



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК»
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»
Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов**

г. Кирово-Чепецк

04.12.2020

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – **КСК**) на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - **проект бюджета**) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее **БК РФ**);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее **НК РФ**);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – **Федеральный закон № 131-ФЗ**);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»;
- Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» (далее – **Закон о бюджетном процессе в Кировской области**);
- Приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – **Приказ № 85н**);
- Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.12.2007 № 21/196 (далее - **Устав муниципального образования**);
- Регламента Кирово-Чепецкой городской Думы, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.07.2008 № 8/79 (далее – **Регламент Думы**);
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.05.2014 № 6/38 (далее - **Положение о бюджетном процессе**);

- Решением Кирово-чепецкой городской Думы Кировской области от 25.09.2013 №11/59 «О муниципальном дорожном фонде» (далее – **Положение о дорожном фонде муниципального образования**)

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.04.2018 № 5/22 (далее - **Стратегия муниципального образования**);

- Планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденный постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 23.11.2020 № 1501(далее – **План мероприятий по реализации Стратегии муниципального образования**);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, одобренного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 19.08.2020 № 1019 (далее – **Прогноз СЭР**);

- Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 18.07.2018 № 38 (далее – **Порядок планирования бюджетных ассигнований**);

- Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 24.12.2019 № 1943 (далее – **Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования**);

- Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденной приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 18.07.2018 № 38 (далее - **Методика планирования бюджетных ассигнований**);

- Постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 27.05.2020 № 545 «О сроках составления проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2021 год и плановый период 2022 – 2023 годов;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением КСК от 30.04.2014 № 6;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Предварительный контроль формирования проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного распоряжением КСК от 20.10.2014 № 18;

- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области и

муниципальных правовых актов;

- материалов и документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета.

При подготовке заключения использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК в рамках внешнего муниципального финансового контроля, и информация, полученная по запросам КСК.

В настоящем заключении (помимо указанных выше) использованы следующие сокращения:

РФ – Российская Федерация;

муниципальное образование – муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

городская Дума – Кирово-Чепецкая городская Дума;

администрация – администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

Указ Президента РФ № 204 – Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года»;

МПА – муниципальный правовой акт муниципального образования;

ГАД – главный администратор доходов бюджета муниципального образования;

бюджет - бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

проект областного бюджета - проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

МП – муниципальная программа;

МБТ – межбюджетные трансферты;

основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов.

1. Проверка соответствия документов и материалов, представленных с проектом бюджета, бюджетному законодательству РФ и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения. Сроки предоставления проекта решения о бюджете.

Документы и материалы, указанные в статье 184.2 БК РФ и статье 7 Положения о бюджетном процессе, представлены в полном объеме.

Требования к составу показателей и текстовых статей, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе, в проекте бюджета соблюдены.

В ходе экспертизы проверены предлагаемые проектом бюджета формы расходования бюджетных средств. Нарушений ст. 69, 69.1 БК РФ не установлено.

Доходы и расходы в проекте бюджета сгруппированы в соответствии с бюджетной классификацией РФ, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, частью 2 статьи 5 Закона о бюджетном процессе в Кировской области и частью 1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза СЭР. При определении основных характеристик проекта бюджета использован второй (базовый) вариант Прогноза СЭР в соответствии со сценарными условиями, разработанными Министерством экономического развития РФ.

Проект решения о бюджете внесен администрацией на рассмотрение представительного органа и представлен в КСК в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

При рассмотрении документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, установлено:

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в РФ;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики РФ;
- прогнозе социально-экономического развития;
- государственных (муниципальных) программах.

1.1 Основные направления бюджетной и налоговой политики

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является описание условий, применяемых для составления проекта бюджета, основных подходов к его формированию.

В соответствии со статьей 165 БК РФ в целях единства системы государственного стратегического планирования Министерством финансов РФ утверждены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - **Основные направления РФ**). Основные направления РФ были разработаны в соответствии с положениями Указа Президента РФ № 204 и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 15.01.2020. Министерством финансов Кировской области разработаны и приложены к проекту областного бюджета основные направления налоговой и бюджетной политики Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее – **Основные направления Кировской области**).

Основные положения бюджетной и налоговой политики муниципального образования в целом соответствуют стратегическим приоритизациям расходов, установленных на уровне РФ и Кировской области.

Однако следует отметить, что в разрез Основным направлениям РФ в проекте бюджета не предусмотрены расходы на увеличение МРОТ, так в 2021 году величина федерального МРОТ составит 12 792 рублей, что на 5,5% выше уровня 2020 года. При этом

следует отметить, что доходная часть бюджета предусматривает увеличение МРОТ в соответствии с прогнозом СЭР.

Так же в отличие от Основных направлений РФ основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования не предусматривают мероприятия по операционной эффективности использования бюджетных средств, а именно:

- развитие института муниципальных программ и проектных принципов управления;*
- обзоров бюджетных расходов;*
- оценки эффективности налоговых расходов.*

Учитывая, что проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период является программным, а мероприятия данных программ в соответствии с разделом 5 Стратегии муниципального образования должны соответствовать стратегическим приоритетам, целям, направлениям и задачам социально-экономического развития города Кирово-Чепецка и обеспечить выполнение показателей достижения целей социально-экономического развития, определенных Стратегией муниципального образования - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования должны охватывать все основные направления развития муниципального образования, указанные в Стратегии муниципального образования. Однако, анализ муниципальных программ (см. раздел 4 настоящего заключения) свидетельствует о нулевых значениях финансирования ряда мероприятий муниципальных программ необходимых для достижения заданных Стратегией муниципального образования значений.

Так же основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования администрацией заявлены:

- мониторинг состава и использования муниципального имущества с целью выявления неиспользуемых или используемых не по назначению объектов недвижимости и принятия соответствующих мер по вовлечению их в оборот;*
- установление и контроль показателей деятельности муниципальных унитарных предприятий, направленных на повышение их экономической эффективности;*
- проведение межевания земельных участков, муниципальная собственность на которые не разграничена.*

Однако в муниципальных программах мероприятия по данным направлениям прописаны формально и/или имеют минимальное финансирование.

1.2 Прогноз СЭР

В соответствии со статьей 173 БК РФ, постановлением администрации от 29.09.2015 №2104 прогноз СЭР ежегодно разрабатывается администрацией на период не менее трех лет.

В основу формирования прогноза СЭР на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов положены стратегические цели, которые определены в Стратегии муниципального образования с учетом Указа Президента РФ № 204. *В качестве замечания можно указать на необходимость корректировки перечня бюджетных инвестиций муниципального образования, учитывая их фактическую реализацию в соответствии с МПА.*

1.3 Реестр расходных обязательств муниципального образования

Согласно рекомендациям КСК при формировании бюджета на 2020 и плановый период 2021 – 2022 годы порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования был скорректирован и в соответствии с постановлением администрации от 24.12.2019 года № 1943 принят в новой редакции.

1.4 Пояснительная записка к проекту бюджета

В пояснительной записке к проекту решения источниками покрытия дефицита бюджета муниципального образования указаны кредиты кредитных организаций и остатки средств бюджета муниципального образования на начало года при этом согласно информации о верхнем пределе муниципального внутреннего долга муниципального образования предусматривает привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ.

2. Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете на соответствие действующему законодательству

При проведении анализа текстовых статей решения о бюджете на соответствие действующему законодательству, нарушений не выявлено.

3. Доходы бюджета муниципального образования

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования при планировании доходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов доходы бюджета сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета, Порядка составления проекта бюджета, утвержденного приказом начальника Департамента финансов от 08.08.2017 № 47 с применением бюджетообразующих показателей прогноза СЭР по базовому варианту. При формировании доходов бюджета муниципального образования учтены положения федерального и регионального законодательства, вступающие в силу с 01.01.2021 года.

Источниками формирования доходов бюджета являются собственные налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Анализ доходов бюджета муниципального образования за период с 2017 по 2023 годы представлен в приложении 1 к настоящему заключению.

Структура доходной части бюджета в 2021-2023 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 1

Наименование показателей	2020 год (уточненный план)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %
Доходы всего, в том числе:	1 569 740,0	100,0	1 565 037,1	100,0	1 467 735,1	100,0	1 499 305,1	100,0
Налоговые	586 478,6	37,3	618 939,1	39,6	637 283,6	43,4	672 545,3	44,8
Неналоговые	99 909,5	6,4	81 642,6	5,2	77 043,9	5,3	77 364,2	5,2
Безвозмездные поступления	883 351,9	56,3	864 455,4	55,2	753 407,6	51,3	749 395,6	50,0

Налоговые доходы спрогнозированы в следующих объемах:

- 2021 год – 618 939,1 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2020 года на 32 460,5 тыс. рублей или на 5,5 %;
- 2022 год – 637 283,6 тыс. рублей, увеличение к 2020 году на 50 805,0 тыс. рублей или на 8,7 %;
- 2023 год – 672 545,3 тыс. рублей, увеличение к 2020 году на 86 066,7 тыс. рублей или на 14,7 %.

В анализируемом периоде наибольшую долю в структуре налоговых доходов составят: налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Увеличение объемов налоговых доходов в 2021 году к уточненному плану 2020 года в сумме 32 460,5 тыс. рублей обусловлено:

- увеличением налога на доходы физических лиц на 14 159,3 тыс. рублей или на 3,3 %;
- налога на имущество организаций на 4 608,0 тыс. рублей или на 9,4 %;
- увеличением планируемого объема налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения на 22 260,5 тыс. рублей или 138,1%;
- увеличением размера планируемых доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 1 394,0 тыс. рублей или 96,5 %;
- увеличением планируемого объема налога на имущество физических лиц на 2 677,0 тыс. рублей или 10,3%;
- увеличением планируемого объема земельного налога на 2 358,0 тыс. рублей или 8,4%.
- увеличением планируемого объема акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 47,3 тыс. рублей или на 2,0 %;
- увеличением объема госпошлины на 168,4 тыс. рублей или 1,2%.

В плановом периоде 2022-2023 годов поступления налоговых доходов спрогнозированы с ростом к 2021 году на 18 344,5 тыс. рублей или 3,0 % и 53 606,2 тыс. рублей или 8,7 % соответственно. Источники увеличения общего объема налоговых доходов аналогичны вышесписанным.

Структура налоговых доходов в 2021-2023 годов представлена в таблице № 2:

Таблица № 2

Наименование показателей	Уточненный план 2020 года	2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	586478,6	618939,1	100,0	637283,6	100,0	672545,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	427448,7	441608,0	71,3	459750,0	72,1	488728,0	72,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	2415,1	2462,4	0,4	2575,2	0,4	2659,4	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	16115,0	38375,5	6,2	41341,2	6,5	43432,7	6,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	22000,0	6788,0	1,1	0	0	0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1444,0	2838,0	0,5	2956,0	0,5	3115,0	0,5
Налог на имущество физических лиц	26083,0	28760,0	4,6	31636,0	5,0	34800,0	5,2
Налог на имущество организаций	49044,0	53652,0	8,7	54470,0	8,5	55255,0	8,2
Земельный налог	28126,0	30484,0	4,9	30484,0	4,8	30484,0	4,5
Госпошлина	13802,8	13971,2	2,3	14071,2	2,2	14071,2	2,1

Объем неналоговых доходов на 2021 год прогнозируется в сумме 81 642,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2020 года на 18 266,9 тыс. рублей или на 18,3 %.

По части неналоговых доходов запланировано снижение по сравнению с уточненным планом 2020 года, обусловлено уменьшением доходов от продажи земельных участков на 14 813,3 тыс. рублей или 99,4%, планируемого дохода от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 6708,0 тыс. рублей или 42,6 %, штрафов, санкций, возмещение ущерба на 1 364,6 тыс. рублей или 52,1%, прочих неналоговых доходов на 797,1 тыс. рублей или 15,8%. Кроме того, снижены доходы от арендной платы за землю по сравнению с уточненными плановыми назначениями 2020 года на 1 182,1 тыс. рублей или 4,0 %, от дивидендов по акциям на 21,0 тыс. рублей или -100,0 %, от платы за увеличение площади земельных участков на 94,6 тыс. рублей или -100,0%.

При этом по части неналоговых доходов запланировано увеличение их объемов по сравнению с уточненным планом 2020 года в общей сумме 6 713,8 тыс. рублей, а именно:

- доходы от сдачи в аренду имущества на 1940,0 тыс. рублей или 18,9%;
- платы по соглашениям об установлении сервитута на 0,2 тыс. рублей или 0,5 %;
- перечисления части прибыли МУП на 487,5 тыс. рублей или 37,9%;
- плата за найм 524,4 тыс. рублей или 6,6% ;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду на 1341,6 тыс. рублей или 41,8%
- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2 420,1 тыс. рублей или 25,4 %.

В 2022 и 2023 годах неналоговые доходы прогнозируются в размере 77 043,9 тыс. рублей и 77 364,2 тыс. рублей соответственно по годам планового периода. В плановом периоде также, как и в 2021 году запланировано снижение доходов от реализации имущества на 11 812,6 тыс. рублей или 25,0 % и 13 107,6 тыс. рублей или 16,8 % по годам планового периода соответственно, по сравнению с уточненным планом 2020 года.

В 2022 и 2023 годах не запланированы доходы от продажи земельных участков.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2021 году составит 5,2 %, в 2022 году составит 5,3 %, в 2023 год - 5,2 %.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2021-2023 годах представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

Наименование показателей	Уточненный план 2020 года	2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
Неналоговые доходы, из них:	99909,5	81642,6	100,0	77043,9	100,0	77364,2	100,0
Дивиденды по акциям	21,0	0	0	0	0	0	0
Арендная плата за	29252,1	28070,0	34,4	28079,2	36,4	28277,3	36,5

землю							
Доходы от сдачи в аренду имущества	10245,3	12185,3	14,9	11847,4	15,4	12368,6	16,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута	41,1	41,3	0,1	41,3	0,1	41,3	0,1
Перечисления части прибыли МУП	1287,0	1774,5	2,2	1824,7	2,4	1841,5	2,4
Плата за найм	7924,9	8449,3	10,3	8635,3	11,2	8816,9	11,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3213,0	4554,6	5,6	4554,6	5,9	4554,6	5,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9500,6	11920,7	14,6	12419,6	16,1	12929,0	16,7
Доходы от реализации муниципального имущества	15750,5	9042,5	11,1	3937,9	5,1	2642,9	3,4
Доходы от продажи земельных участков	14907,2	93,9	0,1	0	0	0	0
Плата за увеличение площади земельных участков	94,6	0	0	0	0	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2618,3	1253,7	1,5	1255,6	1,6	1248,1	1,6
Прочие неналоговые доходы	5053,9	4256,8	5,2	4448,3	5,8	4644,0	6,0

В части неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- арендная плата за землю – 34,4 % (28 070,0 тыс. рублей) в 2021 году; 36,4 % (28 079,2 тыс. рублей); 36,5 % (28 277,3 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 14,6 % (11 920,7 тыс. рублей) в 2021 году; 16,1 % (12 419,6 тыс. рублей); 16,7 % (12 929,0 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;

- доходы от сдачи имущества в аренду 14,9 %, (12 185,3 тыс. рублей) в 2021 году и 15,4 % (11 847,4 тыс. рублей), 16,0 % (12 368,6 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода.

