



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»
Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

г.Кирово-Чепецк

06.12.2019

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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» (далее - **Федеральный закон № 44 – ФЗ**);
- 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**);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов, одобренного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 23.09.2019 № 1286 (далее – **Прогноз СЭР**);

- 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**);

- Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 04.09.2017 № 930 (далее – **Порядок составления проекта бюджета**);

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

- Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по доходам, утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 08.08.2017 № 47 (далее – **Порядок составления бюджета по доходам**);

- Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 19.06.2017 № 594 (далее – **Порядок формирования и ведения реестра источников доходов**);

- Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 13.07.2016 № 753 (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**);

- 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021-2022 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. Предлагаемые направления расходования средств соответствуют полномочиям органов местного самоуправления и принятым расходным обязательствам.

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, который предполагает умеренные темпы развития экономики, инвестиционной активности предприятий и организаций и незначительный рост доходов населения города.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Основные направления РФ). Основные направления РФ были разработаны в соответствии с положениями Указа Президента РФ № 204 и послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 20.02.2019. Министерством финансов Кировской области разработаны и приложены к проекту областного бюджета основные направления налоговой и бюджетной политики Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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.

*Учитывая, что проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период является программным, а мероприятия данных программ в соответствии с разделом 5 Стратегии развития 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 - *основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 и плановый период 2021-2022 годов должны охватывать все основные направления развития муниципального образования, указанные в Стратегии развития муниципального образования.**

Анализ Основных положений бюджетной и налоговой политики муниципального образования на соответствие Стратегии развития муниципального образования выявил отсутствие показателя Стратегии 2.3.4 – Прирост налоговых и неналоговых доходов в сопоставимых условиях, а так же отклонение по цифровым показателям проекта бюджета (более подробно данный вопрос раскрыт в разделе 3 настоящего заключения).

Также в качестве замечания следует отметить, что в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики РФ в муниципальном образовании для достижения приоритетов и целей, определенных в документах стратегического планирования в условиях ограниченности бюджетных ресурсов в 2020 и плановом периоде 2021 -2022 годах необходимо реализовывать мероприятия:

- по повышению операционной эффективности использования бюджетных средств, предусмотренные Концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах, утвержденной распоряжением Правительством РФ от 31.01.2019 № 117-р (внедрение и постоянное проведение обзоров бюджетных расходов, совершенствование системы муниципальных программ и внедрение принципов проектного управления, управление налоговыми расходами и пр.);

- 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) (в РФ – 50% прибыли)

1.2 Прогноз СЭР

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз СЭР ежегодно разрабатывается администрацией на период не менее трех лет. Постановлением администрации от 29.09.2015 № 2104 утвержден порядок разработки и корректировки прогноза СЭР (далее – Порядок разработки прогноза СЭР).

В соответствии с СЭР одной из главных проблем, решением которой нужно заниматься в приоритетном порядке названа проблема обеспечения нуждающихся жителей жильем, а так же, организация высшего профессионального образования на территории города, проблема трудоустройства инвалидов, отсутствие инфраструктуры молодежной политики, проблемы транспортной инфраструктуры, экологические проблемы и проблемы обеспечения безопасности. Данные проблемы не соответствуют основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, что нарушает пункт 1.2. Порядка разработки прогноза СЭР, а также решение данных проблем не нашли отражение в МП.

1.3 Реестр расходных обязательств муниципального образования

В нарушение пункта 3.5. Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и положений Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов РФ и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ в столбцах реестра расходных обязательств муниципального образования:

- расходные обязательства, указанные в пункте 2.4.2.1. не раскрыты по видам (опека, архив, образование, административная комиссия) – информация представлена в КСК 02.12.2019.

В соответствии с пунктом 2 статьи 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, МПА, обуславливающих публичные нормативные обязательства, необходимые для исполнения обязательств. Следовательно, предыдущие периоды и МПА, утратившие силу (строки реестра расходных обязательств: 2.1.13; 2.1.17; 2.3.1.5) не подлежат отражению в реестре, в связи с чем, необходимо внести изменения в Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования, изменив форму приложения.

Также следует отметить, что в Реестре расходных обязательств муниципального образования при отражении федеральных НПА, в которых содержатся нормы, являющиеся основанием возникновения соответствующего расходного обязательства как правило, указан федеральный закон №131 – ФЗ, и *отсутствуют НПА определяющие порядок исполнения полномочия*, порядок финансового обеспечения расходного обязательства, т.е. «специальный закон регулирующий данные правоотношения» например: *строка 2.1.5 – Федеральный закон от 13.07.2015 № 220 –ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 220 – ФЗ); строка 2.1.7 – Федеральный закон от 10.01.2002 № 7 – ФЗ «Об охране окружающей среды»; строка 2.1.19 Федеральный закон от 12.01.1996 № 8 – ФЗ «О погребении и похоронном деле»; строка 2.1.24 Федеральный закон от 12.01.1996 № 7 – ФЗ «О некоммерческих организациях» и др., что также является нарушением Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и положений Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов РФ.*

1.4 Пояснительная записка к проекту бюджета

В пояснительной записке к проекту решения в таблице «Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального образования, формирующие ассигнования муниципального дорожного фонда по источнику формирования дорожного фонда», сумма по строке «земельный налог» в 2021 году не соответствует аналогичным данным, указанным в приложении № 10 к проекту решения. Отклонение составляет 91 рубль.

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

При планировании доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов доходы 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 бюджетобразующих показателей прогноза СЭР по базовому варианту.

