



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ - ЮГРА
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область.
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра
г. Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264, факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

18.11.2020

№ 133

Главе города Урай
Т.Р. Закирзянову

Уважаемый Тимур Раисович!

В соответствии с пунктом 3 статьи 5 Решения Думы города Урай от 25.10.2012 №100 «О Положении об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай» направляю Вам заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа-Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Приложение: заключение от 18.11.2020 №133 на 25 листах.

Председатель

И.А. Мядель

Администрация г. Урай

18 НОЯ 2020

ЗХ.№ 4-вк-9930



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД УРАЙ
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРА

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

628285, Российская Федерация, Тюменская область,
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра
г. Урай, микрорайон 2, дом 60

Тел. 23264/ факс 23264
E-mail: ksp@uray.ru

18.11.2020

№133

Заключение

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Основание проведения экспертно – аналитического мероприятия: пункт 1.14. раздела 1 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты города Урай, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Урай от 25.12.2019 №27.

Раздел 1. Общие положения

Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Думы города Урай «О бюджете городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай, принятого решением Думы города Урай 25.10.2012 №100 (далее – Положение об отдельных вопросах бюджетного процесса), Положения о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19.

Согласно статье 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В связи с этим, при подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой города Урай (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) учитывалась

необходимость реализации положений и поставленных задач, содержащихся в указах Президента Российской Федерации и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации. Учтены результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования городского бюджета и параметры его основных показателей, а также проведен анализ достаточности прогнозируемых объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, правомерность и обоснованность формирования расходов. Выборочно проанализирована работа главных администраторов доходов бюджета городского округа Урай, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа Урай и иных участников бюджетного процесса по формированию проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Проект бюджета).

Раздел 2. Анализ соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним бюджетному законодательству

Проект бюджета направлен администрацией города Урай в адрес Контрольно-счетной палаты 28 октября 2020 года, что соответствует сроку, установленному статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

В силу норм статьи 184.1 БК РФ в законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

Одновременно с Проектом бюджета представлены:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Урай Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, приложение к постановлению администрации города Урай от 27.10.2020 №2616;
- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Урай за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования городской округ город Урай на 2021 год и плановый период до 2023 года, приложение к постановлению администрации города Урай от 28.10.2020 №2630;
- пояснительная записка к Проекту бюджета, и иные документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2. БК РФ.

Раздел 3. Основные характеристики бюджета города Урай на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов

Согласно Проекту бюджета доходы бюджета городского округа спрогнозированы в следующих размерах:

- на 2021 год – 3 205 364,5 тыс. рублей;
- на 2022 год – 2 975 896,3 тыс. рублей;
- на 2023 год – 3 010 636,8 тыс. рублей;

Расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

- на 2021 год – 3 290 869,2 тыс. рублей;
- на 2022 год – 3 062 462,0 тыс. рублей;
- на 2023 год – 3 098 394,1 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2021-2023 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

- на 2021 год – 85 504,7 тыс. рублей;
- на 2022 год – 86 565,7 тыс. рублей;
- на 2023 год – 87 757,3 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленного абзацем 3 части 3 статьи 92.1 БК РФ, то есть 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таблица 1 (тыс. рублей)

годы	Доходы местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	10% от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	Прогнозируемый дефицит
1	2	3	4
2021	855 047,1	85 504,7	85 504,7
2022	865 657,0	86 565,7	86 565,7
2023	877 572,8	87 757,2	87 757,2

В рамках, установленных частями 3,5 статьи 107 БК РФ ограничений, определен верхний предел муниципального долга города Урай, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующих размерах:

Таблица 2 (тыс. рублей)

годы	Общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц	Верхний предел муниципального долга
1	2	3
2021	855 047,1	25 500,0
2022	865 657,0	52 500,0
2023	877 572,8	80 500,0

Учитывая, что Проект бюджета сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в соответствии со статьей 96 БК РФ, определен состав источников финансирования дефицита бюджета (приложение 18 к Проекту бюджета), которыми являются:

