

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино
на проект решения Совета депутатов городского округа
Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»**

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на проект решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со статьями 152, 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате городского округа Фрязино» (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного решением Совета депутатов городского округа Фрязино (далее - Совет депутатов) от 15.10.2021 № 105/24, статьями 6, 7, 8, 9 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Фрязино Московской области», утвержденного решением Совета депутатов от 15.02.2021 № 45/12 (далее - Положение «О бюджетном процессе»), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СМФА 105 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта бюджета города Фрязино на очередной финансовый год и плановый период», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.11.2018 № 60 (далее — Стандарт предварительного контроля проекта бюджета).

1.2. Проект решения о бюджете размещен в газете «Вестник» № 4 (152) от 29.10.2021, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

1.3. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 15 ноября 2021 года, в соответствии со сроком, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».

1.4. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения «О бюджетном процессе».

1.5. Анализ соблюдения порядка составления проекта бюджета показал:

- проект бюджета составлен на очередной 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ;

- в соответствии со статьей 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление администрации городского округа Фрязино (далее - Финансовое управление);

- проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н (ред. от 29.07.2021) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

- состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе».

1.6. В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Россий-

ской Федерации», Положением «О порядке организации и проведении публичных слушаний в городе Фрязино Московской области», утвержденным решением Совета депутатов от 04.02.2006 № 62, проект бюджета прошел процедуру публичных слушаний. Заключение комиссии по проведению публичных слушаний от 11.11.2021 представлено в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете.

1.7. Распоряжением Министерства экономики и финансов Московской области от 12.08.2021 № 24РВ-90 «Об утверждении перечней муниципальных образований Московской области, распределенных в зависимости от доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц, по отношению к доходам местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, на 2022 год» городской округ Фрязино включен в перечень муниципальных образований с долей дотаций, превышающей 20 процентов собственных доходов местного бюджета, что в соответствии:

- с частью 2 статьи 136 БК РФ накладывает запрет на превышение установленных высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

- с частью 3 статьи 136 БК РФ не дает права муниципальным образованиям устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2022 -2024 годы

1. В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2022-2024 годы представлен в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете (далее - прогноз).

3. Прогноз разработан в соответствии постановлением Главы городского округа Фрязино от 19.12.2018 № 819 «О Порядке разработки прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино», с учетом основных эконо-

мических и бюджетообразующих показателей исполнения прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино за 1 полугодие 2021 года по сравнению с аналогичным периодом 2020 года:

- рост объема произведенной продукции и услуг на 37,5%
- увеличение численности занятых в экономике на 2,4%
- рост среднемесячной заработной платы на 25,0%
- увеличение платежей в местный бюджет на 30,2%
- увеличение сальдо прибылей и убытков на 7,2%.

4. Прогноз размещен на сайте подсистемы прогнозирования регионального сегмента ГАС «Управление», что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

5. Прогноз разработан на трехлетний период, что отвечает требованиям статьи 173 БК РФ.

6. Прогнозом предусматривается (консервативный вариант):

- тенденция уменьшения численности населения городского округа Фрязино с 58386 чел. в 2021 году до 57936 чел. в 2022 году, 57579 чел. в 2023 году, 57273 чел. в 2024 году в связи с отрицательной оценкой роста рождаемости и увеличением смертности населения;
- рост объемов отгруженных товаров собственного производства с 44 553,6 млн. руб. в 2021 году до 49 588,2 млн. руб. в 2022 году, 54 596,6 млн. руб. в 2023 году, 59 947,1 млн. руб. в 2024 году;
- создание новых рабочих мест: 450 - в 2021 году, 470 — в 2022 году, 485 — в 2023 году, 515 — в 2024 году;
- рост числа малых и средних предприятий с 820 в 2021 году до 825 в 2022 году, 833 в 2023 году, 846 в 2024 году;
- рост инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 4371,3 млн. руб. в 2021 году до 4 645,27 млн. руб. в 2022 году, 4 931,5 млн. руб. в 2023 году, 5 297,5 млн. руб. в 2024 году;
- изменение среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) по полному кругу организаций с 21 454 чел. в 2021 году до 22 233 чел. в 2022 году, 23 153 чел. в 2023 году, 24 114 чел. в 2024 году;
- рост фонда начисленной заработной платы с 18 667,9 млн. руб. в 2021 году до 20362,7 млн. руб. в 2022 году, 22 335,7 млн. руб. в 2023 году, 24 709,2 млн. руб. в 2024 году;
- темп роста фонда заработной платы на 2022 год по отношению к 2021 году — 109,1%, на 2023 год по отношению к 2022 году — 109,7% , на 2024 год по отношению к 2023 году — 110,6%;
- рост среднемесячной номинальной начисленной заработной платы (по полному кругу организаций) с 72 511,3 руб. в 2021 году до 76 323,1 руб. в 2022 году, 80391,7 руб. в 2023 году, 85 390,2 руб. в 2024 году;
- снижение численности официально зарегистрированных безработных с 202 чел. в 2021 году до 188 чел. в 2022 году, 185 чел. в 2023 году, 181 чел. в 2024 году.

Несмотря на сложную экономическую ситуацию, вызванную эпидемией коронавируса, Прогноз предусматривает положительную динамику социально-экономического развития городского округа Фрязино на трехлетний период.

3. Общая характеристика бюджета городского округа Фрязино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

3.1. В соответствии с БК РФ составление проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период должно осуществляться с учетом исполнения бюджета в отчетном финансовом году и ожидаемого исполнения бюджета в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год представлена в составе документов, направленных в Совет депутатов, и составляет по доходам 3 074 891,7 тыс. руб. или 97,8%, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам — 1 192 945,1 тыс. руб. или 108,3% от плановых назначений, безвозмездным поступлениям — 1 881 946,6 тыс. руб. или 92,2% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год по расходам составляет 3035 226,0 тыс. руб. или 94,2% от плановых назначений.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год по расходам представлено только в разрезе расходов по разделам, подразделам, целевым статьям (функциональной структуре расходов бюджета). Не представлено ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре и муниципальным программам, что не позволяет провести сравнительный анализ проекта бюджета на 2022 год и ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год в разрезе этих разделов.

Ожидаемый дефицит бюджета за 2021 год составляет 39 665,7 тыс. руб. (профицит).

3.2. Анализ содержания проекта решения о бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов показал, что он содержит все необходимые характеристики бюджета и отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ.

3.3. Проектом решения о бюджете на 2022 год планируется установление общего объема доходов в размере **3 211 583,2** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 832 797,2** тыс. руб.

Общий объем расходов планируется в размере **3 211 583,2** тыс. руб.

Предельный размер дефицита бюджета города на 2022 год устанавливается в размере **0,0** руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3.4. Общий объем доходов бюджета городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере **2 673 175,8** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 384 643,8** тыс. руб., на 2024 год - в размере **2 236 561,9** тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме **1 008 500,9** тыс. руб.;

Общий объем расходов бюджета городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере **2 673 175,8** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - в размере 32 294,0 тыс. руб. и на 2024 год - в размере **2 236 561,9** тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы — 61 464,0

тыс. руб. Размер условно утверждаемых расходов на 2023-2024 годы отвечает требованиям ст. 184.1 БК РФ (на первый год планового периода - не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода - не менее 5 процентов).

Дефицит бюджета городского округа Фрязино на 2023 год устанавливается в размере **0,0** руб, на 2024 год — **0,0** руб., что соответствует требованиям статьи 92.1 БК РФ.

3.5. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств устанавливается на 2022 год в сумме 0,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб., что соответствует нормам статьи 6 БК РФ.