При планировании доходов бюджета учитывалась необходимость реализации целей налоговой политики, направленных на повышение устойчивости финансово-экономической системы муниципального образования и эффективности управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов являются:

- укрепление налоговой дисциплины и снижение задолженности по платежам в бюджеты всех уровней путем проведения межведомственных комиссий по обеспечению поступлений доходов в бюджет;
- вовлечение в налоговый оборот объектов недвижимости и земельных участков;
- установления моратория на установление налоговых льгот;
- увеличение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, путем проведения политики соблюдения трудового законодательства в части легализации «теневой» заработной платы;
- инвентаризация муниципального имущества, включая земельные участки, с целью подготовки предложений по его дальнейшему использованию;
- проведение межведомственного земельного кадастра с целью вовлечения в оборот земельных участков, муниципальная собственность на которые не разграничена;
- инвентаризация и оптимизация структуры муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности, не предназначенного для решения вопросов местного значения.

При планировании доходов бюджета учитывались изменения, вступающие в силу в 2020 году, а именно, предусматривающие изменение порядка зачисления в бюджеты бюджетной системы РФ отдельных неналоговых доходов.

Таким образом, доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ на основе Прогноза СЭР в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в городскую Думу законодательства о налогах и сборах.

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

Структура доходной части бюджета в 2020-2022 годы характеризуется следующими данными:

Таблица № 1

Наименование показателей	2019 год (уточненный план)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вс, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вс, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вс, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вс, %
Доходы всего, в том числе:	1 575 909,5	100,0	1 441 308,3	100,0	1 368 073,3	100,0	1 386 725,7	100,0
Налоговые	574 863,4	36,5	608 025,9	42,2	619 082,2	45,2	638 571,0	46,0
Неналоговые	109 329,8	6,9	79 646,6	5,5	77 784,7	5,7	77 787,0	5,6
Безвозмездные поступления	891 716,3	56,6	753 635,8	52,3	671 206,4	49,1	670 367,7	48,4

Налоговые доходы спрогнозированы в следующих объемах:

- 2020 год – 608 025,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2019 года на 33 162,5 тыс. рублей или на 5,8 %;

- 2021 год – 619 082,2 тыс. рублей, увеличение к 2019 году на 44 218,8 тыс. рублей или на 7,7 %;

- 2022 год – 638 571,0 тыс. рублей, увеличение к 2019 году на 63 707,6 тыс. рублей или на 11,1 %.

В анализируемом периоде наибольшую долю в структуре налоговых доходов составят: налог на доходы физических лиц, налог на имущество организаций, земельный налог и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Увеличение объемов налоговых доходов в 2020 году к уточненному плану 2019 года в сумме 33 162,5 тыс. рублей обусловлено:

- увеличением налога на доходы физических лиц на 24 317,0 тыс. рублей или на 5,9 %;
- налога на имущество организаций на 4 822,5 тыс. рублей или на 10,9 %;
- увеличением планируемого объема госпошлины на 1 096,4 тыс. рублей или 8,6%;
- увеличением размера планируемых доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 866,0 тыс. рублей или 5,7 %;
- увеличением планируемого объема акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 1 002,5 тыс. рублей или на 5,7 %;
- увеличением планируемого объема земельного налога на 679,0 тыс. рублей или 2,2%.

В плановом периоде 2021-2022 годов поступления налоговых доходов спрогнозированы с ростом к 2020 году на 11 056,3 тыс. рублей или 1,8 % и 30 545,1 тыс. рублей или 5,0 % соответственно. Источники увеличения общего объема налоговых доходов аналогичны вышеперечисленным.

Структура налоговых доходов в 2020-2022 годов представлена в таблице № 2:

Таблица № 2

Наименование показателей	Уточненный план 2019 года	2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	574 863,4	608025,9	100,0	619 082,2	100,0	638 571,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	413 598,0	437 915,0	72,0	463 130,0	74,8	487 885,0	76,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1 412,6	2 415,1	0,4	2 471,4	0,4	2 603,2	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	15 249,0	16 115,0	2,7	19 033,0	3,1	20 433,0	3,2
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	27 456,0	27 612,0	4,5	6 903,0	1,1	0,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	4,9	0	-	0,0	-	0,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 044,0	3 272,0	0,6	3 531,0	0,6	3 597,0	0,6
Налог на имущество	26 083,0	26 083,0	4,3	26 083,0	4,2	26 083,0	4,0

физических лиц							
Налог на имущество организаций	44 221,5	49 044,0	8,1	52 336,0	8,5	52 350,0	8,2
Земельный налог	31 088,0	31 767,0	5,2	31 767,0	5,1	31 767,0	5,0
Госпошлина	12 706,4	13 802,8	2,2	13 827,8	2,2	13 852,8	2,2

Объем неналоговых доходов на 2020 год прогнозируется в сумме 79 646,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2019 года на 29 683,2 тыс. рублей или на 27,2 %.

Снижение по сравнению с уточненным планом 2019 года, обусловлено уменьшением планируемого дохода от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 14 517,7 тыс. рублей или 40,3 %, а также доходов от сдачи в аренду имущества на 2 575,7 тыс. рублей или 20,0 %. Кроме того, снижены доходы от продажи земельных участков по сравнению с уточненными плановыми назначениями 2019 года на 5 698,2 тыс. рублей или 16,3 %.

В 2021 и 2022 годах неналоговые доходы прогнозируются в размере 77 784,7 тыс. рублей и 77 787,0 тыс. рублей соответственно по годам планового периода. В плановом периоде также как и в 2020 году запланировано снижение доходов от реализации имущества на 17 360,5 тыс. рублей или 28,6 % и 19 242,7 тыс. рублей или 20,9 % по годам планового периода соответственно, по сравнению с уточненным планом 2019 года.