- 1) кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации:
 - на 2021 год – 25 500,0 тыс. рублей;
 - на 2022 год – 27 000,0 тыс. рублей;
 - на 2023 год – 28 000,0 тыс. рублей;
- 2) изменение прочих остатков средств бюджетов:
 - на 2021 год – 60 004,7 тыс. рублей;
 - на 2022 год – 59 565,7 тыс. рублей;
 - на 2023 год – 59 757,3 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный проектом бюджета, не превышает ограничения, установленного статьей 111 БК РФ в размере 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 3 (тыс. рублей)

годы	Прогнозируемые расходы бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	15% от прогнозируемых расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ	Прогнозируемые расходы на обслуживание муниципального долга	%
1	2	3	4	5
2021	1 805 359,7	270 804,0	2 401,8	0,13%
2022	1 602 337,8	240 350,7	2 401,8	0,15%
2023	1 616 954,1	242 543,1	2 401,8	0,15%

В расходной части Проекта бюджета запланированы условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) на 2022 год в сумме 36 741,8 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2023 год – в сумме 75 241,6 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда администрации города в размере 7 110,50 тыс. рублей на 2021 год и по 5 000,0 тыс. рублей в плановом периоде или 0,2% от общего объема планируемых расходов, что не превышает ограничения, установленного частью 3 статьи 81 БК РФ в размере 3% от общего объема планируемых расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период сформирован и представлен пунктом 8 статьи 4 Проекта бюджета к утверждению в следующих объемах:

- на 2021 год – 31 584,0 тыс. рублей;
- на 2022 год – 31 586,0 тыс. рублей;
- на 2023 год – 31 589,0 тыс. рублей.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование источника	2021 год	2022 год	2023 год
1	2	3	4
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащие зачислению в местный бюджет	13 818,9	13 818,9	13 818,9
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	200,0	202,0	205,0
Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения города Урай транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	705,1	705,1	705,1
Транспортный налог, подлежащий зачислению в местный бюджет	16 860,0	16 860,0	16 860,0
Итого	31 584,0	31 586,0	31 589,0

Дорожный фонд, сформирован по видам источников в соответствии с частью 2.2 статьи 2 «Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 в объеме прогнозных показателей доходов (Таблица 4).

Раздел 4. Доходы

Прогнозируемые доходы

Проект бюджета по доходам сформирован в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и явлений в экономике, непосредственно влияющих на экономические показатели развития региона и муниципального образования город Урай.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с главой 9 БК РФ, а именно, за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Параметры доходов городского бюджета

Таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 первонач. утв. №93 от 12.12.19	Удельный вес %	ПРОЕКТ						Отклонения 2021/2020	%
			2021	Удельный вес %	2022	Удельный вес %	2023	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(4-2)	11(4/2)
Доходы, в том числе:	1 043 024,9	27	1 031 377,7	32	1 010 542,6	34	1 028 633,5	34	-11 647,2	99
налоговые доходы	889 181,1	23	873 622,7	27	866 316,1	29	902 757,9	30	-15 558,4	98
неналоговые доходы	153 843,8	4	157 755,0	5	144 226,5	5	125 875,6	4	+3 911,2	103
Безвозмездные поступления	2 100 604,9	73	2 173 986,8	68	1 965 353,7	66	1 982 003,3	66	+73 381,9	103
Всего:	3 143 629,8	100	3 205 364,5	100	2 975 896,3	100	3 010 636,8	100	+61 734,7	102

Проектом бюджета доходы на 2021 год планируются в сумме 3 205 364,5 тыс. рублей, что на 2% или 61 734,7 тыс. рублей выше первоначально утвержденного планового показателя доходов на 2020 год (Таблица 5).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению с уменьшением от 2021 года на 7% в 2022 году или на 229 468,2 тыс. рублей, в 2023 году на 6% или 194 727,7 тыс. рублей.

Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ:

– прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;

– соблюдены установленные требования в части правильности применения наименований доходных источников.

