования город Тула в соответствии с расходными обязательствами согласно ст.86 Бюджетного кодекса Российской Федерации и отраженными в соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации в своде реестра расходных обязательств муниципального образования город Тула, с учетом полномочий на решение вопросов местного значения согласно ст.16 Федерального закона № 131–ФЗ и действующих расходных полномочий, переданных муниципальному образованию город Тула от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с выделением общих условно утвержденных расходов (в соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Объемы бюджетных ассигнований расходной части бюджета, запланированные в проекте Решения о бюджете, соответствуют показателям планового Реестра расходных обязательств муниципального образования город Тула, включающего перечень законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов.

Таким образом, правомерность установления расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период, в частности, соблюдение законодательно установленного разграничения компетенции между уровнями государственной власти и местного самоуправления, подтверждено.

Критерий достаточности

Формирование расходной части бюджета муниципального образования город Тула на 2021–2023 годы осуществлялось с учетом обеспечения сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета муниципального образования город Тула; сохранения в 2021–2023 годах достигнутых соотношений заработной платы отдельных категорий работников социальной сферы, установленных указами Президента Российской Федерации; достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами; участия в реализации приоритетных региональных

проектов; мониторинга сложившихся цен и экономии бюджетных средств в текущем году; оценки исполнения бюджета муниципального образования город Тула за 2020 год, выполнения поставленных перед муниципальным образованием город Тула задач.

Общая сумма расходов на 2021 год запланирована проектом решения о бюджете в объеме 18 277 475,6 тыс.руб. (Приложение 5).

Увеличение расходной части бюджета в 2021 году от ожидаемого исполнения за 2020 год составляет 505 750,2 тыс.руб., или 2,85%, с 17 771 725,4 тыс.руб. до 18 277 475,6 тыс.руб.

В плановом периоде расходная часть бюджета составляет:

– в 2022 году – 17 563 172,3 тыс.руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 260 804,0 тыс.руб.);

– в 2023 году – 17 222 314,4 тыс.руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 553 579,0 тыс.руб.).

Объем расходной части бюджета соответствует Бюджетному прогнозу.

При проведении анализа структуры расходной части бюджета (Приложение 6) отмечено, что в 2021 году 89,01% объема расходов приходится на бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение расходных обязательств в сферах:

– образования – 9 179 451,9 тыс.руб. (50,22% от общей суммы расходов);

– национальной экономики – 3 292 358,1 тыс.руб. (18,01%);

– общегосударственных вопросов – 2 098 285,3 тыс.руб. (11,48%);

– жилищно-коммунального хозяйства – 1 700 686,2 тыс.руб. (9,30%).

В плановом периоде отмечено незначительное изменение удельных долей разделов расходной части бюджета.

В соответствии со ст.179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ст.8 проекта Решения о бюджете предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Тула (Приложение 2):

– на 2021 год – 707 650,5 тыс.руб.;

– на 2022 год – 247 103,7 тыс.руб.;

– на 2023 год – 251 422,2 тыс.руб.

Объемы запланированных бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021 г. и в плановом периоде 2022–2023 гг. соответствуют объемам его доходных источников согласно Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Тула, утвержденному решением Тульской городской Думы от 17.07.2013 № 63/1424 (Приложение 7).

Пунктом 15 проекта Решения о бюджете в составе расходов бюджета муниципального образования город Тула предусматривается создание резервного фонда администрации города Тула на 2021 год в объеме 13 500,0 тыс.руб. и на плановый период 2022 и 2023 годов в объеме 15 000,0 тыс.руб. ежегодно, на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций (Приложение 2).

Запланированные суммы расходов на создание резервного фонда в 2021 г. и в плановом периоде 2022–2023 гг. не превышают предела (3% утвержденного общего объема расходов бюджета), что соответствует ст.81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе анализа ведомственной структуры бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС) отмечена концентрация средств бюджета в объеме 43 126 704,9 тыс.руб. (82,54% расходной части бюджета за 2021–2023 гг. без учета условно утвержденных расходов) в рамках расходов группы из пяти ГРБС (Приложения 8, 9), в том числе:

- управление образования администрации города Тулы (бюджетные ассигнования – 22 900 304,6 тыс.руб., 43,83%);
- управление по благоустройству администрации города Тулы (6 804 126,3 тыс.руб., 13,02%);
- управление градостроительства и архитектуры администрации города Тулы (5 239 744,0 тыс.руб., 10,03%);
- управление по транспорту и дорожному хозяйству администрации города Тулы (5 152 245,5 тыс.руб., 9,86%);
- администрация муниципального образования город Тула (3 030 284,5 тыс.руб., 5,80%).