В 2021 и 2022 годах не запланированы доходы от продажи земельных участков.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2020 году составит 5,5 %, в 2021 году составит 5,7 %, в 2022 год - 5,6 %.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2020-2022 годах представлена в таблице № 3:

Таблица № 3

Наименование показателей	Уточненный план 2019 года	2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
Неналоговые доходы, из них:	109 329,8	79 646,6	100,0	77 784,7	100,0	77 787,0	100,0
Дивиденды по акциям	79,4	20,0	0,0	21,0	0,0	22,0	0,0
Арендная плата за землю	34 950,3	29 252,1	36,7	29 304,9	37,8	29 541,1	38,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	12 901,1	10 325,4	13,0	10 520,0	13,5	11 046,1	14,2

Плата по соглашениям по об установлении сервитута	41,3	41,1	0,0	41,1	0,0	41,1	0,0
Перечисления части прибыли МУП	1 152,8	617,8	0,8	689,8	0,9	600,6	0,8
Плата за найм	7 483,6	7 924,9	10,0	8 313,3	10,7	8 728,9	11,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 872,5	3 213,0	4,0	3 213,0	4,1	3 213,0	4,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	10 697,4	10 674,4	13,4	11 076,9	14,2	11 606,5	14,9
Доходы от реализации муниципального имущества	24 328,4	9 810,7	12,3	6 967,9	9,0	5 085,7	6,6
Доходы от продажи земельных участков	1 188,4	387,9	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 016,0	2 325,4	2,9	2 335,4	3,0	2 335,4	3,0
Прочие неналоговые доходы	4 618,6	5 053,9	6,4	5 301,5	6,8	5 566,6	7,2

В части неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- арендная плата за землю – 36,7 % (34 950,3 тыс. рублей) в 2020 году; 37,8 % (29 304,9 тыс. рублей); 38,0 % (29 541,1 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 13,4% (10 674,4 тыс.рублей) в 2020 году; 14,2% (11 076,9 тыс. рублей); 14,9% (11 606,5 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;
- доходы от сдачи имущества в аренду 13,0 %, (12 901,1 тыс. рублей) в 2019 году, 14,3 % (12 897,6 тыс. рублей), 15,0 % (13 435,6 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;

По состоянию на 01.11.2019 общая сумма недоимки в бюджет муниципального образования составляет 49 793,0 тыс. рублей, в том числе по неналоговым доходам 38 194,0 тыс. рублей. *При этом, по сравнению с 01.01.2019 недоимка по неналоговым доходам увеличилась на 5 747,0 тыс. рублей или 17,7 %.*

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

Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2020 год в сравнении с оценкой текущего финансового года уменьшен на 15,5 % (138 080,5 тыс. рублей) и составил

753 635,8 тыс. рублей, в том числе поступления от других бюджетов бюджетной системы 752 623,8 тыс. рублей.

Структуру безвозмездных поступлений в 2020 году составляют:

- субсидии в сумме 104 803,4 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 476 220,6 тыс. рублей;
- иные МБТ в сумме 171 599,8 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет в сумме 1 012,0 тыс. рублей.

На 2021 год безвозмездные поступления составят 671 206,4 тыс. рублей, в 2022 году 670 367,7 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений в 2021-2022 годах не изменится.

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:

Таблица № 4

Наименование источников формирования дорожного фонда	Уточненный план 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 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	1 412,6	2415,1	2471,4	2603,2
Земельный налог	31 088,0	31767,0	31767,0	31767,0
Государственная пошлина за выдачу органами местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	6,4	12,8	12,8	12,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на	34 619,2	28800,7	28853,5	29089,7

заключение договоров аренды указанных земельных участков				
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)	331,1	451,4	451,4	451,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1007,0	387,9	0,0	0,0
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозку тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	15,0	14,9	14,9	14,9
Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов	3664,5	4 428,4	4 645,4	4 877,7
Доходы от платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.	954,1	625,5	656,1	688,9
Субсидии на осуществление дорожной деятельности	1547,0	1 350,0	1 359,0	1 359,0
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	40935,6	17 992,2	18 158,9	20 652,1
Субсидия местным бюджетам из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, осуществляемых за счет средств муниципального дорожного фонда	330,7	58,0	-	-

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	147 450,0	147 450,0	147 450,0	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	173,0	4 100,0	1 600,0	1 600,0
Субсидии бюджетам городских округов на строительство и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, находящихся в государственной (муниципальной) собственности, в целях реализации инвестиционных проектов, направленных на модернизацию экономики моногородов с наиболее сложным социально-экономическим	38 318,3	-	-	-
ИТОГО:	301 852,5	239 853,9	237 440,4	240 566,7

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

1. В нарушение основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования (в части укрепления и развития налогового и неналогового потенциала) проектом решения прогнозируется снижение неналоговых доходов в 2020-2022 годах по отношению к уточненному плану на 01.11.2019. В нарушение Стратегии развития муниципального образования строка 2.3.4. Показателей достижения целей социально-экономического развития муниципального образования на период до 2030 года прирост налоговых и неналоговых доходов по Стратегии в 2020 году составит при консервативном прогнозе - 718,9 тыс. рублей, при умеренно-оптимистичном прогнозе - 765,5 тыс. рублей, однако в проекте бюджета в 2020 году составит 687,6 тыс. рублей (по базовому, умеренному сценарию СЭР). Соответственно отклонение составляет 10,1 % или 77,9 тыс. рублей.

2. В проекте бюджета на проведение межевания земельных участков предусмотрено по 150,0 тыс. рублей, 48,0 тыс. рублей и 47,7 тыс. рублей в 2020 – 2022 годах

соответственно. При этом по данным ГРБС потребность по межеванию земельных участков на сегодняшний день составляет 2 650,0 тыс. рублей.