Налоговые доходы

Объем поступлений по налоговым источникам дохода сложился на базе налогообложения, действующей на территории Ханты-Мансийского автономного

округа – Югры, с учетом дополнительных нормативов, предусмотренных Законом ХМАО – Югры №132-оз, в соответствии с требованиями статей 41, 61.2 БК РФ с учетом изменений налогового законодательства в разрезе пяти видов доходов (Таблица 6).

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета на 2021 год составляет 27% (Таблица 5). В Проекте бюджета налоговые доходы на 2021 год планируются в размере 873 622,7 тыс. рублей, что на 2% или 15 558,4 тыс. рублей ниже первоначального плана по налоговым доходам 2020 года. На плановый период 2022 года показатели по доходам предполагаются к утверждению, с уменьшением от планируемого показателя на 2021 год на 1% или 7 306,6 тыс. рублей, на 2023 год с увеличением на 3% или 29 135,2 тыс. рублей. (Таблица 6).

Анализ плановых показателей налоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 первонач. утв. №93 от 12.12.19	Удельный вес %	ПРОЕКТ						Отклонение 2020 / 2021	% отклонения
			2020	Удельный вес %	2021	Удельный вес %	2022	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2*100)
1. НДС	672 146,3	76	688 969,4	79	667 630,0	77	694 714,9	77	+16 823,1	103
2. Акцизы по подакцизным товарам	12 415,6	1	13 818,9	2	13 818,9	2	13 818,9	2	+1 403,3	111
3. Налоги на совокупный доход	139 878,4	16	116 154,4	13	129 145,0	15	137 534,5	15	-23 724,0	83
4. Налоги на имущество:										
4.1. Налог на имущество физ. лиц	21 681,0	2	14 100,0	2	14 810,2	2	15 544,6	2	-7 581,0	65
4.2. Транспортный налог	16 860,0	2	16 860,0	2	16 860,0	2	16 860,0	2	0,0	100
4.3. Земельный налог	19 924,8	2	17 400,0	2	17 700,0	2	17 900,0	2	-2 524,8	87
5. Госпошлина	6 275,0	1	6 320,0	1	6 352,0	1	6 385,0	1	+45,0	101
Всего:	889 181,1	100	873 622,7	100	866 316,1	100	902 757,9	100	-15 558,4	98

Налог на доходы с физических лиц

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого, в Проекте бюджета на 2021 год составляет 79% и на плановый период 2022 – 2023 годов составляет 77% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденным планом 2020 года в Проекте бюджета объем доходов от НДФЛ на 2021 год увеличен на 3% или на 16 823,1 тыс. рублей. На плановый период НДФЛ планируются от планового показателя на 2021 год: в 2022 году с уменьшением на 3%, или на 21 339,4 тыс. рублей, в 2023 году с увеличением на 1%, или 5 745,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статей 138 БК РФ и 6 Закона ХМАО – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Закон ХМАО – Югры №132-оз), согласно решению Думы города Урай от 24.09.2020 №65 была согласована частичная замена дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов

(городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 11,86% на 2021 год, на 2022 – 9,37% и на 2023 годы 9,39%, который определен в следующих объемах:

- в 2021 году – 176 330,6 тыс. рублей;
- в 2022 году – 144 885,6 тыс. рублей;
- в 2023 году – 151 060,7 тыс. рублей.

Плановые показатели НДФЛ на 2021 – 2023 годы сформированы в соответствии с информацией, представленной администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, с учетом дополнительного норматива отчислений по НДФЛ.

Акцизы по подакцизным товарам

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период в бюджет города зависят от планируемого объема поступления их в бюджет субъекта Российской Федерации.

Дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты на 2021-2023 годы на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин и на прямогонный бензин доведен округом в размере 0,21% ежегодно, что соответствует положениям статьи 58 БК РФ, из которой следует, что в бюджет города поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов составили 2%. По сравнению с плановым показателем на 2020 год в Проекте бюджета доходы на 2021-2023 годы планируются с увеличением на 1 403,3 тыс. рублей или 11%.