По состоянию на 01.11.2020 общая сумма недоимки в бюджет муниципального образования составляет 84 675,0 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам – 15 413,0

тыс. рублей, по неналоговым доходам 69 262,0 тыс. рублей. *При этом, по сравнению с 01.11.2019 недоимка по неналоговым доходам увеличилась на 34 882,0 тыс. рублей или 170,0 %; по сравнению с 01.01.2020 рост недоимки составил 8 284,0 тыс. рублей или 10,9%.*

Таким образом, сокращение объема недоимки по налоговым и неналоговым доходам является резервом увеличения доходной части бюджета.

Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2021 год в сравнении с оценкой текущего финансового года запланированы с уменьшением на 2,1 % (18 896,5 тыс. рублей) и составили 864 455,4 тыс. рублей, в том числе поступления от других бюджетов бюджетной системы 861 719,0 тыс. рублей.

Структуру безвозмездных поступлений в 2021 году составляют:

- субсидии в сумме 66 474,2 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 507 122,8 тыс. рублей;
- иные МБТ в сумме 288 122,0 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет в сумме 2 736,4 тыс. рублей.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета муниципального образования за период 2017-2023 годы представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

На 2022 год безвозмездные поступления составят 753 407,6 тыс. рублей, в 2023 году 749 395,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям, указанные в проекте решения о бюджете, соответствуют распределению субвенций и субсидий местным бюджетам из областного бюджета, согласно проекту областного бюджета.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета муниципального образования сформирован муниципальный дорожный фонд.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда представлены в таблице № 4:

Наименование источников формирования дорожного фонда	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
	Сумма (тыс. рублей)	Сумма (тыс. рублей)	Сумма (тыс. рублей)
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования	2462,4	2575,2	2659,4
Земельный налог	30484,0	30484,0	30484,0
Государственная пошлина за выдачу органами местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств,	11,2	11,2	11,2

осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственной собственности на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	27552,4	27561,6	27759,7
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	517,6	517,6	517,6
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	93,9	0	0
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	30,6	30,6	30,6
Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов	4256,8	4448,3	4644,0
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения	130,0	0	0
Субсидии на осуществление дорожной деятельности	1308,0	1319,0	1266,0
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ	9699,5	20652,1	21077,0

формирования современной городской среды			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	147450,0	147450,0	147450,0
Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в части выполнения мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения	1749,5	1749,5	2047,0
ИТОГО:	225745,9	236799,1	237946,5

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета в части доходов установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В соответствии со Стратегией муниципального образования в рамках задачи «Повышение устойчивости финансово-экономической системы и эффективности управления и распоряжением муниципальным имуществом» в числе прочих предусмотрены следующие методы реализации указанной задачи:

Эффективное использование имущества, обеспечение роста поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования при одновременном формировании устойчивой собственной доходной базы и созданию условий для ее увеличения.

Проектом решения в 2022 и 2023 годах не запланированы доходы от продажи земельных участков. Кроме того, по сравнению с 01.11.2019 недоимка по неналоговым доходам увеличилась на 34 882,0 тыс. рублей или 170,0 %; по сравнению с 01.01.2020 рост недоимки составил 8 284,0 тыс. рублей или 10,9%.

Согласно рекомендациям КСК при формировании бюджета на 2020 и плановый период 2021 – 2022 годы по повышению отдачи муниципальных активов, в т.ч. предполагающих рост прибыли и доли выплат от прибыли организаций с 100% долей участия муниципального образования (МУПы и ООО) был изменен % отчислений прибыли МУПов с 20% до 50%, однако повышение доходов в проекте бюджета по данным источникам заложено минимальное.

Удельная доля доходов от реализации муниципального имущества в составе неналоговых доходов снижается с 11,1 % в 2021 до 3,4 % в 2023.

Все перечисленные факторы свидетельствуют о том, что формирование доходной части бюджета на 2021-2023 не соответствует основным положениям Стратегии в части формирования устойчивой собственной доходной базы муниципального образования.

2. Планом мероприятий по реализации Стратегии муниципального образования определены показатели достижения целей социально-экономического развития муниципального образования на период до 2030 года. Так в рамках задачи «Повышение устойчивости финансово-экономической системы и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом» в числе прочих предусмотрено достижение следующих показателей:

- прирост налоговых и неналоговых доходов в сопоставимых условиях (млн. рублей). Согласно проекту решения, а также фактически сложившимся данным за 2019 год и оценкой объемов поступлений за 2020 год объемы собственных доходов муниципального образования по всем указанным годам значительно ниже установленных значений обозначенного выше показателя (отклонения составляют от 38,1 млн. рублей до 102,9 млн. рублей).

- удельный вес задолженности по налоговым и неналоговым доходам в общем поступлении налоговых и неналоговых доходов (%) (факт 2019 года и оценка 2020) выше показателей, обозначенных в вышеуказанном приложении (отклонения составляют 5,4% и 10,7% соответственно).

Таким образом, данные факты свидетельствует о том, что работа по увеличению доходной базы бюджета муниципального образования, а также работа по сокращению задолженности в бюджет не приносит должного результата, показатели достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, касающиеся доходной части бюджета не выполняются.

4. Расходы бюджета муниципального образования

Формирование расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования, подлежащими исполнению за счет средств бюджета муниципального образования и отраженными в реестре расходных обязательств муниципального образования, который в соответствии статьи 7 Положения о бюджетном процессе представлен одновременно с проектом бюджета.

Методологическая база расчета расходов бюджета установлена Методикой планирования бюджетных ассигнований.

Как и прежде, бюджет муниципального образования на предстоящий период является программным. В трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 13 муниципальных программ. В рамках муниципальных программ предусмотрены средства на реализацию национальных проектов («Жилье и городская среда» и «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». По мимо вышеуказанных национальных проектов, в 2019 и 2020 годах в бюджете муниципального образования были предусмотрены средства на реализацию мероприятий таких национальных проектов, как «Демография» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (см. таблицу № 5).