На проведение независимой оценки стоимости земельных участков в 2020 году запланировано 106,0 тыс. рублей. При этом на плановый период 2021-2022 годов средства не предусмотрены. Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определено, что в сфере управления муниципальной собственностью одним из направлений является проведение межевания земельных участков, муниципальная собственность на которые не разграничена с целью вовлечения их в оборот. При этом, объемы средств, предусмотренные в бюджете муниципального образования на проведение работ по межеванию земельных участков являются «формальными» и не позволяют удовлетворить потребность муниципального образования в проведении данного вида работ (с целью дополнительного привлечения доходов в бюджет муниципального образования), а следовательно не позволяют полноценно реализовать задачу, обозначенную в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования. Кроме того, данный факт свидетельствует о недостаточном использовании резервов по увеличению доходной базы бюджета.

4. Расходы бюджета муниципального образования

Формирование расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, который в соответствии статьи 7 Положения о бюджетном процессе представлен одновременно с проектом бюджета.

Методологическая база расчета расходов бюджета установлена Методикой планирования бюджетных ассигнований.

При определении расходов бюджета применены следующие основные подходы:

1. Расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих федеральных и областных законов, муниципальных правовых актов.

2. Заработная плата работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления планируется с учетом индексации на 4,3% и повышения минимального размера оплаты труда на 7,5 % с 01.01.2020. Заработная плата предусмотрена на 12 месяцев.

3. В целях балансировки бюджета муниципального образования определен следующий порядок планирования ассигнований на 2020-2022 годы:

3.1. Материальные затраты в составе финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений сокращены на 10%, на плановый период 2021-2022 годов остаются на уровне 2020 года (кроме средств Дорожного фонда);

3.2. По отдельным мероприятиям муниципальных программ сокращены расходы в 2020 году до 10 %, в 2021-2022 годах на 4,0% и 4,5% соответственно, в отдельных случаях до 10%. Снижение не затрагивает расходы за счет предпринимательской деятельности и средств

Дорожного фонда, социальных выплат, софинансирования к субсидиям из областного бюджета, резервного фонда.

4. Социальные выплаты гражданам предусмотрены в размерах уровня 2019 года и количества получателей.

5. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом среднегодового фактического потребления за 2017-2018 годы, но не выше проекта лимитов потребления тепловой и электрической энергии в натуральном выражении с учетом роста тарифов на планируемые период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

Расходы по уплате налогов и взносов на капитальный ремонт определены исходя из потребности.

6. Формирование расходов на дорожную деятельность произведено в пределах доходов муниципального дорожного фонда.

7. В плановом периоде 2021 и 2022 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в соответствии со ст. 184.1 БК РФ в сумме 18 300,0 тыс. рублей и 37 700,0 тыс. рублей соответственно (на 2021 год в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2022 год в объеме не менее 5 процентов).

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 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».

Расходы бюджета на 2020 год запланированы в размере 1 475 691,9 тыс. рублей, что на 167 454,3 тыс. рублей или на 10,2% ниже уточненного плана 2019 года.

Проектом бюджета расходы бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в размере 1 400 492,6 тыс. рублей и 1 422 543,6 тыс. рублей соответственно.

По МП «Развитие образования» всего расходов предусмотрено на 2020 год в размере 869 159,4 тыс. рублей, в планируемых периодах наблюдается снижение в 2021 году (800 148,3 тыс. рублей) на 7,9% к 2020 году, и незначительное увеличение в 2022 году (804 051,4 тыс. рублей) на 0,5% к 2021 году. Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений системы образования в общем объеме расходов составляет в 2020 году – 37,2%, в 2021 году – 41,2%, в 2022 году – 41,4%.

Наибольшая доля расходов по МП «Развитие образования» запланирована за счет МБТ, размер которой в общем объеме расходов составит в 2020 году – 60,9%, в 2021 году – 57,7%, в 2022 году – 57,5%. В суммовом выражении, также отмечается снижение расходов за счет МБТ с 2020 года по 2022 год на 12,7%, это снижение обусловлено запланированными средствами в 2020 году на создание дополнительных мест от полутора до трех лет в образовательных организациях в сумме 53 373,0 тыс. рублей.

По мероприятиям в установленной сфере деятельности, которые занимают незначительную долю в общих расходах МП «Развитие образования», отмечается снижение в 2021 году на 43,8% к уровню 2020 года и в 2022 году на 0,5% к уровню 2021 года.

Анализ МП выявил, что мероприятия № 1 «Проектирование, строительство, реконструкция, капитальный ремонт, доработка проектной документации, проверка достоверности определения сметной стоимости работ» и № 6 «Приведение в соответствие с действующими санитарно - эпидемиологическими нормами условий обучения и пребывания детей в образовательных организациях», предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

На реализацию МП «Развитие физической культуры и спорта» предусмотрен объем расходов на 2020 год в размере 53 147,6 тыс. рублей, на 2021 год – 48 740,3 тыс. рублей, на 2022 год – 48 959,8 тыс. рублей. Снижение расходов на 8,3% в 2021 году к 2020 году обусловлено запланированными расходами на 2020 года за счет субсидий из областного бюджета на закупку спортивного инвентаря в сумме 3 690,8 тыс. рублей. В целом по МП «Развитие физической культуры и спорта» более 90% за весь период записывают расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х муниципальных автономных спортивных школ.