Плановые показатели на 2021 – 2023 годы сформированы в соответствии с информацией Департамента финансов ХМАО – Югры о сумме налоговых доходов от акцизов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования.

Налоги на совокупный доход

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов составляет 13-15%. Данные поступления планируются с уменьшением в 2021 году – на 17% или на 23 724,0 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2020 года. Уменьшение объема планируемых доходов в основном обусловлено объективными причинами, а именно отменой с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход и последствиями применения мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства по снижению налоговой нагрузки, в связи с последствиями негативных факторов распространения коронавирусной инфекции (COVID-19).

На плановый период налоги на совокупный доход планируются с увеличением от планового показателя на 2021 год: в 2022 году на 11%, или на 12 990,6 тыс. рублей, в 2023 году на 18%, или 21 380,1 тыс. рублей.

Факторы, влияющие на объем поступлений на 2021 – 2023 годы, при формировании планового показателя данного источника дохода в Проекте являются обоснованными.

Налоги на имущество

В бюджет города, согласно статьи 61.2 БК РФ в полном объеме зачисляются местные налоги, а именно: налог на имущество физических лиц и земельный налог, региональный налог по установленному нормативу – транспортный налог.

Доля налога на имущество физических лиц на 2021 год в общем объеме налоговых доходов составляет всего 2%, данные доходы планируются с уменьшением на 35% или на 7 581,0 тыс. рублей, на плановый период 2022 – 2023 годы с увеличением от планового показателя 2021 года на 5% или 710,2 тыс. рублей и на 10% или 1 444,6 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходах в Проекте бюджета составляет 2%. Объем дохода на 2021 год запланирован в сумме 17 400,0 тыс. рублей с уменьшением на 2 524,8 тыс. рублей или 13% от первоначально утвержденного плана 2020 года. На плановый период 2022 – 2023 годы земельный налог планируется, с незначительным увеличением на 300,0 тыс. рублей и 500,0 тыс. рублей от плана 2021 года соответственно.

Транспортный налог является региональным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходах в Проекте бюджета составляет 2%. Транспортный налог при формировании бюджета является источником налоговых доходов с 2020 года.

Объем дохода на 2021-2023 годы запланирован на уровне 2020 года в сумме 16 680,0 тыс. рублей на каждый год.

Предусмотренный в Проекте объем налогов на имущество, спрогнозированный на основе ожидаемой оценки поступлений на 2020 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре является обоснованным.

Государственная пошлина

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составляет 1%, на 2021 год данные доходы запланированы с незначительным увеличением на 45,0 тыс. рублей или 1% от первоначально утвержденного плана 2020 года. На плановый период 2022 – 2023 годы планируется, также с незначительным увеличением на 32,0 тыс. рублей и 65,0 тыс. рублей от плана 2021 года соответственно.

Плановые показатели поступлений налоговых доходов на 2021 – 2023 годы спрогнозированы с учетом прогнозных показателей представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, а также ожидаемой оценке поступлений в бюджет города в текущем финансовом году и динамики поступлений предыдущих периодов.

При проверке правильности формирования и построения налоговых доходов, нарушений действующего законодательства не установлено.

Неналоговые доходы

В доходах бюджета доля неналоговых доходов на 2021 – 2023 годы составляет 4 – 5% от общего объема доходной части бюджета. Неналоговые доходы на 2021 год предусмотрены в сумме 157 755,0 тыс. рублей, что выше на 3% или 3 911,2 тыс. рублей показателя первоначально утвержденного плана на 2020 год.

На плановый период 2022 года неналоговые доходы планируются с уменьшением на 9% или 13 528,5 тыс. рублей от плана 2021 года, в 2023 году с уменьшением на 20% или 31 879,4 тыс. рублей.