3.6. Верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2023 года устанавливается в размере **150 000,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2024 года - в размере **150 000,0** тыс. руб., в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 00 тыс. руб.;

по состоянию на 1 января 2025 года - в размере **150 000,0** тыс. рублей, в том числе: по муниципальным гарантиям городского округа Фрязино - 0,0 тыс. руб.

3.7. Предельный объем муниципального долга городского округа Фрязино на 2022 год устанавливается в размере **180 000,0** тыс. руб., на 2023 год - в размере **180 000,0** тыс. руб., на 2024 год - в размере **195 000,0** тыс. руб.

Устанавливаемые объемы муниципального долга соответствуют требованиям статьи 107 БК.РФ.

4. Доходы бюджета городского округа Фрязино на 2022 год

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Фрязино на 2018-2022 годы представлены в приложении № 1 к настоящему заключению.

Проектом решения доходная часть бюджета на 2022 год устанавливается в размере **3 211 583,2** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджетных назначений по доходам за 2021 год планируется рост доходов в 2022 году на 136691,5 тыс. руб. или на 4,4%.

Структура доходов бюджета на 2022 год:
налоговые доходы составляют 41,0% от общего объема доходов бюджета, неналоговые доходы – 1,9%, безвозмездные поступления – 57,1%.

Налоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2022 год устанавливаются в размере **1 316 310,0** тыс. руб., что на 199 037,4 тыс. руб. или на 17,8% выше объема ожидаемого исполнения налоговых поступлений в 2021 году.

Структура налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2022 год:

- налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) — 70,2%
- земельный налог – 9,2%

- налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения (далее — УСН) — 15,0%
- налог на имущество физических лиц – 3,5%
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее — ПСН) — 1,5%
- акцизы - 0,2%
- государственная пошлина — 0,4%

В проекте бюджета на 2022 год бюджетные назначения по **НДФЛ** устанавливаются в размере **923 553,0** тыс. руб., что на 133 611,0 тыс. руб. или на 16,9% выше объема ожидаемого исполнения назначений по НДФЛ за 2021 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по НДФЛ на 2022 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из оценки налогооблагаемой базы, коэффициента, характеризующего динамику фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области для городского округа, коэффициента, характеризующего динамику налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством, средней ставки налога на доходы физических лиц, коэффициента, характеризующего долю налога в исчисленной сумме налога, корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательство о налогах и сборах и норматива зачисления налога в бюджет городского округа Фрязино в 2022 году – 29,6%, из которых 15 % – базовый норматив, установленный БК РФ, 14,6 % - дополнительный норматив на 2022 год, предусмотренный проектом закона Московской области «О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По указанному дополнительному нормативу в бюджет городского округа Фрязино зачисляется налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса РФ (налог зачисляется только по дополнительному нормативу).

Зачисление налога на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 тыс. рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн. рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании) подлежит зачислению в бюджет городского округа Фрязино по базовому нормативу, установленному БК РФ в размере 13 %, и дополнительному нормативу - 12,7 % на 2022 год.

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет доходов от НДФЛ за 2021 год в размере 789 942,0 тыс. руб., плановые назначения по налогу на 2022 год в размере 923 553,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются обоснованными.

Бюджетные назначения по **УСН** в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **197 862,0** тыс. руб., что на 38 220,4 тыс. руб. или на 23,9% выше объема ожидаемого исполнения доходов по УСН за 2021 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, установление объема плановых назначений по налогам, взимаемым в связи с применением УСН, на 2022 год предусмотрено в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого периода, ставки налога 6% по налогу, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, и 15% по налогу, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

При расчете налоговая база уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и по временной нетрудоспособности (исходя из размера платежей за 2020 год), учтен расчетный уровень собираемости в размере 1. Налог рассчитан с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа в размере 50% (норматив установлен законодательством Московской области).

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет доходов по УСН за 2021 год в сумме 159 641,6 тыс. руб., плановые назначения по налогу на 2022 год в размере 197 862,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются необоснованно завышенными (не менее, чем на 10 000,0 тыс. руб.).

Бюджетные назначения по *акцизам* на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **3 075,0** тыс. руб., что находится на уровне объема ожидаемого исполнения доходов за 2021 год (-97,0 тыс. руб.).

Объем бюджетных назначений на 2022 год рассчитан в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из общей суммы доходов от уплаты указанных акцизов, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации (2022 год -5,5513%, 2023 год - 5,2856%, 2024 год - 5,4583%) и норматива отчислений, установленного для городского округа Фрязино проектом Закона Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (0,0117%).

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей являются источником формирования доходов муниципального дорожного фонда городского округа Фрязино.

Бюджетные назначения по *земельному налогу* в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **121 083,0** тыс. руб., что на 18 732,7 тыс. руб. или на 18,3% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2021 год.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, земельный налог с организаций рассчитан исходя из кадастровой стоимости земельных участков организаций за предыдущий период по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной средней ставки земельного налога за отчетный период, коэффициента, учитывающего расчетный уровень переходящих платежей (за 4 квартал текущего года, уплачиваемых в следующем финансовом году) в размере 1,09

и суммы льгот, предоставленных в соответствии с нормативными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа (в 2020 году величина льгот составила 16 653 тыс. руб.).

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет доходов по земельному налогу с организаций за 2021 год в сумме 90 116,3 тыс. руб., плановые назначения на 2022 год в сумме 108 849,0 тыс. руб., по оценке Контрольно-счетной палаты, являются необоснованно завышенными (не менее, чем на 10 000,0 тыс. руб.).

Земельный налог с физических лиц рассчитан исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц за предыдущий период по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной средней ставки земельного налога с физических лиц за отчетный период, коэффициента собираемости в размере 0,95. Расчетная величина поступлений налога была скорректирована в сторону уменьшения в части сумм налога, начисленного по отдельным физическим лицам, взыскание налога по которым не представляется возможным в связи с отсутствием у службы судебных приставов информации о местонахождении должников и их имущества.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Бюджетные назначения по *налогу на имущество физических лиц* в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **46 123,0** тыс. руб., что на 8 612,0 тыс. руб. или на 23,0% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2021 год.

Показатель установлен в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате, с учетом вычетов по данным отчета налоговой службы по форме № 5-МН, расчетной ставки налога, сложившейся за отчетный период (расчетная ставка определяется как частное от деления суммы налога, подлежащего уплате, на кадастровую стоимость имущества по данным отчета № 5-МН), коэффициента, учитывающего рост количества объектов недвижимого имущества за предыдущие периоды в размере 1,05, коэффициента собираемости налога в размере 0,95. Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Исходя из ожидаемого поступления в бюджет за 2021 год доходов по налогу на имущество физических лиц в размере 37 511,0 тыс. руб., планируемый рост поступлений на 2022 год, по оценке Контрольно-счетной палаты, является необоснованным. Дополнительных поступлений в связи с включением в объекты налогообложения нежилых помещений общей площадью от 1000 кв. м в многоквартирных домах городского округа Фрязино не предусматривается. В текущем году приватизировано 48 квартир, незначительно пополнивших налогооблагаемую базу по налогу на имущество физических лиц. Кадастровая стоимость объектов недвижимости не менялась, в связи с чем оснований для такого роста суммы налога в 2022 году не усматривается.

Бюджетные назначения по *ПСН* в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **19 435,0** тыс. руб., что на 2 135,0 тыс. руб. или на 12,3% выше объема ожидаемого исполнения назначений по налогу за 2021 год.