Таблица № 5
тыс. рублей

Наименование национального проекта, в т.ч. федерального проекта	Факт 2019 год	Уточ. план 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
«Демография», в т.ч.:	110 248,6	67 153,9	0,0	0,0	0,0
"Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	110248,6	62 778,2	0,0	0,0	0,0
«Спорт - норма жизни»	0,0	4 375,7	0,0	0,0	0,0
«Безопасные и качественные автомобильные дороги», в т.ч.:	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0
«Дорожная сеть»	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0	147 450,0
"Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы", в т.ч.:	2 474,7	4 185,4	0,0	0,0	0,0
«Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	2 474,7	4 185,4	0,0	0,0	0,0
"Жилье и городская среда", в т.ч.:	62 876,3	29 946,6	120 548,7	26 260,7	26 306,4
«Формирование комфортной городской среды»	62 876,3	28 437,4	120 548,7	26 260,7	26 102,2
«Обеспечение устойчивого сокращения непригодных для проживания жилищного фонда»	0,0	1 509,2	0,0	0,0	204,2
Всего по национальным проектам:	323 049,6	248 735,9	267 998,7	173 710,7	173 756,4

За рамками муниципальных программ предусмотрены условно утвержденные расходы на 2022 и 2023 годы в размере 19 000,0 тыс. рублей и 45 000,0 тыс. рублей соответственно. Под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования.

Также к «непрограммным» направлениям относятся расходы, предусмотренные на содержание Главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования, аппарата КСК. Вышеуказанные расходы в 2021 году предусмотрены в размере 10 201,3 тыс. рублей, 2022 году – 10 201,3 тыс. рублей, 2023 году – 10 201,3 тыс. рублей. По мероприятиям в данном направлении запланированы расходы в сумме 3 140,5 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год – 3 216,1 тыс. рублей, на 2023 год – 3 291,7 тыс. рублей. Уровень 2021 года (13 341,8 тыс. рублей) в целом по непрограммным направлениям к уровню уточненного плана 2020 года (12 545,6 тыс. рублей) увеличен на 6,3% или на 796,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета муниципального образования на 2021 год запланированы в размере 1 600 066,2 тыс. рублей, что на 4 694,4 тыс. рублей или на 0,3% ниже уточненного плана 2020 года (1 604 760,6 тыс. рублей).

Проектом бюджета расходы бюджета на плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в размере 1 502 895,1 тыс. рублей и 1 534 806,6 тыс. рублей соответственно.

По МП «Развитие образования» предусмотрены расходы на 2021 год в размере 913 557,0 тыс. рублей. К уточненному плану 2020 года (942 747,5 тыс. рублей) в 2021 году отмечается снижение на 3,1 % или на 29 190,5 тыс. рублей. В плановых периодах наблюдается снижение с 2022 году (897 573,8 тыс. рублей) на 1,7% к 2021 году, и увеличение в 2023 году (906 946,2 тыс. рублей) на 1,0% к 2022 году.

Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений системы образования в общем объеме расходов составляет в 2021 году – 36,9%, в 2022 году – 38,0%, в 2023 году – 38,0%.

Наибольшая доля расходов по МП «Развитие образования» запланирована за счет МБТ, размер которой в общем объеме расходов составит в 2021 году – 61,5%, в 2022 году – 60,4%, в 2023 году – 59,8%.

По мероприятиям в установленной сфере деятельности, которые занимают незначительную долю в общих расходах МП «Развитие образования», расходы составляют в 2021 году – 1,6%, в 2022 году – 1,6%, в 2023 году – 2,2%.

Анализ МП «Развитие образования» выявил, что в рамках МП реализуются 24 мероприятия, их которых 12 мероприятий с нулевым объемом бюджетного финансирования на весь период планируемого бюджета.

На реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрен объем расходов на 2021 год в размере 47 328,1 тыс. рублей, на 2022 год – 47 382,1 тыс. рублей, на 2023 год – 48 588,5 тыс. рублей. К уточненному плану 2020 года (53 452,8 тыс. рублей) в 2021 году отмечается снижение на 11,5 % или на 6 124,7 тыс. рублей. Снижение расходов в 2021 году к 2020 году обусловлено запланированными расходами на 2020 год на реализацию мероприятий национального проекта «Демография» (федеральный проект «Спорт – норма жизни») в сумме 4 375,7 тыс. рублей. В целом по МП «Развитие физической культуры и спорта» более 95% за весь период занимают расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х муниципальных автономных спортивных школ (МАУ СШОР «Олимпия» и МАУ СШОР №1).

Анализ МП «Развитие физической культуры и спорта» выявил, что в рамках МП реализуются 13 мероприятий, их которых 5 мероприятий с нулевым объемом бюджетного финансирования на весь период планируемого бюджета.

Общий объем расходов по МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» на 2021 год запланирован в сумме 38 922,8 тыс. рублей, на 2022 год – 38 697,9 тыс. рублей, на 2023 год – 38 806,8 тыс. рублей. В рамках данной МП предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х казенных учреждений (МКУК «МАЦ» и МКУК «ЦБС») и 1 автономного учреждения (МАУК «ЦКиД»), в размере 36 397,8 тыс. рублей на 2021 год, 2022 год – 36 501,6 тыс. рублей, 2023 год – 36 610,5 тыс. рублей. Как и в предыдущие года, расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений занимают более 90% от общего объема расходов. В целом по МП в 2021 году произошло снижение расходов у уточненному плану 2020 года (41 727,9 тыс. рублей) на 2 805,1 тыс. рублей или на 6,7%. Снижение в 2021 году обусловлено уменьшением расходов на мероприятия в установленной сфере на 50 % к уровню 2020 года.

Анализ МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» выявил,

что в рамках МП реализуются 13 мероприятий, их которых 4 мероприятия с нулевым объемом бюджетного финансирования на весь период планируемого бюджета.

По МП **«Развитие гражданского общества»** всего расходов предусмотрено на 2021 год в размере 27 208,6 тыс. рублей, что на 1,9 % больше уровня уточненного плана 2020 года (26 700,5 тыс. рублей). В плановых периодах наблюдается снижение в 2022 году (20 662,4 тыс. рублей) на 24,1% к 2021 году и в 2023 году сохранен уровень 2022 года. *В данной МП не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений.*

В рамках реализации МП **«Развитие муниципального управления»** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности администрации муниципального образования на 2021 год в сумме 61 008,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 61 126,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 61 726,0 тыс. рублей. К уточненному плану 2020 года (59 399,7 тыс. рублей) расходы на содержание администрации муниципального образования в 2021 году увеличились на 2,7% или на 1 608,6 тыс. рублей.

Также в рамках данной МП предусмотрены средства на обеспечение выполнения функций по трем муниципальным учреждениям (МКУ «Техцентр», МКУ «ЦБО», МКУ «Центр закупок»), которые составят в 2021 году 20 667,8 тыс. рублей, 2022 год – 20 682,9 тыс. рублей, 2023 год – 20 699,6 тыс. рублей. К уточненному плану 2020 года (19 771,7 тыс. рублей) расходы на финансовое обеспечение вышеуказанных учреждений в 2021 году возрастут на 4,5% или на 896,1 тыс. рублей.

В целом по МП **«Развитие муниципального управления»** общий объем расходов в 2021 году составит 102 180,5 тыс. рублей, в 2022 году – 101 957,0 тыс. рублей (снижение на 0,2% к 2021 году) и в 2023 году – 102 570,5 тыс. рублей (рост на 0,6% к 2022 году). К уточненному плану 2020 года (98 081,8 тыс. рублей) в целом по МП расходы на 2021 год увеличатся на 4,2% или на 4 098,7 тыс. рублей.