Анализ плановых назначений неналоговых доходов

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 первонач. утв. №93 от 12.12.19	Удельный вес %	ПРОЕКТ						Отклонения 2021 / 2020	% отклонения
			2021	Удельный вес %	2022	Удельный вес %	2023	Удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы от использования имущества	93 861,6	61	96 153,9	61	89 037,3	62	88 652,3	70	+2 292,3	102
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 446,0	2	1 246,5	1	1 246,5	1	1 246,5	1	-1 199,5	51
Доходы от оказания платных услуг	2 098,4	1	2 891,4	2	2 891,4	2	2 891,4	2	+793,0	138
Доходы от продажи активов	53 790,1	35	55 029,1	35	48 962,0	34	31 061,8	25	+1 239,0	102
Штрафы	1 647,7	1	2 434,1	1	2 089,3	1	2 023,6	2	+786,4	148
Всего:	153 843,8	100	157 755,0	100	144 226,5	100	125 875,6	100	+3 911,2	103

По всем видам неналоговых доходов кроме доходов, поступающих в бюджет в виде доходов от платежей при пользовании природными ресурсами, Проектом предусмотрено увеличение объемов поступлений (Таблица 7).

Основная доля поступлений по неналоговым доходам приходится на доходы от использования муниципального имущества, которые в общем объеме поступлений по неналоговым доходам составили в Проекте бюджета на 2021 – 2023 годы 61%, 62%, 70% соответственно.

Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2021 год планируются в сумме 96 153,9 тыс. рублей, что на 2% или 2 292,3 тыс. рублей выше планового показателя 2020 года. На плановый период 2022 – 2023 годов данные поступления планируются с уменьшением от планового показателя 2020 года на 7% или на 7 116,6 тыс. рублей и на 8% или на 7 501,6 тыс. рублей соответственно (Таблица 8).

Анализ плановых показателей доходов от использования муниципального имущества

Таблица 8 (тыс. рублей)

Наименование	План 2020	удельный вес %	Проект						отклонения 2021/ 2020	% отклонения
			2021	удельный вес %	2022	удельный вес %	2023	удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11(4/2)
Доходы по договорам коммерческого и социального найма	4 350,0	5	4 600,0	4,9	4 229,5	4,9	4 231,0	4,9	+250,0	106
Доходы по договорам аренды имущества	22 823,5	24	20 844,1	22	15 276,3	17	14 683,8	17	-1 979,4	91
Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена	63 352,2	67	68 329,5	71	68 314,5	77	68 517,9	77	+4 977,3	108

Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО	2 902,8	3	2 330,3	2	1 167,0	1	1 169,6	1	-572,5	80
Доходы от дивидендов по акциям	433,1	1	50,0	0,1	50,0	0,1	50,0	0,1	-383,1	12
Итого:	93 861,6	100	96 153,9	100	89 037,3	100	88 652,3	100	+2 292,3	102

Доходы по договорам коммерческого и социального найма

В Проекте бюджета на 2021-2023 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет 4,9%. На 2021 год доходы спрогнозированы с увеличением от планового показателя 2020 года на 6% или 250,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.1 ст.160.1 БК РФ постановлением администрации города Урай от 16.11.2016 №3516 утверждена «Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа город Урай, администрируемых администрацией города» (далее – Методика прогнозирования доходов), определяющая правила прогнозирования поступлений доходов в бюджет при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Расчет прогнозируемых доходов в виде платы по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений произведен в соответствии с пп. 2.4.2 и 2.4.3 Методики прогнозирования доходов с применением метода усредненного расчета.

Доходы от аренды имущества

Удельный вес доходов от аренды имущества на 2021 – 2023 годы составляет 22-17% (Таблица 8). На 2021 год доходы спрогнозированы с уменьшением от планового показателя 2020 года на 9% или на 1 979,4 тыс. рублей.

На плановый период показатель сформирован с уменьшением от 2021 года на 27% или на 5 567,8 тыс. рублей и на 30% или на 6 163,3 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен на основании п.2.4.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по фактически действующим договорам.

Доходы от аренды земельных участков

Основная доля 71% или 68 329,5 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2021 год приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2020 года объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланирован с увеличением на 8% или на 4 977,3 тыс. рублей.