Объем бюджетных назначений на 2022 год рассчитан в соответствии с прогнозом Министерства экономики и финансов Московской области, исходя из налоговой базы прогнозируемого периода по налогу (исходя из налоговой базы по налогу за предыдущий период, увеличенной на коэффициент соотношения объема валового регионального продукта в предыдущем периоде, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области, к объему прогнозируемого валового регионального продукта, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития Московской области), ставки налога в размере 6%, расчетного уровня собираемости 1.

Норматив зачисления налога в бюджет городского округа, установленный бюджетным законодательством, составляет 100%.

Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в проекте бюджета на 2022 год устанавливается в размере **5 179,0** тыс. руб., что на 1 964,0 тыс. руб. или на 61,1% выше объема ожидаемого исполнения доходов за 2021 год, но находится на уровне исполненных поступлений за 2019 и 2020 годы.

Прогнозные показатели по государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации), государственной пошлине за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов определены на 2022 год на основе динамики поступлений за ряд лет, прогноза поступлений, представленных администраторами доходов (в части доходов, администрируемых администраторами доходов местного уровня) и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 процентов.

Неналоговые доходы бюджета городского округа Фрязино на 2022 год устанавливаются в размере **62 476,0** тыс. руб., что на 13 196,5 тыс. руб. или на 17,4% ниже объема ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2021 год.

Структура неналоговых поступлений в бюджет на 2022 год:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, —96,6%
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов —0,0%
- прочие неналоговые доходы — 0,0%
- платежи за пользование природными ресурсами — 0,9%
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 1,2%
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 1,3%.

Бюджетные назначения по *доходам, получаемым от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **60 373,0** тыс. руб., что на 811,7 тыс. руб. или на 1,1% выше объема ожидаемого исполнения доходов за 2021 год.

Поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, на 2022 год определены в сумме 38 641 тыс. руб. Поступления были рассчитаны исходя из начисленных в отчетном 2020 финансовом году сумм арендной платы, с учетом индексации базового размера арендной платы на прогнозируемый уровень инфляции в 2021 году (исключая земельные участки, предоставленные для индивидуального жилищного строительства и ведения личного подсобного хозяйства и участки для размещения объектов связи, коммунального обслуживания, энергетики), коэффициента собираемости в размере 0,95 и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %

Поступление арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности городского округа Фрязино, на 2022 год определено в сумме 1 835 тыс. руб. по данным администратора доходов бюджета городского округа Фрязино - Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Фрязино (далее - Комитет по управлению имуществом).

Норматив зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Поступление арендной платы за имущество, составляющего муниципальную казну городского округа Фрязино, на 2022 год определено в сумме 15 938 тыс. руб. Поступления были рассчитаны исходя из начисленных в отчетном финансовом году сумм арендной платы от сдачи в аренду зданий и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности с учетом коэффициента собираемости в размере 0,95, прогнозируемого уровня инфляции в 2021-2024 годах соответственно и норматива зачисления платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %.

Платежи от муниципальных унитарных предприятий городского округа Фрязино определены на 2022 год в сумме 383 тыс. руб. по данным администратора доходов бюджета – Администрации городского округа Фрязино (далее - Администрация), исходя из оценки чистой прибыли МУПов, норматива отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, установленного для зачисления в бюджет города Фрязино проектом решения Совета депутатов городского округа Фрязино «О бюджете городского округа Фрязино на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», в размере 50 % и норматива зачисления указанных платежей в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 100 %.

Поступление платы на заключение договора на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в государственной или муниципальной собственности, определены на 2022 год в сумме 3 576 тыс. руб.

Прогноз определен в соответствии с данными, предоставленными главным администратором доходов бюджета – Комитетом по управлению имуществом.

Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

При этом, исходя из информации, представленной Комитетом по управлению имуществом, планируемые доходы на 2022 год за установку и эксплуатацию рекламных конструкций составляют 4 322,0 тыс. руб., на размещение и эксплуатацию нестационарных торговых объектов — 3 758,7 тыс. руб., что не нашло отражения в проекте бюджета.

Доходы от *оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **750,0** тыс. руб., что на 1 788,9 тыс. руб. или в 3,4 раза ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2021 года (соответствует сумме доходов, первоначально утвержденных в бюджете городского округа Фрязино на 2021 год).

По указанной группе доходов учтено только поступление средств в возмещение затрат муниципального образования на капитальный ремонт по арендуемым помещениям в жилом фонде в 2022 году. Поступления доходов определены по данным, предоставленным главным администратором доходов бюджета - Комитетом по управлению имуществом.

Норматив зачисления указанных доходов в бюджет городского округа Фрязино, установленный бюджетным законодательством, составляет 100 %.

Другие поступления по этому разделу в проекте бюджета на 2022 год не предусмотрены (по представлениям Контрольно-счетной палаты).

Бюджетные назначения по *платежам при пользовании природными ресурсами* в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **540,0** тыс. руб., что на 74,4 тыс. руб. или на 12,1% ниже ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2021 года. Поступления были рассчитаны по данным главного администратора доходов бюджета – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу, с учетом норматива зачисления в бюджет городского округа Фрязино, установленного бюджетным законодательством, в размере 60 процентов.

Бюджетные назначения по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **813,0** тыс. руб., что на 377,0 тыс. руб. или на 86,5% выше ожидаемого объема поступлений доходов в бюджет 2021 года.

Поступления в части прогнозных поступлений штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, в случае, если постановления о наложении административных штрафов вынесены мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав на основании данных главных администраторов доходов бюджета - Министерства образования Московской области и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Московской области с учетом норматива зачисления штрафов в бюджеты городских округов в соответствии с бюджетным законодательством в размере 50%, в части прогнозных поступлений иных штрафов, санкций, возме-

ния ущерба в бюджет городского округа определены на основании данных органов местного самоуправления, являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным платежам.

Бюджетные назначения на 2022 год по **доходам, получаемым от продажи материальных и нематериальных активов**, проектом бюджета не установлены — Администрацией не утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2022 год.

Бюджетные назначения на 2022 год по **прочим неналоговым доходам** в проекте бюджета не установлены. Поступления средств от реализации инвестиционных контрактов (ИК) по строительству объектов недвижимости на территории городского округа Фрязино не запланированы в связи с отсутствием у Администрации достоверных сведений о возможности получения таких доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Фрязино на 2022 год устанавливаются в размере **1 832 797,2** тыс. руб., что на 49 149,4 тыс. руб. или на 2,6% ниже ожидаемого объема поступлений в бюджет 2021 года.

Дотации бюджету на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2022 год устанавливаются в размере **2 965,0** тыс. руб., что на 2 160,0 тыс. руб. или в 3,6 раза выше ожидаемого объема поступлений дотации в бюджет 2021 года.

Субсидии бюджету на 2022 год устанавливаются в размере **961 434,2** тыс. руб., что на 71 049,2 тыс. руб. или на 6,9% ниже ожидаемого объема поступлений субсидий в бюджет 2021 года.

Снижение планируемых назначений по субсидиям обусловлено:

- отсутствием субсидий на софинансирование капитальных вложений в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения (в бюджете 2021 года — 584 160,1 тыс. руб.);
- уменьшением размера субсидии на осуществление дорожной деятельности с 32 975,0 тыс. руб. в 2021 году до 28 885,0 тыс. руб. в 2022 году;
- отсутствием субсидий на поддержку отрасли культуры — 8000,0 тыс. руб.;
- отсутствием субсидий на реализацию проектов граждан, сформированных в рамках практик инициативного бюджетирования — 14 425,5 тыс. руб.