Анализ МП выявил, что мероприятия: №2 «Проведение ремонтных работ в физкультурно-спортивных организациях» (в спортивных школах); № 7 «Строительство городского лыжного стадиона «Карпаты» в мкр. Боево»; № 8 «Реконструкция футбольного поля основного спортивного ядра, расположенного по адресу: Кирово-Чепецк, спортивная зона»; № 10 «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном и спортивным залом в мкр. 23» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

Общий объем расходов по МП «Развитие культуры и реализация молодежной политики» на 2020 год запланирован в сумме 39 603,5 тыс. рублей, на 2021 год – 37 372,5 тыс. рублей, на 2022 год – 37 380,9 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 34 986,6 тыс. рублей на 2020 год, 2021 год – 35 033,8 тыс. рублей, 2022 год – 35 184,6 тыс. рублей. Как и в предыдущей МП, расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений занимают более 90% от общего объема расходов.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 1.5 «Строительство клуба в мкр. Каринторф»; № 2.1 «Проведение мероприятий, направленных на сохранение, актуализацию и популяризацию культурного наследия»; № 3.5 «Создание молодежного центра» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

По МП «Развитие гражданского общества» всего расходов предусмотрено на 2020 год в размере 29 839,1 тыс. рублей, в планируемых периодах наблюдается снижение в 2021 году (20 357,0 тыс. рублей) на 31,8% к 2020 году и в 2022 год (20 354,6 тыс. рублей) на 0,01% к 2021 году. В данной МП не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение муниципальных учреждений.

Анализ МП выявил, что по мероприятию «Мера социальной поддержки в виде единовременной материальной помощи ко Дню пожилых людей гражданам из числа

неработающих пенсионеров, вышедших на пенсию по возрасту из муниципальных учреждений муниципального образования» предусмотрен объем бюджетного финансирования в сумме 150 тыс. рублей. При этом в текущем 2019 году данной мерой социальной поддержки никто не воспользовался, ассигнования не востребованы.

В рамках реализации МП «Развитие муниципального управления» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности администрации муниципального образования на 2020 год в сумме 55 956,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 55 945,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 55 944,5 тыс. рублей. Также предусмотрены средства на обеспечение выполнения функций по трем муниципальным учреждениям (МКУ «Техцентр», МКУ «ЦБО», МКУ «Центр закупок»), которые составят в 2020 году 19 916,1 тыс. рублей, 2021 год – 19 948,6 тыс. рублей, 2022 год – 19 976,4 тыс. рублей. В целом по МП «Развитие муниципального управления» общий объем расходов в 2020 году составит 94 873,7 тыс. рублей, в 2021 году – 96 490,9 тыс. рублей (рост на 1,7% к 2020 году) и в 2022 году – 94 852,5 тыс. рублей (снижение на 1,7% к 2021 году). Из общего объема расходов по МП «Развитие муниципального управления» около 80% занимают расходы на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений, расходы за счет МБТ составляют 5%, мероприятия в установленной сфере занимают в среднем 15%.

Анализ МП выявил:

1. Мероприятия МП: №6 «Организация профессионального развития и личностного роста муниципальных служащих посредством обучения»; № 14 «Предоставление государственных и муниципальных услуг в электронном виде» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

2. По данной МП по мероприятию № 11. «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования Бюджет муниципального образования» объем бюджетного финансирования - 1 544,5 тыс. рублей предусмотрен с нарушением пунктов 1.2 и 2.6 Методики планированию бюджетных ассигнований.

По МП «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения» на 2020 году запланировано 13 973,6 тыс. рублей, на 2021 год – 14 034,8 тыс. рублей, на 2022 год – 14 126,8 тыс. рублей. В рамках программы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ», которые составят в 2020 году 12 784,0 тыс. рублей, 2021 год – 12 845,2 тыс. рублей, 2022 год – 12 937,2 тыс. рублей. 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.

Анализ МП выявил, что мероприятия: «Реконструкция и выполнение работ по ремонту городской системы оповещения»; «Внедрение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»; «Обеспечение антитеррористической защищенности здания Первомайская б» - предусматриваются нулевые объемы бюджетного финансирования.

По задаче 1 «Обеспечение безопасности жизнедеятельности» из 6 мероприятий МП предусмотрено финансирование только одного мероприятия «Создание минерализованной полосы для обеспечения пожарной безопасности мкр. Каринторф» в размере 25 тыс. рублей, по остальным пяти также предусмотрены нулевые объемы бюджетного финансирования.

В рамках МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрено финансовое обеспечение МКУ «Двуречье» на 2020 год в размере 19 746,4 тыс. рублей, 2021 год – 18 560,4 тыс. рублей, 2022 год – 18 787,6 тыс. рублей. Расходы на содержание МКУ «Двуречье» в общем объеме расходов МП составляют более 55%.

В целом по МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрены расходы на 2020 год в размере 35 754,7 тыс. рублей, 2021 год – 31 762,3 тыс. рублей, 2022 год – 32 129,8 тыс. рублей. Отмечается снижение в 2021 году на 11,2 % к 2020 году и незначительное увеличение в 2022 году на 1,2% к 2021 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 2020 года запланировано 10 402,5 тыс. рублей, 2021 год – 7 393,1 тыс. рублей, 2022 год – 7 056,0 тыс. рублей. Наблюдается значительное снижение расходов на 28,9% в 2021 году в отношении к 2020 году.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 1.1 «Актуализация схемы теплоснабжения...»; № 1.2 «Обеспечение полноты, достоверности, актуальности информации и своевременности ее размещения в государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства»; № 2.5.1 «Строительство инженерной инфраструктуры к детскому саду на 200 мест в мкр. 23 города Кирово-Чепецка» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

Мероприятие № 1.4 «Проведение ремонта, капитального ремонта и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры» предусматривает объем бюджетного финансирования только 100 тыс. рублей в 2020 году в плановом периоде так же предусматриваются нулевые объемы бюджетного финансирования.

По МП «Развитие транспортной системы» запланированы расходы на 2020 года в размере 234 810,9 тыс. рублей, 2021 год – 232 288,7 тыс. рублей, 2022 год – 232 769,2 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 2020 год в сумме 239 853,9 тыс. рублей; на 2021 год – 237 440,4 тыс. рублей и на 2022 год – 240 556,7 тыс. рублей.