Из общего объема расходов по МП **«Развитие муниципального управления»** около 80% занимают расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений и администрации муниципального образования, расходы за счет МБТ составляют около 6%, мероприятия в установленной сфере занимают в среднем 14%.

Анализ данной МП выявил, что *мероприятия МП: №14 «Укрепление материально-технической базы казенных учреждений»; №15 «Предоставление государственных и муниципальных услуг в электронном виде» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования на весь период планируемого бюджета.*

По МП **«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения»** на 2021 году запланировано 14 731,6 тыс. рублей (к уровню 2020 года (13 927,2 тыс. рублей) рост на 5,8% или на 804,4 тыс. рублей), на 2022 год – 14 561,0 тыс. рублей, на 2023 год – 20 181,4 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ», которые составят в 2021 году 13 286,2 тыс. рублей, 2022 год – 13 371,4 тыс. рублей, 2023 год – 13 461,8 тыс. рублей. На период 2021-2022 годов доля расходов на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ» в общем объеме расходов по данной МП составляет более 90%, соответственно менее 10% остается на мероприятия в установленной сфере деятельности. В 2023 году планируются дополнительные мероприятия МП на сумму 5 530,0 тыс. рублей (кап. ремонт пожарно-

химической станции мкр. Каринторф и подведение теплосети к пожарно-химической станции), таким образом доля расходов на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ» в общем объеме расходов 2023 года составит 66,7%, а мероприятия в установленной сфере деятельности составят 33,3%.

Анализ МП выявил, что по задаче 1 «Организация и осуществление мероприятий по гражданской обороне» из 6 мероприятий МП предусмотрено финансирование только двух мероприятий «Создание минерализованной полосы для обеспечения пожарной безопасности мкр. Каринторф» в размере 25 тыс. рублей ежегодно и «Обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ», по остальным предусмотрены нулевые объемы бюджетного финансирования.

Так же в ходе подготовки настоящего заключения проверена обоснованность расходов на капитальный ремонт пожарно-химической станции мкр. Каринторф и подведение теплосети к пожарно-химической станции.

В соответствии с пунктом 5 статьи 50 ФЗ № 131, если у муниципального образования возникает право собственности на имущество, не соответствующее требованиям, установленным пунктом 1 статьи 50 ФЗ № 131, такое имущество подлежит либо перепрофилированию (т.е. изменяется его целевое назначение), либо отчуждению. В рамках проекта бюджета предлагается проведение капитального ремонта без изменения целевого назначения здания пожарно-химической станции. По данным МКУ «КЧГУ ГЗ» на момент подготовки заключения подготовлена только рабочая документация – т.е. ПСД отсутствует, сводный сметный расчет в сумме (на капитальный ремонт) – 4330,04 тыс. рублей иные документы отсутствуют, таким образом в нарушение принципа достоверности, предусмотренного ст. 37 БК РФ расходы бюджета в сумме 5 530,0 тыс. рублей (кап. ремонт пожарно-химической станции мкр. Каринторф и подведение теплосети к пожарно-химической станции) не являются реалистичными.

В рамках МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрено финансовое обеспечение МКУ «Двуречье» на 2021 год в размере 19 068,8 тыс. рублей, 2022 год – 19 206,5 тыс. рублей, 2023 год – 19 422,6 тыс. рублей. Расходы на содержание МКУ «Двуречье» в общем объеме расходов МП составляют около 60%.

В целом по МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрены расходы на 2021 год в размере 31 998,5 тыс. рублей, 2022 год – 32 031,6 тыс. рублей, 2023 год – 32 436,3 тыс. рублей. Отмечается снижение в 2021 году на 16,1% к уровню 2020 года (38 110,2 тыс. рублей), незначительное увеличение в 2022 году на 0,1% к 2021 году и в 2023 году на 1,3% к 2022 году.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 1.6 «Создание информационной базы – электронной карты города Кирово-Чепецка...»; № 1.7 «Инвентаризация земельных участков»; № 1.12 «Обследование незаселенных жилых помещений...» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

По МП «Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами» на 2021 года запланировано 8 039,6 тыс. рублей, 2022 год – 12 071,0 тыс. рублей (рост на 50,1% к 2021 году), 2023 год – 14 239,7 тыс. рублей (рост на 18,0% к 2022 году). К уточненному плану 2020 года (13 451,9 тыс. рублей) в целом по МП расходы на 2021 год значительно

снизились на 40,2% или на 5 412,3 тыс. рублей. В данной МП не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 1.1 «Актуализация схемы теплоснабжения...»; № 2.6 «Разработка проектно-сметной документации и строительство газопровода» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

По МП «Развитие транспортной системы» запланированы расходы на 2021 года в размере 232 342,6 тыс. рублей, 2022 год – 233 675,4 тыс. рублей, 2023 год – 234 522,6 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования, утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2021 год в сумме 225 745,9 тыс. рублей; на 2022 год – 236 799,1 тыс. рублей и на 2023 год – 237 946,5 тыс. рублей.

На момент составления настоящего заключения объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, предусмотренный в проекте бюджета, соответствует прогнозируемому объёму доходов, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 -2023 годы по направлениям расходов приведено в таблице № 6.

Таблица № 6

РАСХОДЫ	Проект 2021 год		Проект 2022 год		Проект 2023 год	
	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему
Всего по подразделу (09)	225 745,9	100,0	236 799,1	100,0	237 946,5	100,0
в том числе:						
Финансовое обеспечение муниципальных учреждений (МКУ «ДЭС»)	16 490,5	7,3	16 514,3	7,0	16 538,6	7,0
Мероприятия в установленной сфере деятельности, всего	206 197,9	91,3	217 216,3	91,7	218 094,9	91,6
в том числе:						
-содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	36 272,0	16,1	45 124,0	19,0	45 137,1	18,9
-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	1 837,3	0,8	2 881,3	1,2	3 321,9	1,4
-реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	147 450,0	65,3	147 450,0	62,3	147 450,0	62,0
-реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда»	10 210,0	4,5	21 761,0	9,2	22 185,9	9,3
-бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности (стр-во автодороги по ул. С.Ожегова и ул.	10 255,6	4,5	-	-	-	-

Химиков (7 255,6 т.р.); реконструкция путепровода автодороги от ул. Ленина до ж/д переезда «Босво» (3 000,0 т.р.)						
-мероприятия в сфере реализации инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры мун. образований в Кир. области	173,0	0,1	-	-	-	-
Софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения	1 308,0	0,6	1 319,0	0,6	1 266,0	0,5
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах МО)	1 749,5	0,8	1 749,5	0,7	2 047,0	0,9

Направление расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда указанных в таблице 6 в целом соответствует подпункту 4.2 пункта 4 Порядка формирования дорожного фонда.

Однако следует отметить, что в нарушение пункта 5 Решения Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.09.2013 № 11/59 «О муниципальном дорожном фонде» постановлением администрации от 16.07.2020 года № 792 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, ремонт которых планируется осуществить в 2020 году и плановом периоде 2021 – 2022 годах» перечень ремонта автомобильных дорог муниципального образования составлен только на 2 года планового периода. Кроме того данный перечень не соответствует перечню ремонта автомобильных дорог муниципального образования в рамках регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области», в рамках НП «БКД».