Одновременно в проекте бюджета на 2022 год предусматриваются:

- субсидия на капитальный ремонт и оснащение общеобразовательных учреждений в сумме 174 498,0 тыс. руб. (в 2021 году отсутствовала);
- субсидия на капитальный ремонт дошкольных образовательных организаций в сумме 224 910,0 тыс. руб. (в 2021 году отсутствовала);
- субсидия на благоустройство лесопарковых зон в сумме 78 560,0 тыс. руб. (в 2021 году отсутствовала);
- увеличение субсидии на проектирование и строительство дошкольных образовательных организаций с 7 458,6 тыс. руб. в 2021 году до 62 331,0 тыс. руб. в 2022 году;
- увеличение субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды с 82 627,6 тыс. руб. в 2021 году до 116 500,0 тыс. руб. в 2022 году;

- увеличение субсидии на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения с 163 011,2 тыс. руб. до 166 978,0 тыс. руб.

Субвенции бюджету на 2022 год устанавливаются в размере **858 398,0** тыс. руб., что на 7 636,0 тыс. руб. или на 0,9% выше ожидаемого объема поступлений в бюджет 2021 года.

5. Расходы бюджета городского округа Фрязино на 2022 год

Структура и динамика расходов бюджета городского округа Фрязино на 2018-2022 годы представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

Проектом решения расходы бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **3 211 585,2** тыс. руб. По сравнению с ожидаемым исполнением расходов бюджета за 2021 год устанавливается рост плановых назначений по расходам на 176 359,2 тыс. руб. или на 5,8%.

Функциональная структура расходов бюджета на 2022 год:

- 01 Общегосударственные вопросы — 10,38%
- 02 Национальная оборона — 0,15%
- 03 Безопасность и правоохранительная деятельность — 1,46%
- 04 Национальная экономика — 3,52%
- 05 Жилищно-коммунальное хозяйство — 17,72%
- 06 Охрана окружающей среды — 0,05%
- 07 Образование — 58,23%
- 08 Культура, кинематография — 3,06%
- 10 Социальная политика — 2,1%
- 11 Физическая культура и спорт — 3,38%
- 13 Обслуживание муниципального долга — 0,04%

Ведомственная структура расходов бюджета на 2022 год:

- 110 - Совет депутатов — 0,24%
- 111 - Администрация — 44,63%
- 112 - Управление образования — 54,39%
- 115 - Финансовое управление — 0,51%
- 116 - Контрольно-счетная палата — 0,23%

Анализ обоснованности, достоверности и целесообразности установления показателей расходной части проекта бюджета установил:

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **330 084,2** тыс. руб., что на 78 249,0 тыс. руб. или на 31,07% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- обеспечение деятельности Главы городского округа - 2 849,2 тыс. руб.
- функционирование Совета депутатов — 7 776,8 тыс. руб.
- обеспечение деятельности Администрации — 117 680,2 тыс. руб.
- обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом - 16 049,8 тыс. руб.

- обеспечение деятельности Финансового управления - 16 409,1 тыс. руб.
 - обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты — 7 401,7 тыс. руб.
 - обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр бюджетного сопровождения» - 49 986,0 тыс. руб.
 - обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр муниципальных закупок» - 13 526,0 тыс. руб.
 - осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке - 200,0 тыс. руб.
 - взносы в общественные организации - 404,0 тыс. руб.
 - развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Московской области, создание доступной современной медиасреды — 7 460,0 тыс. руб.
 - осуществление переданных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах — 1 432,0 тыс. руб.
 - обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав муниципальных образований Московской области — 2 288,0 тыс. руб.
 - содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб (ЦУР) — 6 798,7 тыс. руб.
 - управление имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и выполнение кадастровых работ — 26 171,9 тыс. руб. (в т.ч. владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа — 10 885,3 тыс. руб., взносы на капитальный ремонт общего имущества МКД — 15 286,6 тыс. руб.).
- Расходы на владение, пользование и распоряжение имуществом увеличиваются на 3 829,3 тыс. руб. или на 54,2%, по сравнению с 2021 годом, что связано, в основном, с приемом в муниципальную казну помещения по ул. Комсомольская, стр. 17б, площадью 2976,5 кв.м., расходы на содержание которого составляют 3 036,25 тыс. руб. в год. Помещение в течение трех лет не используется, поскольку требует капитального ремонта, средства на который в проекте бюджета не предусмотрены.
- организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг — 48 130,8 тыс. руб.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **4 960,0** тыс. руб., что на 158,0 тыс. руб. или на 3,29% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы в сумме 4 760,0 тыс. руб. предусмотрены на осуществление первичного воинского учета за счет средств субвенции из бюджета Московской области; в сумме 200,0 тыс. руб. - на обеспечение мобилизационной готовности экономики за счет средств местного бюджета.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **46731,2** тыс. руб., что на 1 751,7 тыс. руб. или на 3,89% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- содержание МКУ ЕДДС и осуществление мероприятий по защите и смягчению последствий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера населения — 41 705,0 тыс. руб.

- развертывание элементов системы технологического обеспечения региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 3 230,0 тыс. руб.

- поддержка в состоянии постоянной готовности к использованию систем оповещения населения об опасности, объектов гражданской обороны — 686,2 тыс. руб.

- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности людей на водных объектах, охране их жизни и здоровья — 140,0 тыс. руб.

- обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах городского округа — 102,0 тыс. руб.

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского округа — 558,0 тыс. руб.

- обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (народные дружины) - 110,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в проекте бюджета на 2021 год устанавливаются в размере **113 180,9** тыс. руб., что на 15 034,0 тыс. руб. или на 11,73% ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения — 66 960,5 тыс. руб.

- ремонт дворовых территорий — 16 289,2 тыс. руб.

- содержание МКУ «Дирекция наукограда» - 10 107,5 тыс. руб.

- содержание МКУ «УКС» - 11 418,1 тыс. руб.

- осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев — 2 039,0 тыс. руб.

- проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского — 108,0 тыс. руб.

- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования — 1 854,5 тыс. руб.

- осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы — 767,0 тыс. руб.

- поддержку малого и среднего предпринимательства — 500,0 тыс. руб.

- выполнение комплексных кадастровых работ и утверждение карты-плана территории (выполнение кадастровых работ на землях Павлово-Посадского района, выделенных для многодетных семей городского округа Фрязино) — 1 950,0 тыс. руб.

- утверждение генеральных планов городского округа, правил землепользования и застройки, утверждение подготовленной на основе генеральных планов городского округа документации по планировке территории, выдача разрешений на строительство — 400,0 тыс. руб.

- осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети, наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме — 494,0 тыс. руб.

Снижение плановых назначений по расходам на 2022 год обусловлено снижением расходов на ремонт дворовых территорий — на 9 598,1 тыс. руб., отсутствием расходов на создание и ремонт пешеходных коммуникаций — 9 613,4 тыс. руб., на ямочный ремонт асфальтового покрытия дворовых территорий — 2435,9 тыс. руб.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **569 237,2** тыс. руб., что на 120073,4 тыс. руб. или на 26,73% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- ремонт подъездов многоквартирных домов и установка камер видеонаблюдения — 4 328,0 тыс. руб.

- строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения и разработку программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры — 168 664,7 тыс. руб.

- содержание и инвентаризация мест захоронения — 5 811,3 тыс. руб.

- содержание МКУ «Ритуальные услуги» - 9 118,3 тыс. руб.

- благоустройство общественных территорий муниципального образования МО (подпрограмма «Комфортная городская среда») — 118 509,7 тыс. руб. (в т.ч. 94 309,7 тыс. руб. - благоустройство лесопарковой зоны).