На момент составления настоящего заключения объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, предусмотренный в проекте бюджета, соответствует прогнозируемому объёму доходов, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда.

Анализ МП выявил, что из семнадцати мероприятий МП требующих финансирование по однадцати предусмотрены нулевые объемы бюджетного финансирования, в том числе и строительство автомобильной дороги по ул. Сергея Ожегова и автомобильной дороги по ул. Химиков г. Кирово-Чепецка к новому детскому саду мкр. 23 города Кирово-Чепецка (предполагаемая дата открытия 01.09.2020 года).

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2020-2022 годы по направлениям расходов приведено в таблице № 5.

Таблица № 5

РАСХОДЫ	Проект 2020 год		Проект 2021 год		Проект 2022 год	
	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему	сумма, тыс. рублей	% к общем объему
Всего по подразделу (09)	239 853,9	100,0	237 440,4	100,0	240 566,7	100,0
в том числе:						
Финансовое обеспечение муниципальных учреждений (МКУ «ДЭС»)	16 704,3	7,0	16 720,8	7,0	16 748,4	6,9
Мероприятия в установленной сфере деятельности, всего	217 641,6	90,7	217 760,6	91,7	220 859,3	91,8
в том числе:						
-содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	45 170,0	18,8	45 190,4	19,0	45 204,8	18,8
-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения	6 073,1	2,5	6 005,0	2,5	6 443,5	2,7
-реализация мероприятий национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	147 450,0	61,5	147 450,0	62,1	147 450,0	61,3
-реализация мероприятий национального проекта «Жилье и городская среда»	18 948,5	7,9	19 115,2	8,1	21 761,0	9,0
Софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения	1 408,0	0,6	1 359,0	0,6	1 359,0	0,6
Иные межбюджетные трансферты из областного бюджета	4 100,00	1,7	1 600,0	0,7	1 600,0	0,7

Направление расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда указанных в таблице 5 соответствует подпункту 4.2 пункта 4 Порядка формирования дорожного фонда.

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 2020 год – 6 624,5 тыс. рублей, на 2021 год – 6 619,5 тыс. рублей, на 2022 год – 6 620,9 тыс. рублей.

В целом общий объем расходов по МП «Благоустройство и охрана окружающей среды» запланирован в сумме 47 792,0 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год – 49 690,2 тыс. рублей, на 2022 год – 50 534,1 тыс. рублей. Наибольшую долю расходов в указанной МП занимают мероприятия, такие как:

- организация уличного освещения в размере 35 572,3 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год в размере 37 105,2 тыс. рублей, на 2022 год в размере 38 001,0 тыс. рублей;
- благоустройство и озеленение территорий города в размере 2 968,6 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год в размере 3 166,6 тыс. рублей, на 2022 год в размере 3 150,2 тыс. рублей;
- содержание мест захоронения на 2020 год – 689,1 тыс. рублей, на 2021 год – 949,5 тыс. рублей, на 2022 год – 944,6 тыс. рублей;
- содержание объектов благоустройства (детские и спортивные площадки) на 2020 год – 776,8 тыс. рублей, на 2021 год – 745,7 тыс. рублей, на 2022 год – 741,8 тыс. рублей;
- ликвидациям несанкционированных свалок, санитарная очистка парковых зон, гербицидная обработка от борщевика, проведение смотра-конкурса «С любовью к городу» на 2020 год – 824,7 тыс. рублей, на 2021 год – 791,7 тыс. рублей, на 2022 год – 787,6 тыс. рублей.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 16 «Ликвидация накопленного экологического ущерба с целью вовлечения земель в эксплуатацию после проведения их рекультивации»; № 17 «Проведение Дней защиты от экологической опасности»; № 20 «Проведение комплексных мероприятий по экологическому воспитанию и формированию экологической культуры в области обращения с ТКО» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

По МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» запланировано расходов на 2020 год в размере 1 869,4 тыс. рублей, 2021 год – 1 779,0 тыс. рублей (снижение на 4,8% к уровню 2020 году), 2022 год – 1 722,7 тыс. рублей (снижение на 3,2% к уровню 2021 году). В рамках данной МП предусмотрены средства на проведение конкурсов и софинансирование мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства в размере 260,4 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год – 170,0 рублей, на 2022 год – 113,7 тыс. рублей.

За счет субсидий из областного бюджета на реализацию национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» запланированы средства в размере 1 609,0 тыс. рублей ежегодно на 2020-2022 годы.

На реализацию МП «Формирование современной городской среды» предусмотрены средства на благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования в 2020 году в размере 1 434,5 тыс. рублей, 2021 год – 1 472,7 тыс. рублей, 2022 год – 1 434,5 тыс. рублей. На создание единого облика муниципального образования в 2020 году предусмотрены средства в размере 265,0 тыс. рублей.

На реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» за счет субсидий из областного бюджета в рамках данной МП предусмотрены средства на 2020 год в сумме 27 015,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 27 979,8 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 26 716,9 тыс. рублей.

Анализ МП выявил, что мероприятия: № 1.2 «Проверка достоверности сметной стоимости благоустройства дворовых территорий»; № 1.3 «Проведение работ по образованию земельных участков»; № 2.2 «Проверка достоверности сметной стоимости благоустройства общественных территорий»; № 3.2 «Создание (доработка) цифровой

платформы вовлечения граждан в решение вопросов городского развития» - предусматривают нулевые объемы бюджетного финансирования.

В рамках МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» запланированы мероприятия на 2020 год в размере 3 118,7 тыс. рублей.