На плановый период 2022 года объем доходов планируется с незначительным уменьшением от плана 2021 года на 15,0 тыс. рублей, на 2023 год с увеличением на 188,4 тыс. рублей.

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящиеся в собственности муниципального образования составляет 2% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 8). Проектом бюджета на 2021 год доходы запланированы в сумме 2 330,3 тыс. рублей, с уменьшением от плана 2020 года на 572,5 тыс. рублей или 20%. На плановый период доходы запланированы с

уменьшением от плана 2021 года в два раза, на 1 163,3 тыс. рублей и 1 160,7 тыс. рублей соответственно.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с п.2.2 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.

Доходы от дивидендов по акциям

В соответствии со статьями 31, 32 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), владельцы обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение дивидендов. Муниципальное образование является собственником акций: АО «Урайтеплоэнергия» – 75% акций; АО «Водоканал» – 75%; АО «Центр красоты и здоровья» – 100% и 100% доли в уставном капитале ООО Ритуальных услуг (таблица 9).

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию составляет незначительную часть менее 1%. Проектом бюджета на 2021 – 2022 годы доходы запланированы в сумме 50,0 тыс. рублей на каждый прогнозный год, то есть с уменьшением в 8 раз или на 381,1 тыс. рублей от плана 2020 года.

Снижение объема поступлений от дивидендов по акциям в большей степени обусловлено уменьшением долей акций находящихся в собственности, в связи с реализацией пакетов акций АО «Агроника».

Информация о планируемых поступлениях доходов от дивидендов по акциям представлена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование акционерного общества	Размер доли акций	Фактическое поступление				План 2020	Проект		
			2016	2017	2018	2019		2021	2022	2023
1	2	3	4	5	6		7	8	9	
1.	АО «Водоканал»	75%	156,0	22,5	23,9	46,6	27,8	40,0	40,0	40,0
2.	АО «Урайтеплоэнергия»	75%	-	308,6	321,1	129,7	128,8	-	-	-
3.	АО «Дорожник» (доля 100% на 01.01.2020)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	АО «Агроника» (доля 100% на 01.01.2020)	-	339,2	335,0	273,5	-	270,0	-	-	-
5.	АО «Центр красоты и здоровья»	100%	-	-	-	-	-	-	-	-
6.	АО «ЮТЭК-Энергия»	-	23,0	4,9	9,8	-	-	-	-	-
7.	ООО Ритуальных услуг	100%	-	-	-	-	6,5	10,0	10,0	10,0
	Итого:	x	518,2	671,0	628,3	170,3	433,1	50,0	50,0	50,0

Расчет прогнозируемых доходов произведен с применением метода прямого расчета, по результатам деятельности 2019 года, на уровне планируемых поступлений доходов в 2020 году.

Доходы от продажи активов

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2021 – 2023 годы составляет 35%, 34% и 25% соответственно. Данные поступления планируются в 2021 году в сумме 55 029,1 тыс. рублей, то есть с увеличением на 2% или на 1 239,0 тыс. рублей от плана 2020 года (Таблица 7). На плановый период доходы запланированы с уменьшением от планового показателя 2021 года: в 2021 году – на 11% или на 6 067,1 тыс. рублей; в 2023 году – на 44% или 23 967,3 тыс. рублей.

Доходы от продажи активов спрогнозированы, в разрезе доходов от реализации имущества по заключенным договорам продажи с рассрочкой платежа в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», поступлениям по договорам купли-продажи, мены жилых помещений, доходов от приватизации в соответствии с Планом приватизации и продажи земельных участков (Таблица 10).