Общий объем непрограммных расходов согласно проекту Решения о бюджете запланирован (Приложение 10):

- в 2021 году в сумме 2 050 267,5 тыс.руб.;
- в 2022 году в сумме 1 969 290,6 тыс.руб.;
- в 2023 году в сумме 1 681 566,1 тыс.руб.

В ходе проведения анализа бюджетных ассигнований, включенных в расходную часть бюджета, установлено, что при планировании расходов бюджета были соблюдены нормы и требования гл.10 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В ходе сравнительного анализа объемов бюджетных ассигнований расходной части бюджета, запланированных в проекте Решения о бюджете, и показателей планового Реестра расходных обязательств муниципального образования город Тула, включающего оценку объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств, отклонений не выявлено.

Таким образом, в проекте Решения о бюджете обеспечена достаточность запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств муниципального образования город Тула.

Критерий законности и целевого направления

Проведенным анализом распределения бюджетных ассигнований по направлениям расходов установлено соответствие действующему перечню целевых статей классификации расходов бюджета муниципального образования город Тула, утвержденному приказом финансового управления администрации города Тулы от 03.11.2020 № 91 «О Порядке применения бюджетной классификации» (Приложение 11).

При структурном анализе распределения бюджетных ассигнований по направлениям расходов отмечены незначительные колебания удельного веса ассигнований в плановом периоде 2022–2023 годов (Приложение 12).

Проектом Решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на выполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году и в плановом периоде 2022–2023 годов. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, утвержден пунктом 11 проекта Решения о бюджете (Приложение 13), в том числе:

- 2021 г. – 146 009,4 тыс.руб.;
- 2022 г. – 130 212,5 тыс.руб.;
- 2023 г. – 133 083,9 тыс.руб.

Значительная часть расходов бюджета муниципального образования город Тула за счет средств вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится на исполнение государственных полномочий.

Сравнительным анализом объемов запланированных бюджетных ассигнований, включенных в расходы бюджета и исполняемых за счет средств бюджета субъекта, и объемов запланированных безвозмездных поступлений из бюджета субъекта, отклонений не выявлено (Приложение 14).

Расходы за счет средств вышестоящих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы:

- в 2021 г. в сумме 8 014 075,3 тыс.руб.;
- в 2022 г. в сумме 7 131 035,0 тыс.руб.;
- в 2023 г. в сумме 6 150 750,1 тыс.руб.

В ходе проведенного анализа бюджетных ассигнований по направлениям расходов бюджетной классификации подтверждены законность их отражения в проекте Решения о бюджете и целевое направление.

Оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий правомерности	соответствует
Критерий достаточности	соответствует
Критерий законности и целевого направления	соответствует

6. Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств муниципального бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденных муниципальными правовыми актами

Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию в проекте Решения о бюджете, проводилась по следующим критериям:

1) *критерий соответствия требованиям, установленным ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации:* соответствие проекта Решения о бюджете требованиям, установленным ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2) *критерий финансового обеспечения муниципальных программ:* оценка объемов финансирования муниципальных программ, в том числе по годам и кодам бюджетной классификации.

***Критерий соответствия требованиям,
установленным ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации***

Формирование бюджета муниципального образования город Тула осуществлено с использованием программно-целевых принципов.

В 2021 году и в плановом периоде 2022–2023 годов запланировано к реализации 26 муниципальных программ (Приложение 15).

На дату внесения проекта Решения о бюджете утверждены шесть муниципальных программ со сроками реализации:

- муниципальная программа «Доступная среда» – 2017–2022 годы;
- муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» – 2018–2022 годы;
- муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018–2024 годы» – 2018–2024 годы;
- муниципальные программы «Развитие культуры и туризма», «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Тула» – 2020–2024 годы;
- муниципальная программа «Развитие транспорта и повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Тула на 2020–2026 годы» – 2020–2026 годы.