В соответствии со статьями 78.2, 79 БК РФ постановлением администрации от 10.11.2020 № 1416 утвержден перечень инвестиционных проектов на предоставление бюджетных ассигнований в объекты капитального строительства муниципальной собственности строка 15 - реконструкция путепровода автодороги от ул. Ленина до ж/д переезда «Босво» стоимость работ по проектированию (за счет средств МО) составляет 3500,0 тыс. рублей, тогда как в бюджете предусмотрены средства в сумме 3000, 0 тыс. рублей, что указывает на нарушении принципа полноты отражения расходов, предусмотренного ст. 32 БК РФ.

В рамках МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» запланированы расходы на обеспечение деятельности МКУ «ДЭС», в части проведения работ по озеленению и содержанию мест общего пользования на 2021 год – 6 804,6 тыс. рублей, на 2022 год – 6 807,0 тыс. рублей, на 2023 год – 6 809,5 тыс. рублей.

В целом общий объем расходов по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» запланирован в сумме 49 631,1 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год – 45 409,5 тыс. рублей, на 2023 год – 30 857,5 тыс. рублей. К уточненному плану 2020 года (48 448,9 тыс.

рублей) расходы МП 2021 года увеличились на 2,4% или 1 182,2 тыс. рублей. Наибольшую долю расходов в указанной МП занимают мероприятия, такие как:

- организация уличного освещения в размере 37 145,0 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год в размере 32 805,1 тыс. рублей, на 2023 год в размере 16 270,7 тыс. рублей;

- благоустройство и озеленение территорий города в размере 30 31,5 тыс. рублей на 2021 год, на 2022 год в размере 3 035,2 тыс. рублей, на 2023 год в размере 5 039,1 тыс. рублей;

- содержание мест захоронения на 2021 год – 736,0 тыс. рублей, на 2022 год – 944,6 тыс. рублей, на 2023 год – 944,6 тыс. рублей;

- содержание объектов благоустройства (детские и спортивные площадки, городской парк) на 2021 год – 745,7 тыс. рублей, на 2022 год – 741,8 тыс. рублей, на 2023 год – 741,8 тыс. рублей;

- ликвидациям несанкционированных свалок, санитарная очистка парковых зон, гербицидная обработка от борщевика, проведение смотра-конкурса «С любовью к городу» на 2021 год – 856,3 тыс. рублей, на 2022 год – 787,8 тыс. рублей, на 2023 год – 787,8 тыс. рублей.

Анализ МП выявил, что мероприятие № 18 «Проведение Дней защиты от экологической опасности» предусматривает нулевые объемы бюджетного финансирования.

Содержание объектов благоустройства (детские и спортивные площадки, городской парк) в проекте бюджета предусмотрено со снижением, и не учитывает затраты на содержание сквера на ул. Первомайской после проведения реконструкции. Согласно заявки «Река времени» реновация сквера на ул. Первомайской ежегодные эксплуатационные затраты на содержание данного объекта благоустройства составят 3 843,65 тыс. рублей., что также указывает на нарушение принципа полноты отражения расходов, предусмотренного ст. 32 БК РФ.

По МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» запланировано расходов на 2021 год в размере 85,3 тыс. рублей, 2022 год – 45,3 тыс. рублей, 2023 год – 45,3 тыс. рублей. В рамках данной МП в 2021 году предусмотрены средства на разработку методических указаний по внешнему виду нестационарных торговых объектов, размещенных на территории города в сумме 40,0 тыс. рублей. Ежегодные расходы в размере 45,3 тыс. рублей направлены на проведение общегородских конкурсов, проводимых для поддержки и развитие народных художественных промыслов и ремесел.

Средства на реализацию национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в период с 2021 по 2023 годы не запланированы. В связи с чем, можно поставить под сомнение необходимость наличия данной программы (в данном виде) в целом.

На реализацию МП «Формирование современной городской среды» предусмотрены средства на благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования в 2021 году в размере 1 310,5 тыс. рублей, 2022 год – 1 313,1 тыс. рублей, 2023 год – 1 305,2 тыс. рублей. В рамках данной МП запланированы средства на обеспечение формирования единого облика муниципального образования, на разработку дизайн-проектов, рабочей документации в целях благоустройства дворовых и общественных территорий на 2021-2023 годы в сумме 150,0 тыс. рублей ежегодно.

На реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» за счет субсидий из областного бюджета в рамках данной МП предусмотрены средства на 2021 год в сумме 117 438,2 тыс. рублей (в том числе на благоустройство сквера по ул. Первомайская - проект «Реска Времени» - 92 540,0 тыс. рублей), на 2022 год в сумме 24 947,6 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 24 797,0 тыс. рублей.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 1.3 «Проведение работ по образованию земельных участков»; 7.1 «Цифровизация городского хозяйства» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

В рамках МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» запланированы мероприятия только на 2023 год в размере 204,2 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов по МП («непрограммным» направлениям) на 2020-2023 приведена в таблице № 7:

Таблица № 7
тыс. рублей

Наименование МП	Наименование расходов МП	Уточ. план 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год	Проект 2023 год
"Развитие образования"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	314 975,7	337 202,0	340 952,7	344 265,8
	Расходы за счет МБТ	589 550,4	562 174,1	542 587,6	542 587,6
	Мероприятия в установленной сфере	38 221,4	14 180,9	14 033,5	20 092,8
	Всего по МП:	942 747,5	913 557,0	897 573,8	906 946,2
"Развитие физической культуры и спорт"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	45 951,3	46 215,8	46 388,9	46 565,3
	Расходы за счет МБТ	5 015,4	303,0	303,0	303,0
	Мероприятия в установленной сфере	2 486,1	809,3	690,2	1 720,2
	Всего по МП:	53 452,8	47 328,1	47 382,1	48 588,5
"Развитие культуры и реализация молодежной политики"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	35 530,0	36 397,8	36 501,6	26 610,5
	Расходы за счет МБТ	1 552,1	267,3	267,3	267,3
	Мероприятия в установленной сфере	4 645,8	2 257,7	1 929,0	1 929,0
	Всего по МП:	41 727,9	38 922,8	38 697,9	28 806,8
"Развитие гражданского общества"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	0,0	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	22 099,1	17 049,0	16 963,0	16 963,0
	Мероприятия в установленной сфере	4 601,4	10 159,6	3 699,4	3 699,4
	Всего по МП:	26 700,5	27 208,6	20 662,4	20 662,4
"Развитие муниципального управления"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	76 933,2	81 784,1	81 918,3	82 534,4
	Расходы за счет МБТ	8 999,3	6 630,8	5 521,2	5 518,6
	Мероприятия в установленной сфере	12 149,3	13 765,6	14 517,5	14 517,5
	Всего по МП:	98 081,8	102 180,5	101 957,0	102 570,5

"Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	12 290,0	13 286,2	13 371,4	13 461,8
	Расходы за счет МБТ	447,6	0,0	0,0	
	Мероприятия в установленной сфере	1 189,6	1 445,4	1 189,6	6 719,6
	Всего по МП:	13 927,2	14 731,6	14 561,0	20 181,4
"Управление муниципальным имуществом"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	18 905,3	19 068,8	19 206,5	19 422,6
	Расходы за счет МБТ	1 619,4	0,0	0,0	
	Мероприятия в установленной сфере	17 585,5	12 929,7	12 825,1	13 013,7
	Всего по МП:	38 110,2	31 998,5	32 031,6	32 436,3
"Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	0,0	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	12 231,1	7 037,1	11 103,8	7 024,5
	Мероприятия в установленной сфере	1 220,8	1 002,5	967,2	7 215,2
	Всего по МП:	13 451,9	8 039,6	12 071,0	14 239,7
"Развитие транспортной системы"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	17 067,3	16 490,5	16 514,3	16 538,6
	Расходы за счет МБТ	178 358,7	150 507,5	150 518,5	150 763,0
	Мероприятия в установленной сфере	83 878,6	65 344,6	66 642,6	67 221,0
	Всего по МП:	279 304,6	232 342,6	233 675,4	234 522,6
"Благоустройство и охрана окружающей среды"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	6 610,0	6 804,6	6 807,0	6 809,5
	Расходы за счет МБТ	416,2	312,0	288,0	264,0
	Мероприятия в установленной сфере	41 422,7	42 514,5	38 314,5	23 784,0
	Всего по МП:	48 448,9	49 631,1	45 409,5	30 857,5
"Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	0,0	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	4 143,5	0,0	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере	71,9	85,3	45,3	45,3
	Всего по МП:	4 215,4	85,3	45,3	45,3
"Формирование современной городской среды"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	0,0	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	27 015,4	117 438,2	24 947,6	24 797,0
	Мероприятия в установленной сфере	2 234,4	3 260,5	1 463,1	1 455,2
	Всего по МП:	29 249,8	120 698,7	26 410,7	26 252,2
"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	0,0	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	1 509,2	0,0	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере	1 309,3	0,0	0,0	204,2
	Всего по МП:	2 818,5	0,0	0,0	204,2

НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений (ОМСУ)	9 522,0	10 201,3	10 201,3	10 201,3
	Мероприятия в установленной сфере	3 001,6	3 140,5	3 216,1	3 291,7
	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	19 000,0	45 000,0
	Всего по МП:	12 523,6	13 341,8	32 417,4	58 493,0
ИТОГО РАСХОДОВ:	Фин. обеспечение деятельности мун. учреждений	537 784,8	567 451,1	571 862,0	566 409,8
		33,51%	35,46%	38,05%	37,15%
	Расходы за счет МБТ	852 957,4	861 719,0	752 500,0	748 488,0
		53,15%	53,86%	50,07%	49,09%
	Мероприятия в установленной сфере	214 018,4	170 896,1	159 533,1	164 908,8
		13,34%	10,68%	10,62%	10,82%
	Условно утвержденные расходы	0,0	0,0	19 000,0	45 000,0
		0,00%	0,00%	1,26%	2,95%
	Всего по бюджету:	1 604 760,6	1 600 066,2	1 502 895,1	1 524 806,6

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета в части расходов установлены следующие нарушения и недостатки:

Так же, как и в предыдущие годы при анализе структуры расходов по МП в 2021 году и плановом периоде 2022 – 2023 годах, из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных организаций (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги и так далее). Расходы на программные мероприятия, направленные на развитие в указанных сферах минимальны или предусмотрены с нулевыми объемами финансирования. По мнению КСК, данный факт ведет к неэффективности реализации МП, не достижению целевых показателей МП и утрачивает смысловую нагрузку термина «программный бюджет». А так же ведет к нарушению Стратегии муниципального образования в целом.

Не соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ в части реалистичности расчетов расходов бюджета в сумме 5 530,0 тыс. рублей (кап. ремонт пожарно-химической станции мкр. Каринторф и подведение теплосети к пожарно-химической станции).

В нарушение пункта 5 Решения Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.09.2013 № 11/59 «О муниципальном дорожном фонде» постановлением администрации от 16.07.2020 года № 792 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, ремонт которых планируется осуществить в 2020 году и плановом периоде 2021 – 2022 годах» перечень ремонта автомобильных дорог муниципального образования составлен только на 2 года планового периода.

Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, ремонт которых

планируется осуществить в 2021 – 2022 годах, утвержденный постановлением администрации от 16.07.2020 года № 792 не соответствует перечню ремонта автомобильных дорог муниципального образования в рамках регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области», в рамках НП «БКД».

В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, установленного статьей 32 БК РФ, который предусматривает в обязательном порядке и в полном объеме отражение в бюджете всех расходов в проекте бюджета не отражены расходы бюджета муниципального образования:

- реконструкция путепровода автодороги от ул. Ленина до ж/д переезда «Боево» стоимость работ по проектированию (за счет средств МО) составляет 3500,0 тыс. рублей, тогда как в бюджете предусмотрены средства в сумме 3000, 0 тыс. рублей,

- содержание объектов благоустройства (детские и спортивные площадки, городской парк) в проекте бюджета предусмотрено со снижением, и не учитывает затраты на содержание сквера на ул. Первомайской после проведения реконструкции в сумме 3 843,65 тыс. рублей.

С нарушением пунктов 2.6 Методики планированию бюджетных ассигнований не предусмотрены расходы по МП «Развитие муниципального управления» по мероприятию «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

5. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования

Согласно статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2021 год планируется в размере 35 029,1 тыс. рублей, в 2022 и 2023 годах в объеме 35 160,0 тыс. рублей и 35 501,5 тыс. рублей соответственно, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Пунктом 2 статьи 13 проекта решения о бюджете определен объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга муниципального образования, который составляет:

- на 2021 год – 4 090,1 тыс. рублей;
- на плановый период – 6 524,8 тыс. рублей и 6 524,8 тыс. рублей соответственно по годам планового периода.

Предельный объем муниципального долга по всем годам планируемого периода соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе, пунктом 1 статьи 13 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, который составляет:

- на 01.01.2022– 105 000,0 тыс. рублей;

- на 01.01.2023 – 107 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2024 – 112 000,0 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2021-2023 годах не планируется.

Выводы и предложения:

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение Основных направлений РФ в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования, а так же в проекте бюджета муниципального образования не предусмотрены расходы на увеличение МРОТ работникам муниципальных организаций.

2. В нарушение Основных направлений РФ в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования не предусмотрены мероприятия по операционной эффективности использования бюджетных средств.

3. В нарушение Стратегии развития муниципального образования (раздел 5) в проекте бюджета муниципального образования мероприятия муниципальных программ (см. раздел 4 настоящего заключения) не предусматривают финансирование или предусматривают его в недостаточном объеме.

4. В пояснительной записке к проекту решения источниками покрытия дефицита бюджета муниципального образования указаны кредиты кредитных организаций и остатки средств бюджета муниципального образования на начало года при этом согласно информации о верхнем пределе муниципального внутреннего долга муниципального образования предусматривает привлечение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ.

5. Формирование доходной части бюджета на 2021-2023 не соответствует основным положениям Стратегии в части формирования устойчивой собственной доходной базы муниципального образования.

6. Не соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ в части реалистичности расчетов *расходов бюджета в сумме 5 530,0 тыс. рублей (кап. ремонт пожарно-химической станции мкр. Каринторф и подведение теплосети к пожарно-химической станции).*

7. В нарушение пункта 5 Решения Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.09.2013 № 11/59 «О муниципальном дорожном фонде» постановлением администрации от 16.07.2020 года № 792 «Об утверждении перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, ремонт которых планируется осуществить в 2020 году и плановом периоде 2021 –

2022 годах» перечень ремонта автомобильных дорог муниципального образования составлен только на 2 года планового периода.

8. Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, ремонт которых планируется осуществить в 2021 – 2022 годах, утвержденный постановлением администрации от 16.07.2020 года № 792 не соответствует перечню ремонта автомобильных дорог муниципального образования в рамках регионального проекта «Дорожная сеть Кировской области», в рамках НП «БКД».

9. В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, установленного статьей 32 БК РФ, который предусматривает **в обязательном порядке и в полном объеме отражение в бюджете всех расходов** в проекте бюджета не отражены расходы бюджета муниципального образования:

- реконструкция путепровода автодороги от ул. Ленина до ж/д переезда «Босво» стоимость работ по проектированию (за счет средств МО) составляет 3500,0 тыс. рублей, тогда как в бюджете предусмотрены средства в сумме 3000,0 тыс. рублей;

- содержание объектов благоустройства (детские и спортивные площадки, городской парк) в проекте бюджета предусмотрено со снижением, и не учитывает затраты на содержание сквера на ул. Первомайской после проведения реконструкции в сумме 3 843,65 тыс. рублей.

10. С нарушением пунктов 2.6 Методики планированию бюджетных ассигнований не предусмотрены расходы по МП «Развитие муниципального управления» по мероприятию «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» в сумме 2 000,0 тыс. рублей.

На основании изложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:

1. Скорректировать расходы проекта бюджета муниципального образования по заработной плате работников муниципальных организаций в части расходов на повышение МРОТ в плановом периоде в сумме 6819,8 тыс. рублей.

2. Скорректировать расходы проекта бюджета муниципального образования на 2021 год:

- по «исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» в сумме 2000,0 тыс. рублей дополнительно;

- реконструкция путепровода автодороги от ул. Ленина до ж/д переезда «Босво» в сумме 500,0 тыс. рублей дополнительно.

3. Скорректировать расходы проекта бюджета муниципального образования на 2022 - 2023 годы

- затраты на содержание сквера на ул. Первомайской после проведения реконструкции дополнительно в сумме 3 843,65 тыс. рублей ежегодно.

4. Скорректировать расходы проекта бюджета муниципального образования на 2023 год – не предусматривать расходы бюджета в сумме 5 530,0 тыс. рублей на капитальный ремонт пожарно-химической станции мкр. Каринторф и подведение теплосети к пожарно-химической станции.

5. В ходе исполнения бюджета муниципального образования 2021 и планового периода 2022 – 2023 годов с целью подготовки бюджета муниципального образования на 2022 и плановый период 2023-2024 годы провести мероприятия по операционной эффективности использования бюджетных средств, **(внедрение и постоянное проведение обзоров бюджетных расходов, совершенствование системы муниципальных программ и внедрение принципов проектного управления, управление налоговыми расходами и пр.)**.

6. Разработать и принять МПА предусматривающие повышение отдачи муниципальных активов

С учетом устранения замечаний в части корректировки расходов проект бюджета рекомендуется к принятию на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы.

Председатель контрольно-счётной комиссии
муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»
Кировской области



Н.С. Двинина

Бусыгина Лариса Васильевна
Десяткова Юлия Николаевна
8 (83361) 4-61-64

Анализ доходов бюджета муниципального образования за период 2017-2023 годы

Наименование собственных доходов бюджета	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Прогнозируемые объемы поступлений 2020 год (Уточненный план 2020 года)	Прогноз на 2021 год	Прогноз на 2022 год	Прогноз на 2023 год
Налоговые	532500,7	574246,5	578701,6	586478,6	618939,1	637283,6	672545,3
Налог на доходы физических лиц	363988,8	394739,6	416285,6	427448,7	441608,0	459750,0	488728,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1369,0	1490,7	1698,2	2415,1	2462,4	2575,2	2659,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	15982,8	11969,5	15300,7	16115,0	38375,5	41341,2	43432,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	33669,2	27298,9	28804,0	22000,0	6788,0		
Единый сельскохозяйственный налог	0,9	4,7	12,7				
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3116,8	2701,2	3268,5	1444,0	2838,0	2956,0	3115,0
Налог на имущество физических лиц	21284,5	23857,4	25005,9	26083,0	28760,0	31636,0	34800,0
Налог на имущество организаций	48792,7	67140,6	43571,2	49044,0	53652,0	54470,0	55255,0
Земельный налог	31874,4	31260,7	30854,7	28126,0	30484,0	30484,0	30484,0
Госпошлина	12421,6	13783,2	13900,1	13802,8	13971,2	14071,2	14071,2
Неналоговые	139942,4	172007,0	112060,5	99909,5	81642,6	77043,9	77364,2
Дивиденды по акциям		168,0	79,4	21,0			
Арендная плата за землю		31731,2	28475,1	29252,1	28070,0	28079,2	28277,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	53397,7	15259,4	12159,0	10245,3	12185,3	11847,4	12368,6
Плата по соглашениям об установлении сервитута		41,4	41,3	41,1	41,3	41,3	41,3

Перечисления части прибыли МУП	1985,7	1549,8	1152,8	1287,0	1774,5	1824,7	1841,5
Плата за найм	7028,9	8262,3	7336,3	7924,9	8449,3	8635,3	8816,9
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17397,8	6575,5	2538,8	3213,0	4554,6	4554,6	4554,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9869,2	8922,4	16690,8	9500,6	11920,7	12419,6	12929,0
Доходы от реализации имущества	25955,6	27705,2	26484,3	15750,5	9042,5	3937,9	2642,9
Доходы от продажи земельных участков	12200,6	7852,7	240,4	14907,2	93,9		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8041,1	59774,3	11334,4	2618,3	1253,7	1255,6	1248,1
Прочие неналоговые доходы	4065,8	4164,8	5527,9	5053,9	4256,8	4448,3	4644,0
Плата за увеличение площади земельных участков				94,6			
Итого собственных доходов	672443,1	746253,5	690762,1	686388,1	700581,7	714327,5	749909,5

Безвозмездные поступления бюджета муниципального образования за период 2017-2023 годы

Наименование вида безвозмездных поступлений	Факт 2017 год	Факт 2018 год	Факт 2019 год	Прогнозируемые объемы поступлений 2020 год (Уточненный план 2020 года)	Прогноз 2021 год	Прогноз 2022 год	Прогноз 2023 год
Дотации	1076,0	1069,0	1068,0	11194,3			
Субсидии	92790,5	177990,7	233175,8	163824,1	66474,2	66476,0	66265,2
Субвенции	412064,4	433926,4	461490,7	496395,3	507122,8	512568,3	508469,5
МБТ	55161,4	51742,7	184487,9	190548,3	288122,0	173455,8	173753,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2124,5	1014,2	823,0	90,0			
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	28192,9	5435,8	28567,5	22954,9	2736,4	907,5	907,6
Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	313,4		1290,4	586,5			
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-574,2	-1002,1	-3208,4	-2241,5			
ИТОГО	591148,9	670176,7	907694,9	883351,9	864455,4	753407,6	749395,6
% от общего объема доходов	46,8	47,3	56,8	56,3	55,2	52,4	50,0