**Анализ плановых показателей
по доходам от реализации муниципального имущества**
Таблица 10 (тыс. рублей)

Наименование	План 2020	Проект			отклонения 2021/ 2020	% 2021/2020
		2021	2022	2023		
1	2	3	4	5	6(3-2)	7 (3/2)
Доходы от приватизации по договорам продажи с рассрочкой платежа (№159-ФЗ)	2 632,4	1 096,6	0,0	0,0	-1 535,8	42
Доходы от приватизации в соответствии с Планом приватизации	20 041,0	19 949,0	17 901,2	0,0	-92,0	99,5
Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений	30 501,0	31 000,0	30 503,0	30 504,0	+499,0	102
Доходы от продажи земельных участков	615,7	2 983,5	557,8	557,8	+2 367,8	485
Всего:	53 790,1	55 029,1	48 962,0	31 061,8	+1 239,0	102

Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества, в части поступлений по действующим договорам продажи с рассрочкой платежа произведен в соответствии с п.2.6.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета, по договорам купли-продажи, мены жилых помещений в соответствии п.2.6.2 Методики прогнозирования доходов, с применением метода усредненного расчета.

Доходы от продажи земельных участков

Доходы на 2021 год спрогнозированы в объеме 2 983,5 тыс. рублей и в объеме 557,8 тыс. рублей на каждый прогнозный год.

Согласно п.2.7 Методики прогнозирования доходов плановый показатель прогнозного объема поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и земельных участков, находящихся в собственности городских округов, на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается с применением метода усредненного расчета. Увеличение планового показателя на 2021 год обусловлено намерением выкупа арендуемого земельного участка ООО «Урай НПО Сервис» под производственную базу (2 581,3тыс. рублей).

Штрафы

Формирование прогноза поступления на 2021 – 2023 годы осуществлено на основе предоставленных главными администраторами доходов органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления сведений, а также с учетом динамики

поступления в предыдущих к 2021 году периодах и ожидаемой оценки поступления в 2020 году.

Удельный вес доходов поступающих в бюджет в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в Проекте составляет от 1,5% до 1,6 % от общего объема неналоговых доходов. На 2021 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 2 434,1 тыс. рублей, что на 48% или 786,4 тыс. рублей выше планового показателя 2020 года. На плановый период доходы планируются с уменьшением от плана 2021 года на 14% или 344,8 тыс. рублей и на 17% или 410,5 тыс. рублей соответственно.

Оценка полноты и достоверности прогнозирования поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба усложнена тем, что штрафы, санкции за нарушение действующего законодательства возлагаются по мере их нарушения, следовательно, их поступление носит несистемный характер.

Безвозмездные поступления

Предоставление межбюджетных трансфертов определено положениями БК РФ и Закона от 10.11.2008 №132-оз и соответствует приоритетным направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Урай.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136,138 – 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2021 год составляет 68%, на 2022-2023 годы – 66%.

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в размере 2 173 986,8 тыс. рублей, что на 73 381,9 тыс. рублей выше первоначального планового показателя на 2020 год.

На плановый период объем безвозмездных поступлений планируется на 2022 год с уменьшением от планового показателя 2021 года 10% или 208 633,1 тыс. рублей, на 2023 год на 9% или 191 983,5 тыс. рублей.

Анализ плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 11 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 год		ПРОЕКТ						Отклонения 2021/2020	%
	первонач. утв. №93 от 12.12.19	удельный вес %	2021	удельный вес %	2022	удельный вес %	2023	удельный вес %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (4-2)	11 (4/2)
Дотации	427 223,0	20	453 421,6	21	372 562,80	19	388 441,9	20	+26 198,6	106
Субсидии	176 484,4	8	161 956,8	7	129 656,10	7	109 296,0	5	-14 527,6	92
Субвенции	1 493 892,7	71	1 485 509,5	68	1 460 124,20	74	1 481 439,4	75	-8 383,2	99
Иные межбюджетные трансферты	3 004,8	1	73 098,9	3	3 010,60	менее 1	2 826,0	менее 1	+70 094,1	в 24 раза
Всего:	2 100 604,9	100	2 173 986,8	100	1 965 353,7	100	1 982 003,3	100	+73 381,9	103

В Проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2021 году 68%, в 2022 году – 74%, в 2023 году – 75% (Таблица 11).