Анализ МП выявил, что в 2020 году планируется лишь завершить мероприятия по расселению проведенному в 2018 – 2019 году (спос расселенных аварийных МКД) с 2021 по 2024 год финансирования в рамках данной программы не предусматривают финансирования вообще.

К «непрограммным» направлениям относятся расходы на содержание Главы муниципального образования, представительного органа муниципального образования, аппарата КСК. В целом указанные расходы в 2020 году предусмотрены в размере 9 642,3 тыс. рублей, 2021 году – 9 613,5 тыс. рублей, 2022 году – 9 609,7 тыс. рублей. По мероприятиям в данном направлении запланированы расходы в сумме 2 989,6 тыс. рублей на 2020 год, на 2021 год – 3 069,5 тыс. рублей, на 2022 год – 3 144,7 тыс. рублей.

Также, вне рамок муниципальных программ предусмотрены условно утвержденные расходы в 2021 и 2022 годах в размере 18 300,0 тыс. рублей и 37 700,0 тыс. рублей соответственно.

Под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. В пояснительной записке к проекту бюджета нет разъяснений по видам (направлениям) предполагаемых расходов.

Динамика и структура расходов по МП («непрограммным» направлениям) на 2020-2022 приведена в таблице № 6:

Таблица № 6

Наименование МП	Наименование расходов МП	Проект 2020 год	Проект 2021 год	Проект 2022 год
"Развитие образования"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	323 707,0	329 373,7	332 905,2
	Расходы за счет МБТ	529 254,6	461 666,4	462 085,4
	Мероприятия в установленной сфере	16 197,8	9 108,2	9 060,8
	Всего по МП:	869 159,4	800 148,3	804 051,4
"Развитие физической культуры и спорт"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	47 837,4	47 743,5	47 966,6
	Расходы за счет МБТ	4 459,8	303,0	303,0
	Мероприятия в установленной сфере	850,4	693,8	690,2
	Всего по МП:	53 147,6	48 740,3	48 959,8
"Развитие культуры и реализация молодежной политики"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	34 986,6	35 033,8	35 184,6

	Расходы за счет МБТ	267,3	267,3	267,3
	Мероприятия в установленной сфере	4 349,6	2 071,4	1 929,0
	Всего по МП:	39 603,5	37 372,5	37 380,9
"Развитие гражданского общества"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	22 421,8	16 722,0	16 722,0
	Мероприятия в установленной сфере	7 417,3	3 635,0	3 632,6
	Всего по МП:	29 839,1	20 357,0	20 354,6
"Развитие муниципального управления"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	75 996,0	76 024,0	76 048,5
	Расходы за счет МБТ	4 711,4	4 623,3	4 640,4
	Мероприятия в установленной сфере	14 166,3	15 843,6	14 163,6
	Всего по МП:	94 873,7	96 490,9	94 852,5
"Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	12 784,0	12 845,2	12 937,2
	Расходы за счет МБТ	0,0	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере	1 189,6	1 189,6	1 189,6
	Всего по МП:	13 973,6	14 034,8	14 126,8
"Управление муниципальным имуществом"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	19 746,4	18 560,4	18 787,6
	Расходы за счет МБТ	94,7	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере	15 913,6	13 201,9	13 342,2
	Всего по МП:	35 754,7	31 762,3	32 129,8
"Обеспечение комфортным жильем и коммунальными услугами"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	9 553,8	6 302,6	6 314,7
	Мероприятия в установленной сфере	848,7	1 090,5	741,3
	Всего по МП:	10 402,5	7 393,1	7 056,0
"Развитие транспортной системы"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	16 704,3	16 720,8	16 748,4
	Расходы за счет МБТ	152 900,0	150 409,0	150 409,0
	Мероприятия в установленной сфере	65 206,6	65 158,9	65 611,8
	Всего по МП:	234 810,9	232 288,7	232 769,2
"Благоустройство и охрана окружающей среды"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	6 624,5	6 619,5	6 620,9
	Расходы за счет МБТ	336,0	312,0	288,0
	Мероприятия в установленной сфере	40 831,5	42 758,7	43 625,2
	Всего по МП:	47 792,0	49 690,2	50 534,1

"Поддержка и развитие малого и среднего предприимательства"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	1 609,0	1 609,0	1 609,0
	Мероприятия в установленной сфере	260,4	170,0	113,7
	Всего по МП:	1 869,4	1 779,0	1 722,7
"Формирование современной городской среды"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	27 015,4	27 979,8	26 716,9
	Мероприятия в установленной сфере	1 699,5	1 472,7	1 434,5
	Всего по МП:	28 714,9	29 452,5	28 151,4
"Переселение граждан из аварийного жилищного фонда"	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	0,0	0,0	0,0
	Расходы за счет МБТ	0,0	0,0	0,0
	Мероприятия в установленной сфере	3 118,7	0,0	0,0
	Всего по МП:	3 118,7	0,0	0,0
НЕПРОГРАММНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	9 642,3	9 613,5	9 609,7
	Мероприятия в установленной сфере	2 989,6	3 069,5	3 144,7
	Условно утвержденные расходы	0,0	18 300,0	37 700,0
	Всего по МП:	12 631,9	30 983,0	50 454,4
ИТОГО РАСХОДОВ:	Финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений	548 028,5	552 534,4	556 808,7
		37,14%	39,45%	39,14%
	Расходы за счет МБТ	752 623,8	670 194,4	669 355,7
		51,00%	47,85%	47,05%
	Мероприятия в установленной сфере	175 039,6	159 463,8	158 679,2
		11,86%	11,39%	11,15%
Условно утвержденные расходы	0,0	18 300,0	37 700,0	
	0,00%	1,31%	2,65%	
	Всего по бюджету:	1 475 691,9	1 400 492,6	1 422 543,6

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

1. При анализе структуры расходов по МП в 2020 году и плановом периоде 2021 – 2022 годах, из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (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 ведёт к неэффективности реализации МП, к не достижению целевых показателей МП и утрачивает смысловую нагрузку термина «программный бюджет».