На дату утверждения Заключения двадцать муниципальных программ не утверждены муниципальными правовыми актами администрации города Тулы.

Проекты двух муниципальных программ внесены в контрольную комиссию города Тулы («Реализация проекта «Народный бюджет» в муниципальном образовании город Тула», «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту в муниципальном образовании город Тула»), период реализации – 2021–2025 годы.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ, запланированных к реализации проектом Решения о бюджете, на соответствие объемам финансирования, указанным в проектах изменения паспортов муниципальных программ, проектах муниципальных программ, представленных администрацией города Тулы на дату утверждения настоящего Заключения, отклонений не выявил (Приложение 16).

В соответствии с требованиями ст.184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации при утверждении бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в материалах и документах к проекту бюджета в части муниципальных программ предусмотрено представление паспортов государственных (муниципальных) программ (проектов изменений в указанные паспорта). Соответственно муниципальные программы, запланированные к реализации, либо утверждаются муниципальным правовым актом, либо должны иметь проект паспорта.

На момент утверждения настоящего Заключения по 18 муниципальным программам, реализация которых предусматривается проектом Решения о бюджете, не представлены паспорта (проекты паспортов).

С учетом положений п.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Порядком принятия решений о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования город Тула, утвержденным постановлением администрации города Тулы от 16.09.2013 № 3117, вновь разработанные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее одного месяца со дня вступления в силу решения Тульской городской Думы об утверждении бюджета муниципального образования город Тула на соответствующий финансовый год и плановый период.

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям, установленным ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Критерий финансового обеспечения муниципальных программ

В ходе проведенного анализа проекта Решения о бюджете в части бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ установлено, что расходы на реализацию муниципальных программ составляют (Приложение 17):

- в 2021 году – 16 227 208,0 тыс.руб., или 88,8% от расходной части бюджета;
- в 2022 году – 15 333 077,7 тыс.руб., или 88,6% от расходной части бюджета без учета условно утвержденных расходов;
- в 2023 году – 14 987 169,3 тыс.руб., или 89,9% от расходной части бюджета без учета условно утвержденных расходов.

Отмечены изменения объемов бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ (Приложение 15):

- в 2021 г. уменьшение на 859 848,3 тыс.руб., или на 5,03%;
- в 2022 г. уменьшение на 1 116 367,1 тыс.руб., или на 6,79%;
- в 2023 г. увеличение на 11 606 872,6 тыс.руб., или на 178,33%.

Наибольшие изменения объемов финансирования в 2021–2022 гг., запланированных проектом Решения о бюджете, по отношению к ресурсному обеспечению действующих муниципальных программ (в редакции на 23.11.2020) отмечены по следующим видам расходов:

2021 год

субсидии бюджетным учреждениям уменьшение на 791 983,5 тыс.руб., или на 8,79%;

субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг увеличение на 149 383,7 тыс.руб., или в 11,8 раз;

иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд уменьшение на 127 947,3 тыс.руб., или на 3,04%;

бюджетные инвестиции уменьшение на 95 911,0 тыс.руб., или на 4,90%;

субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) уменьшение на 77 692,8 тыс.руб., или на 43,39%;

обслуживание муниципального долга уменьшение на 63 641,8 тыс.руб., или на 13,29%;

расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов увеличение на 62 354,6 тыс.руб., или на 18,85%;

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат увеличение на 50 248,4 тыс.руб., или на 110,27%;

2022 год

субсидии бюджетным учреждениям уменьшение на 1 451 857,0 тыс.руб., или на 15,08%;

бюджетные инвестиции увеличение на 421 651,5 тыс.руб., или на 31,05%;

обслуживание муниципального долга уменьшение на 91 887,4 тыс.руб., или на 17,66%;

субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) уменьшение на 81 052,0 тыс.руб., или на 43,42%;

субсидии автономным учреждениям увеличение на 46 262,6 тыс.руб., или на 10,33%;

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат увеличение на 34 897,3 тыс.руб., или на 75,23%.