- Федеральный проект «Формирование комфортной городской среды» (подпрограмма «Комфортная городская среда») в части благоустройства общественных территорий — 139 856,0 тыс. руб.

- благоустройство территорий городского округа (включая внутриквартальных и внутридворовых) (подпрограмма «Благоустройство территорий») — 61053,6 тыс. руб.

- содержание МБУ «Городское хозяйство» - 40 646,6 тыс. руб.

- создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства — 708,0 тыс. руб.

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятия «Создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства Московской области» — 10 000,0 тыс. руб. на оплату кредиторской задолженности за потреблённые энергоресурсы за счёт средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области. В текстовой части настоящего проекта решения о бюджете отсутствует статья о данной субсидии.

- мониторинг разработки и утверждения схем водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, а также программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городских округов — 1 491,0 тыс. руб.

- устройство контейнерных площадок за счет средств местного бюджета — 3 850,0 тыс. руб.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2021 год в проекте бюджета на 2022 год увеличиваются расходы:

1) по подпрограмме «Комфортная городская среда»:

- на 94 309,7 тыс. руб. - благоустройство лесопарковой зоны;

- на 13 847,6 тыс. руб. - по Федеральному проекту «Формирование комфортной городской среды» в части благоустройства общественных территорий;

2) по подпрограмме «Благоустройство территорий»:

- на 25 266,2 тыс. руб. - благоустройство территорий городского округа (включая внутриквартальных и внутридворовых);

3) по непрограммным мероприятиям:

- на 5 000,0 тыс. руб. - реализация мероприятий по наказам избирателей городского округа Фрязино.

Снижение расходов предусматривается:

1) на обеспечение деятельности МБУ «Городское хозяйство» - на 5 546,4 тыс. руб.

2) на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области - на 4 329,7 тыс. руб.

3) на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации — на 10 000,0 тыс. руб.

4) на реализацию практик инициативного бюджетирования на территории муниципальных образований Московской области — на 13 200,0 тыс. руб.

5) на создание и ремонт пешеходных коммуникаций - на 1 452,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **1 609,0** тыс. руб., что на 32,7 тыс. руб. или на 2,07% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год. Расходы предусмотрены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда».

Расходы по разделу 07 «Образование» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **1 870 209,2** тыс. руб., что на 47 104,8 тыс. руб. или на 2,46% ниже ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- дошкольное образование — 862 408,0 тыс. руб.
- общее образование — 817 602,3 тыс. руб.
- дополнительное образование — 138 258,4 тыс. руб.
- молодежную политику — 7 631,0 тыс. руб.
- содержание Управления образования — 23 207,0 тыс. руб.
- мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время — 6476,0 тыс. руб.
- Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» - 13 306,5 тыс. руб.

Расходы на молодежную политику предусмотрены на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью — 1 175,0 тыс. руб. и обеспечение деятельности муниципального учреждения «Молодежный центр» г. Фрязино - 6 376,0 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом плановые назначения в проекте бюджета на эти цели практически не изменились, несмотря на то, что помещение учреждения нуждается в ремонте, техника и оборудование нуждаются в обновлении.

В расходах бюджета по подпрограмме «Инвестиции» предусматриваются расходы на осуществление мероприятий по реализации стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации):

- по подразделу 07 02 «Общее образование» — 2 300,0 тыс. руб. на оснащение кабинета конструирования и робототехники в образовательных учреждениях;
- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование» — 3 200,0 тыс. руб. на оснащение кабинета конструирования и робототехники в учреждениях дополнительного образования.

Уменьшение расходов бюджета на 2022 год по разделу обусловлено отсутствием расходов на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения, имевших место в бюджете 2021 года в сумме 633 288,0 тыс. руб.

Одновременно в бюджете на 2022 год запланированы расходы, отсутствовавшие в бюджете 2021 года:

- капитальный ремонт дошкольных образовательных учреждений - 270 000,0 тыс. руб.
- строительство дошкольных образовательных учреждений - 77 720,0 тыс. руб. (в бюджете на 2021 год присутствуют расходы на проектирование дошкольных образовательных учреждений в сумме 9 300,0 тыс. руб.)
- капитальный ремонт образовательных учреждений - 191 948,0 тыс. руб.
- оснащение отремонтированных образовательных учреждений - 33 874,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **98 428,7** тыс. руб., что на 775,6 тыс. руб. или на 0,8% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- развитие библиотечного дела — 20 350,4 тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности муниципального учреждения «Централизованная библиотечная система города Фрязино» (МУ «ЦБС г.Фрязино») 19 964,8 тыс. руб., что на 371,9 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год.

Постановлением Администрации от 20.10.2021 № 533 в оперативное управление МУ «ЦБС г. Фрязино» переданы помещения по адресу Спортивный проезд, д. 3, общей площадью 363,7 кв.м., что требует дополнительных средств на их содержание (налоги на имущество, платежи за содержание общего имущества и взносы на капремонт многоквартирного дома). Кроме того, данные помещения не пригодны для использования и требуют капитального ремонта. В проекте бюджета средства на эти цели не предусмотрены, что повлечет за собой не использование имущества и неэффективные затраты учреждения на его содержание.

- развитие профессионального искусства, гастрольно-концертной и культурно-досуговой деятельности, кинематографии — 76 317,8 тыс. руб.
- развитие парков культуры и отдыха — 1 000,0 тыс. руб.
- развитие цифровой культуры — 236,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **67 497,1** тыс. руб., что на 11 945,9 тыс. руб. или на 21,5% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим — 7 561,1 тыс. руб.
- развитие мер социальной поддержки медицинских работников — 2 340,0 тыс. руб.
- предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг — 15 656,0 тыс. руб.
- реализацию мероприятий подпрограммы «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей» - 13 269,0 тыс. руб.
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральным законодательством» (Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации») - 1 366,0 тыс. руб.
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» - 3 419,0 тыс. руб.
- реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» - 6 640,0 тыс. руб.

- выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования — 17246,0 тыс. руб.

Увеличение расходов на 2022 год по разделу обусловлено отсутствием в бюджете 2021 года расходов на улучшение жилищных условий многодетных семей.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» в проекте бюджета на 2022 год устанавливаются в размере **108 512,2** тыс. руб., что на 36 058,1 тыс. руб. или на 49,77% выше ожидаемого исполнения расходов бюджета за 2021 год.

Расходы бюджета по разделу предусматриваются на:

- реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» — 16 180,0 тыс. руб.

- реализацию мероприятий подпрограммы «Подготовка спортивного резерва» — 76 134,2 тыс. руб.

- обеспечение членов спортивных сборных команд муниципального образования Московской области спортивной экипировкой — 300,0 тыс. руб.

- реализацию мероприятий подпрограммы «Инвестиции» муниципальной программы «Предпринимательство» - расходы на реализацию стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации» на сумму 15 683,0 тыс. руб. на приобретение и установку подвижного дна в бассейн ФОКа, ул. Горького, д. 21.

- реализацию мероприятий подпрограммы «Профилактика преступлений и иных правонарушений» муниципальной программы «Безопасность» на оборудование социально-значимых объектов и зданий, находящихся в муниципальной собственности, инженерно-техническими средствами, обеспечивающими контроль доступа или блокирование несанкционированного доступа, контроль и оповещение о возникновении угроз — 7 300,0 тыс. руб.

- реализацию наказов избирателей — 5 000,0 тыс. руб.