2. 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:

- на организацию перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам (см. пункт 15 часть 1 статьи 3 закона № 220 – ФЗ);
- на строительство автомобильной дороги по ул. Сергея Ожегова и автомобильной дороги по ул. Химиков г. Кирово-Чепецка (раздел 3 мероприятие № 13 МП "Развитие транспортной системы"), кроме того данный факт влечет за собой и нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

3. Расходы МП «Развитие муниципального управления» по мероприятию № 11. «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» объем бюджетного финансирования - 1 544,5 тыс. рублей предусмотрен с нарушением пунктов 1.2 и 2.6 Методики планирования бюджетных ассигнований.

4. В нарушение пункта 2.1.1 Методики планирования бюджетных ассигнований спланированы средства на обеспечение выполнения функций муниципальных общеобразовательных организаций, т.к. на момент рассмотрения проекта бюджета не утверждены нормативы затрат на оказание данной муниципальной услуги на 2020 год.

5. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования

В статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2020 год указан в размере 34 383,6 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах в объеме 32 419,3 тыс. рублей и 35 817,9 тыс. рублей соответственно, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета муниципального образования являются кредиты кредитных организаций, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и остатки средств бюджета муниципального образования на начало года.

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

- на 2020 год – 6 436,4 тыс. рублей;
- на плановый период – 6 733,7 тыс. рублей и 6 733,7 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 01.01.2021– 84000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2022 – 102000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2023– 105000,0 тыс. рублей.

Долговые обязательства муниципального образования планируются в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования одной из основных задач в сфере управления муниципальным долгом на период 2020-2022 годы является минимизация расходов на обслуживание муниципального долга, также данная задача отражена в Стратегии развития муниципального образования. Однако, проектом решения расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 – 2022годах предусмотрены с ростом на 297,3 тыс. рублей по отношению к 2020 году.

Предоставление муниципальных гарантий в 2020-2022 годах не планируется.

Выводы и предложения:

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

1. В нарушение Стратегии развития муниципального образования в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования не указана задача по приросту налоговых и неналоговых доходов.

2. В нарушение пункта 1.2. Порядка разработки прогноза СЭР прогноз не соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования, несогласованность СЭР и МП.

3. Реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован с нарушением пункта 3.5. Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и положений Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации.

4. В пояснительной записке к проекту решения в таблице «Прогнозируемые объемы доходов бюджета муниципального образования, формирующие ассигнования муниципального дорожного фонда» по источнику формирования дорожного фонда, сумма по строке «земельный налог» в 2021 году не соответствует аналогичным данным, указанным в приложении № 10 к проекту решения. Отклонение составляет 91 рубль.

5. Не соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ в части реалистичности расчетов на межевание земельных участков, что ведет к риску не достижения целевых показателей МП.

6. При анализе структуры расходов по МП в 2020 году и плановом периоде 2021 – 2022 годах, из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (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».

7. 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:

- на организацию перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по регулируемым тарифам (см. пункт 15 часть 1 статьи 3 закона № 220 – ФЗ);
- на строительство автомобильной дороги по ул. Сергея Ожгова и автомобильной дороги по ул. Химиков г. Кирово-Чепецка (раздел 3 мероприятия № 13 МП «Развитие транспортной системы»), кроме того данный факт влечет за собой и нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

8. С нарушением пунктов 1.2 и 2.6 Методики планированию бюджетных ассигнований предусмотрены расходы по МП «Развитие муниципального управления» по мероприятию № 11. «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» объем бюджетного финансирования - 1 544,5 тыс. рублей

9. В нарушение пункта 2.1.1 Методики планированию бюджетных ассигнований спланированы средства на обеспечение выполнения функций муниципальных общеобразовательных организаций т.к. на момент рассмотрения проекта бюджета не утверждены нормативы затрат на оказание данной муниципальной услуги на 2020 год.

10. В нарушение основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования и Стратегии развития муниципального образования проектом решения расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 – 2022годах предусмотрены с ростом на 297,3 тыс. рублей по отношению к 2020 году.

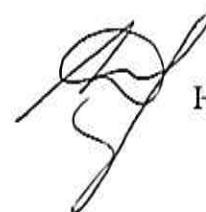
На основании изложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:

1. Устранить замечания, указанные в настоящем заключении по реестру расходных обязательств в срок до 20.01.2020 года.
2. Скорректировать расходы проекта бюджета муниципального образования по «исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования» в сумме 1 544,5 тыс. рублей.

3. Внести изменения в Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования, устранив замечания указанные в настоящем заключении в срок до 29.12.2019.
4. В ходе исполнения бюджета муниципального образования 2020 и планового периода 2021 – 2022 годов с целью подготовки бюджета муниципального образования на 2021 и плановый период 2022-2023 годы провести мероприятия по операционной эффективности использования бюджетных средств, предусмотренные Концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 - 2024 годах, утвержденной распоряжением Правительствам РФ от 31.01.2019 № 117-р (**внедрение и постоянное проведение обзоров бюджетных расходов, совершенствование системы муниципальных программ и внедрение принципов проектного управления, управление налоговыми расходами и пр.**).
5. Разработать и принять МПА предусматривающие повышение отдачи муниципальных активов, в т.ч. предполагающих рост прибыли и доли выплат от прибыли организаций с 100% долей участия муниципального образования до 29.12.2019 года.

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