Значительное увеличение объемов финансирования, запланированных проектом Решения о бюджете в 2023 г., по отношению к ресурсному обеспечению действующих муниципальных программ (в редакциях на 23.11.2020) обусловлено тем, что срок реализации 21 действующей муниципальной программы истекает в 2022 году.

Объемы бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ, запланированных к реализации проектом Решения о бюджете, соответствуют Бюджетному прогнозу и Реестру расходных обязательств.

Оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств муниципального бюджета объемам бюджетных обязательств, утвержденных муниципальными правовыми актами

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий соответствия требованиям, установленным ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	соответствует
Критерий финансового обеспечения	соответствует

7. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

Оценка сбалансированности проекта бюджета проводилась по критериям:

- 1) *критерий дефицитности*: соответствие объема дефицита пределу, установленному ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 2) *критерий достаточности*: соответствие перечня источников финансирования дефицита бюджета ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, достаточность источников финансирования дефицита бюджета.

Критерий дефицитности

Проект решения о бюджете сформирован с дефицитом (Приложение 18).

Планируемый дефицит бюджета муниципального образования город Тула в 2021 году составит 1 058 249,3 тыс.руб., в 2022 году – 712 581,9 тыс.руб., в 2023 году – 765 493,7 тыс.руб.

Объем дефицита бюджета соответствуют Бюджетному прогнозу.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета проектом Решения о бюджете предусмотрены в том числе иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – поступления от продажи акций в сумме 264 100,0 тыс.руб.

С учетом нормы, содержащейся в п.3 ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, объем планируемого дефицита бюджета на 2021 год составляет 8,6% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, на 2022 год – 7,3%, на 2023 год – 7,4%.

Таким образом, объем дефицита бюджета в 2021 году и в плановом периоде 2022 – 2023 годов не превышает предел, установленный ст.92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Критерий достаточности

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в проекте Решения о бюджете указаны кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, снижение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в общей сумме на 2021 год – 1 058 249,3 тыс.руб., на 2022 год – 712 581,9 тыс.руб., на 2023 год – 765 493,7 тыс.руб. (Приложение 19).

В результате проведенного анализа состава источников финансирования дефицита бюджета установлено:

- перечень источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- общий объем источников финансирования дефицита достаточен для покрытия дефицита бюджета.

Таким образом, состав источников финансирования дефицита бюджета достаточен и соответствует ст.96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий дефицитности	соответствует
Критерий достаточности	соответствует

8. Оценка параметров муниципального долга, привлечения и погашения кредитов

Оценка параметров муниципального долга, привлечения и погашения кредитов проводилась по критерию соответствия статьям 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Критерий соответствия

В ходе проведенного анализа параметров муниципального долга на 2021 год и плановый период 2022–2023 годов, предлагаемых к утверждению проектом Решения о бюджете, установлено:

– объем муниципальных заимствований соответствует ст.106 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Приложение 20);

– значения верхних пределов муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода соответствуют ст.107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (приложения 20, 21);

– объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует ст.111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Приложение 20).

Экспертиза проекта Решения о бюджете подтвердила его соответствие статьям 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка параметров муниципального долга, привлечения и погашения кредитов

Наименование критерия	Результаты оценки
Критерий соответствия ст. 106, 107, 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации	соответствует

9. Выводы

Проект Решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», материалы и документы, представленные к нему, соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе; применение кодов бюджетной классификации Российской Федерации при составлении проекта бюджета соответствует ст.18 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказу Минфина России № 85н; формирование доходной и расходной частей бюджета осуществлено с учетом прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Тула на 2021–2023 годы, особенностей налоговой политики и бюджетной политики города Тулы.

На основании вышеизложенного, контрольная комиссия муниципального образования город Тула предлагает рассмотреть и утвердить проект Решения Тульской городской Думы «О бюджете муниципального образования город Тула на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Приложения: на 52 листах в 1 экз.

Председатель контрольной комиссии
муниципального образования город Тула



Н.С. Фатеева

Исполнители:

Броцман И.Ю., Шорникова Ю.В.,
Абрамова А.Ю., Афанасьева А.А.
тел. 31–11–34