Увеличение расходов на 2022 год по разделу обусловлено включением в бюджет расходов на общую сумму 28 283,0 тыс. руб.: на реализацию мероприятий подпрограммы «Инвестиции», «Профилактика преступлений и иных правонарушений», обеспечение членов спортивных сборных команд спортивной экипировкой и наказов избирателей, отсутствовавших в бюджете 2021 года, а также увеличением расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений по подготовке спортивных команд и спортивного резерва на 5 581,2 тыс. руб.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере 1 135,5 тыс. руб., что на 10 546,4 тыс. руб. или на 90,28% ниже ожидаемого объема расходов бюджета за 2021 год, что связано с уменьшением размера и изменением структуры муниципального долга на 2022 год, в котором основная сумма приходится на бюджетный кредит, процент по обслуживанию которого составляет 0,1%.

5. Муниципальные программы

При формировании проекта бюджета городского округа Фрязино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов использовался программно-целевой подход. В основу построения структуры бюджета положены цели, задачи и способы их достижения, определенные муниципальными программами развития с учетом динамики изменений в процессе их реализации, что в значительной степени отражает системный подход в организации местного самоуправления городского округа Фрязино.

В соответствии со статьей 179 БК РФ проектом бюджета на 2022 год предусматривается финансирование 18 муниципальных программ.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ и статьей 8 Положения «О бюджетном процессе», в Совет депутатов внесены паспорта всех 18 муниципальных программ.

Согласно проекту бюджета на 2022 год общий объем финансовых средств, направляемых на реализацию муниципальных программ, устанавливается в размере **3 185 404,7** тыс. руб., что составляет 99,18% от общего объема планируемых расходов бюджета.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год по расходам на реализацию муниципальных программ Администрацией не представлено, в связи с чем провести сравнительный анализ планируемых расходов на 2022 год и ожидаемого исполнения расходов по муниципальным программам за 2021 год не представляется возможным, что не отвечает требованиям Стандарта предварительного контроля проекта бюджета.

1. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Здравоохранение»** определены на 2022 год в сумме **2 340,0** тыс. руб.

Расходы планируются на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям медицинских работников, утвержденных решениями Совета депутатов городского округа Фрязино.

2. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Культура»** определены на 2022 год в сумме **159 704,6** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- на организацию библиотечного обслуживания населения – 20 350,4 тыс. руб., в том числе на комплектование библиотечных фондов - 385,6 тыс. руб.;

- на развитие культурно-досуговой деятельности, всего – 76 317,8 тыс. руб., в том числе:

• на проведение культурно-массовых мероприятий – 4 000,0 тыс. руб.

• на обеспечение функций двух культурно-досуговых учреждений (МБУ «Факел» и МБУ «Исток» – 72 317,8 тыс. руб.);

- на обеспечение деятельности МУ ДО «Фрязинская детская школа искусств» – 60 604,4 тыс. руб.;

- на развитие архивного дела за счет средств бюджета Московской области – 1 432,0 тыс. руб.;

- на создание условий для массового отдыха жителей городского округа (подпрограмма развития парков культуры и отдыха) – 1 000,0 тыс. руб.

3. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «**Образование**» определены на 2022 год в сумме **1 711 650,3** тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм:

- **«Дошкольное образование»** в сумме **446 487,0** тыс. руб.:

- проведение капитального ремонта объектов дошкольного образования – 270 000,0 тыс. руб, в т.ч. за счёт средств бюджета Московской области 224 910,0 тыс. руб. (МДОУ № 5 и детский сад по Спортивному проезду, д. 4);
- софинансирование расходов по закупке оборудования для детских садов – победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки - 50,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) 12 детских садов за счет средств местного бюджета – 158 350,0 тыс. руб.;
- финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных организациях за счет средств бюджета Московской области - 3 897,0 тыс. руб.;
- компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми за счет средств бюджета Московской области - 18 087,0 тыс. руб.

- **«Общее образование»** в сумме **1 187 414,3** тыс. руб.:

- обеспечение деятельности 7 школ за счет средств бюджета Московской области 407 074,0 тыс. руб., за счет средств местного бюджета – 81 709,3 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности 12 детских садов за счет средств бюджета Московской области — 348 642,0 тыс. руб.
- обеспечение деятельности школ в сфере дополнительного образования за счет средств бюджета Московской области — 20 802,0 тыс. руб.;
- оплата расходов, связанных с компенсацией проезда к месту учебы и обратно отдельным категориям обучающихся за счет средств из бюджета Московской области — 7,0 тыс. руб.;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам за счет средств бюджета Московской области - 19 842 тыс. руб.;
- организация питания обучающихся в общеобразовательных организациях – 76 619,0 тыс. руб., в т.ч. за счет средств федерального бюджета и бюджета Московской области – 51 179,0 тыс. руб.
- обеспечение проведения государственной итоговой аттестации - 3 000,0 тыс. руб.;
- проведение работ по капитальному ремонту зданий муниципальных общеобразовательных организаций (СОШ № 4, лицей) - 191 948,0 тыс. руб, в т.ч. за счёт средств бюджета Московской области - 148 323,0 тыс. руб.;

- оснащение отремонтированных зданий общеобразовательных организаций средствами обучения и воспитания – 33 874,0 тыс. руб., в т.ч. за счёт средств бюджета Московской области 26 175,0 тыс. руб.

- **«Дополнительное образование детей»** в сумме **54 192,0** тыс. руб.:

- стипендии в области образования культуры и искусства — 1 320,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) 2 учреждений дополнительного образования детей за счет средств местного бюджета – 49 742,0 тыс. руб.;
- обеспечение функционирования модели персонифицированного финансирования дополнительного образования детей — 3 130,0 тыс. руб.

- **«Обеспечивающая подпрограмма»** - предусмотрены расходы на обеспечение деятельности Управления образования администрации городского округа Фрязино в сумме **23 557,0** тыс. руб.

4. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Социальная защита населения»** определены на 2022 год в сумме **35 589,6** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- на предоставление мер социальной поддержки и субсидий по оплате жилого помещения и коммунальных услуг гражданам, имеющим место жительства в Московской области, за счет средств бюджета Московской области – 17 880,0 тыс. руб.;
- на доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим в сумме 7 561,1 тыс. руб. ;
- на реализацию мероприятий подпрограммы «Доступная среда» – 1 384,5 тыс. руб.;
- на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время в сумме 6 476,0 тыс. руб., в т.ч. за счет средств местного бюджета - 2 776,0 тыс. руб.
- на обеспечение деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав за счёт средств бюджета Московской области 2 288,0 тыс. руб.

5. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Спорт»** определены на 2022 год в сумме **80 014,2** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- на проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий - 2 829,0 тыс. руб.;
- на обеспечение деятельности учреждений спорта - 77 185,2 тыс. руб.

6. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие сельского хозяйства»** определены на 2022 год в сумме **2 147,0** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- на проведение мероприятий по комплексной борьбе с борщевиком Сосновского - 108,0 тыс. руб.;
- на осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с жи-

водными без владельцев - 2 039,0 тыс. руб. за счет средств бюджета Московской области.

7. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Экология и окружающая среда»** определены на 2022 год в сумме **1 609,0** тыс. руб.

Расходы планируются на организацию мероприятий по охране окружающей среды в границах города и воспроизводства городских лесных насаждений.

8. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Безопасность»** определены на 2022 год в сумме **81 417,5** тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм:

- **«Профилактика преступлений и иных правонарушений»** в сумме **30 956,6** тыс. руб.:

- повышение степени антитеррористической защищенности социально значимых объектов и мест с массовым пребыванием людей - 11 740,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности общественных объединений правоохранительной направленности (народные дружины) - 110,0 тыс. руб.;
- технологическое обеспечение системы региональной общественной безопасности и оперативного управления «Безопасный регион» - 3 230,0 тыс. руб.;
- мероприятия по обеспечению правопорядка и общественной безопасности - 50 тыс. руб.;
- профилактика наркомании и токсикомании - 50,0 тыс. руб.;
- развитие похоронного дела в сумме 15 696,6 тыс. руб., в том числе: на содержание мест захоронения - 4 533,8 тыс. руб., на проведение инвентаризации мест захоронения - 1 277,5 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Ритуальные услуги» - 9 118,3 тыс. руб., на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг умерших для производства судебно-медицинской экспертизы - 767,0 тыс. руб. (за счет средств бюджета Московской области).

- **«Снижение рисков возникновения и смягчение последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории муниципального образования Московской области»** в сумме **2 537,8** тыс. руб.:

- участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций - 558,0 тыс. руб., в том числе за счет средств резервного фонда Администрации - 500,0 тыс. руб.;
- содержание и развитие муниципальных экстренных оперативных служб (муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба» (МКУ ЕДДС)) - 1 839,8 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по безопасности людей на водных объектах на - 140,0 тыс. руб.;

- **«Развитие и совершенствование систем оповещения населения»** в сумме **686,2** тыс. руб.

- «Обеспечение пожарной безопасности» в сумме 492,0 тыс. руб.
- «Обеспечение мероприятий гражданской обороны» в сумме 81,0 тыс. руб.
- «Обеспечивающая подпрограмма» в сумме 46 663,9 тыс. руб.: предусмотрены расходы на выплату заработной платы персоналу муниципального казенного учреждения МКУ «ЕДДС» .

9. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Жилище»* определены на 2022 год в сумме 24 694,0 тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм :

- «Обеспечение жильем молодых семей» в сумме 3 419,0 тыс. руб., в т. ч. за счет средств субсидий из федерального бюджета и бюджета Московской области - 1 960,0 тыс. руб., средств местного бюджета — 1 459,0 тыс. руб.
- «Обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» за счет средств субвенций из бюджета Московской области - 6 640,0 тыс. руб.
- «Улучшение жилищных условий отдельных категорий многодетных семей» в сумме 13 269,0 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидий из бюджета Московской области - 13 136,0 тыс. руб., средств местного бюджета — 133,0 тыс. руб.
- «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами» «О ветеранах», «О социальной защите инвалидов» за счет средств субвенций из бюджета Московской области в сумме 1 366,0 тыс. руб.

10. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы *«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»* определены на 2022 год в сумме 181 063,7 тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм:

- «Чистая вода» (завершение реконструкции объектов питьевого водоснабжения ВЗУ № 4) в сумме 168 664,7 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидий из федерального бюджета и бюджета Московской области - 166 978,0 тыс. руб..
- «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами» в сумме 11 491,0 тыс. руб.
 - субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг - 10 000,0 тыс. руб. на оплату кредиторской задолженности за потреблённые энергоресурсы за счёт средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области;
 - мониторинг разработки и утверждения схем водоснабжения и водоотведения, теплоснабжения, а также программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры городских округов — 1 491,0 тыс. руб.
- «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в сумме 200,0 тыс. руб. на организацию учета энергоресурсов в жилищном фонде.
- «Обеспечивающая подпрограмма» средства на выплату персоналу административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства, в сумме 708,0 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

11. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Предпринимательство»** определены на 2022 год в сумме **21 683,0** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- реализацию мероприятий по стратегии социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации — в сумме 21 183,0 тыс. руб.;
- реализацию механизмов поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 500,0 тыс. руб.

12. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Управление имуществом и муниципальными финансами»** определены на 2022 год в сумме **247 381,7** тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм:

- **«Развитие имущественного комплекса»** в сумме **29 143,9** тыс. руб.:

- управление имуществом, находящимся в муниципальной казне - 10 885,3 тыс. руб.;
- взносы на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов - 15 286,6 тыс. руб.;
- выполнение комплексных кадастровых работ (на землях Павлово-Посадского района, выделенных для многодетных семей городского округа Фрязино) - 1 950,0 тыс. руб.;
- осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений - 1 022,0 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

- **«Управление муниципальными финансами»** в сумме **1 133,5** тыс. руб. на обслуживание муниципального долга.

- **«Обеспечивающая подпрограмма»** в сумме **217 104,3** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Главы городского округа — 2 849,2 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Администрации — 117 680,2 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом — 16 049,8 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности Финансового управления — 16 409,1 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «Центр бюджетного сопровождения» - 49 986,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «Центр муниципальных закупок» - 13 526,0 тыс. руб.;
- осуществление мероприятий по мобилизационной подготовке - 200,0 тыс. руб.;
- взносы в общественные организации — 404,0 тыс. руб.

13. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»** определены на 2022 год в сумме **30 511,5** тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм:

- **«Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления»** в сумме **17 567,5** тыс. руб.:

- информирование населения о положении дел на территории города, о социально-экономическом и культурном развитии города, опубликование муниципальных правовых актов и иной официальной информации — 6 975,0 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности МКУ «Дирекция наукограда» - 10 107,5 тыс. руб.;
- организацию создания и эксплуатации сети объектов наружной рекламы - 485,0 тыс. руб.;

- **«Молодежь Подмосковья»** в сумме **7 551,0** тыс. руб., в том числе на обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетного учреждения «Молодежный центр» - 6376 тыс. руб.

- **«Обеспечивающая подпрограмма»** в сумме **5 393,0** тыс. руб.:

- осуществление первичного воинского учета — 4 760,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета);
- корректировку списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ - 633,0 тыс. руб. (средства федерального бюджета).

14. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»** определены на 2022 год в сумме **66 960,6** тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограммы **«Дороги Подмосковья»** в сумме **66 960,5** тыс. руб. на:

- осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения - 26 861,6 тыс. руб.;
- мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения - 8 612,9 тыс. руб.;
- софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения за счет средств местного бюджета - 500,0 тыс. руб.;
- на софинансирование работ по ремонту автомобильных дорог местного значения - 30 906,0 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Московской области - 28 885,0 тыс. руб.;
- создание и обеспечение функционирования парковок - 580,0 тыс. руб.

Подпрограмма **«Пассажирский транспорт общего пользования»** - создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского округа - **0,1** тыс. руб.

15. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы **«Цифровое муниципальное образование»** определены на 2022 год в сумме **64 072,8** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетного учреждения «Многофункциональный центр» - 48 423,8 тыс. руб.;

- развитие информационной и технологической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики - 15 649 тыс. руб., в том числе на реализацию федерального проекта «Цифровая образовательная среда» - 13 306,5 тыс. руб.

16. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «*Архитектура и градостроительство*» определены на 2022 год в сумме **894,0** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- на обеспечение разработки и внесение изменений в нормативы градостроительного проектирования городского округа - 400,0 тыс. руб.,

- на обеспечение выполнения отдельных государственных полномочий в сфере архитектуры и градостроительства, переданных органам местного самоуправления в сумме 494,0 тыс. руб. (средства бюджета Московской области).

17. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «*Формирование современной комфортной городской среды*» определены на 2022 год в сумме **384 533,1** тыс. руб.

Расходы планируются на реализацию мероприятий подпрограмм:

- **«Комфортная городская среда»** в сумме **278 504,9** тыс. руб. на:

- организацию обустройства мест массового отдыха населения - 1 500 тыс. руб.;
- реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий - 15 000,0 тыс. руб.;
- устройство контейнерных площадок - 3 850,0 тыс. руб.;
- ремонт дворовых территорий - 13 800,0 тыс. руб.;
- обустройство и установка детских игровых площадок - 7 700 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Московской области 2 310,0 тыс. руб.;
- благоустройство лесопарковых зон - 94 309,7 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Московской области на 2022 год – 78 560 тыс. руб.;
- реализацию федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» - 142 345,2 тыс. руб.: благоустройство общественных территорий — 139 856,0 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета и бюджета Московской области - 116 500,0 тыс. руб., ремонт дворовых территорий - 2 489,2 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета Московской области - 2 073,46 тыс. руб.

- **«Благоустройство территорий»** в сумме **101 700,2** тыс. руб. на:

- организацию благоустройства территории — 48 750,8 тыс. руб.;
- содержание, ремонт и восстановление уличного освещения - 12 302,8 тыс. руб.;
- обеспечение деятельности бюджетного учреждения «Городское хозяйство» - 40 646,6 тыс. руб.

- **«Создание условий для обеспечения комфортного проживания жителей в многоквартирных домах»** в сумме **4 328,0** тыс. руб. на:

- ремонт подъездов в многоквартирных домах — 4 028,0 тыс. руб.;
- установка камер видеонаблюдения в подъездах многоквартирных домов — 300,0 тыс. руб.

18. Расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «*Строительство объектов социальной инфраструктуры*» определены на 2022 год в сумме **89 138,1** тыс. руб.

Расходы планируются на:

- на строительство детских дошкольных учреждений (МДОУ № 1) — 77 720,0 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства» - 11 418,1 тыс. руб.

Непрограммные мероприятия на 2022 год

Расходы на 2022 год определены в сумме **26 178,5** тыс. руб. на:

- обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа — 7 776,8 тыс. руб.;

- обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа - 7 401,7 тыс. руб.;

- резервный фонд Администрации — 1 000,0 тыс. руб.;

- реализацию мероприятий по наказам избирателей городского округа Фрязино - 10 000,0 тыс. руб.;

6. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитан без дефицита, сумма доходов бюджета соответствует расходам.

Получение кредитов от кредитных организаций в 2022 году планируется в размере 30 000 тыс. руб., в 2023 году – 30 000 тыс. руб., в 2024 году – 45 000 тыс. руб.

Кредит, полученный из бюджета Московской области в 2021 году в размере 150 000,0 тыс. руб., в 2022 году планируется к погашению в размере 30 000 тыс. руб., в 2023 году — 30 000 тыс. руб., в 2024 году — 45 000 тыс. руб.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствуют требованиям статьи 96 БК РФ.

7. Муниципальный долг

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа Фрязино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, представленными одновременно с проектом бюджета, одной из основных целей устанавливаются сбалансированность и устойчивость бюджетной системы городского округа, а в составе основных задач - проведение умеренной политики в сфере заимствований и управления муниципальным долгом.

Согласно проекту бюджета на 2022 год видами долговых обязательств, составляющими муниципальный долг городского округа Фрязино, будут являться кредиты, полученные городским округом Фрязино от кредитных организаций РФ, и бюджетный кредит.

Проектом бюджета верхний предел муниципального долга городского округа Фрязино по состоянию на 1 января 2023 года устанавливается в размере **150 000,0** тыс. руб.

Предельный объем муниципального долга на 2022 год устанавливается в размере **180 000,0** тыс. руб.

Объем муниципального долга соответствует нормам, установленным статьей 107 БК РФ.

7. Программа муниципальных гарантий

Предоставление муниципальных гарантий на 2022 год не планируется.

8. Выводы

Проведенная Контрольно-счетной палатой экспертиза проекта бюджета городского округа Фрязино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, установила:

1. Проект решения о бюджете размещен в газете «Вестник» № 4 (152) от 29.10.2021, прошел процедуру публичных слушаний 11.11.2021, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.
2. Проект решения о бюджете внесен Главой городского округа Фрязино в Совет депутатов 15 ноября 2021 года, что соответствует срокам, установленным статьей 185 БК РФ и статьей 6 Положения «О бюджетном процессе».
3. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 8 Положения «О бюджетном процессе».
4. Проект бюджета составлен на очередной 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что отвечает требованиям статьи 169 БК РФ.
5. Непосредственное составление проекта бюджета осуществляло Финансовое управление, что соответствует статье 171 БК РФ.
6. Проект бюджета по доходам и расходам составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», что соответствует нормам статей 18, 19 БК РФ.

7. Состав показателей, представляемых для утверждения в проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 7 Положения «О бюджетном процессе».

8. Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития городского округа Фрязино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует нормам статьи 169 БК РФ.

9. Проект бюджета представлен одновременно с оценкой ожидаемого исполнения бюджета за 2021 год, что соответствует нормам статьи 184.2 БК РФ.

Однако, ожидаемое исполнение бюджета за 2021 год по расходам представлено только в разрезе расходов по разделам, подразделам, целевым статьям (функциональной структуры расходов бюджета). Не представлено ожидаемое исполнение расходов бюджета по ведомственной структуре и муниципальным программам, что не позволило Контрольно-счетной палате в необходимом объеме провести сравнительный анализ проекта бюджета по расходам на 2022 год и ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

10. В доходной части проекта бюджета, по оценке Контрольно-счетной палаты, необоснованно завышены плановые назначения:

- по налогу, взимаемому в связи с упрощенной системой налогообложения;
- по земельному налогу с организаций;
- по налогу на имущество физических лиц,

что нарушает принцип достоверности бюджета и реалистичности расчета доходов бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.

11. В расходной части проекта бюджета, по мнению Контрольно-счетной палаты, необоснованно завышены расходы на:

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Дирекция наукограда» и муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «Олимп» в отсутствии рекомендованных структурных и организационных изменений учреждений, направленных на повышение эффективности расходования ими бюджетных средств;
- реализацию мероприятий подпрограммы «Инвестиции» - расходы на реализацию стратегий социально-экономического развития наукоградов Российской Федерации»: 15 683,0 тыс. руб. на приобретение и установку подвижного дна в бассейн ФОКа, ул. Горького, д. 21,

что приводит к несоблюдению принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ.

12. При этом, в проекте бюджета не предусмотрены расходы на капитальный ремонт помещений по ул. Комсомольская, стр. 17б, Спортивный проезд, д. 3, что влечет за собой неэффективные расходы на содержание имущества без возможности его использования по назначению и несоблюдение принципа эффективности, установленного статьей 34 БК РФ.

13. В проекте бюджета не предусмотрены расходы на ремонт помещения МУ «Молодежный центр», обновление техники и оборудования, что снижает эффективность работы данного учреждения.

14. В текстовой части проекта решения о бюджете отсутствует статья о субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на 2022 год на реализацию мероприятия «Создание экономических условий для повышения эффективности работы организаций жилищно-коммунального хозяйства Московской области» в размере 10 000,0 тыс. руб. на оплату кредиторской задолженности за потреблённые энергоресурсы за счёт средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, расходы по которой отражены в приложениях 2, 3, 4 к проекту решения о бюджете.

15. Бюджет городского округа Фрязино на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируется установить бездефицитным и снизить уровень муниципального долга до 150 000,0 тыс. руб. (уровень 2015-2016 годов), что заметно повышает долговую устойчивость городского округа Фрязино в соответствии со статьей 107.1 БК РФ.

16. Проект бюджета имеет социальную направленность: 58,2% расходов планируется произвести на систему образования, 3,4% - на физическую культуру и спорт, 5,0% - на культуру и кинематографию, 2,1% - на решение социальных вопросов, что соответствует основным направлениям бюджетной политики городского округа Фрязино на 2022-2024 годы.

17. Проект бюджета нуждается в доработке.

Председатель Контрольно-счетной палаты



Л.А. Панченко

