

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА
КРАСНОАРМЕЙСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 17

19 ноября 2019г.

*на проект решения Совета депутатов городского округа
Красноармейск
«О бюджете городского округа Красноармейск Московской области
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*

г. Красноармейск 2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на проект Решения Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области «О бюджете городского округа Красноармейск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» (далее - Заключение) подготовлено:

в соответствии с требованиями:

статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ (далее – **Бюджетный кодекс РФ**);

части 2) статьи 13 «Положения о бюджетном процессе в городском округе Красноармейск Московской области» (далее Положение о бюджетном процессе), утверждённым нормативно-правовым актом № 7/2011-НПА,

статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

части 2) статьи 7 Положения о Контрольно-счётной палате городского округа Красноармейск Московской области, принятого решением Совета депутатов городского округа Красноармейск от 10.10.2012 № 10-3 (далее - Положение о Контрольно-счётной палате),

на основании:

пункта 3.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты городского округа Красноармейск на 2019 год.

Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК-2 «Порядок проведения предварительного аудита проекта бюджета городского округа Красноармейск на очередной финансовый год и на плановый период».

Проект бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов опубликован в спецвыпуске еженедельной газете «Городок» № 1269-18 от 28 октября 2019 года.

В соответствии с решением Совета депутатов городского округа Красноармейск Московской области от 23.10.2019 № 50-1 «О проекте бюджета городского округа Красноармейск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и постановлением главы городского округа Красноармейск Московской области от 25.10.2019 № 829 «О проведении публичных слушаний по проекту бюджета городского округа Красноармейск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» 12 ноября 2019 года состоялись публичные слушания.

Проект решения «О бюджете городского округа Красноармейск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» с приложениями был представлен главой городского округа Красноармейск Московской области (исх. 118Исх-2445 от 21.10.2019, исх. 118Исх-2697 от 15.11.2019) в Контрольно-счётную палату для подготовки Заключения, что соответствует сроку, установленному ст. 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой проверено соответствие проекта требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом бюджета в Совет депутатов, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта бюджета и их расчётов.

Состав проекта Решения о бюджете, перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом Решения о бюджете, соответствует перечню, установленному ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии пунктом 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 19 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом бюджета на 2020 год (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета), отвечает нормам статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с учетом норм бюджетного законодательства Российской Федерации и приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Во исполнение требований пункта 2 статьи 20, пункта 2 статьи 21, пункта 2 статьи 23 Бюджетного кодекса РФ проектом бюджета на 2020 год утверждены перечень и коды главных администраторов доходов бюджета и, закрепленные за ними, виды доходов, перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов, а также, в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

Главными администраторами доходов бюджета (Приложением № 3) являются:

| № | Код ведомства | Наименование учреждения |
|---|---------------|--|
| 1 | 823 | Администрация городского округа Красноармейск |
| 2 | 824 | Финансовое управление администрации городского округа Красноармейск |
| 3 | 825 | Контрольно-счётная палата городского округа Красноармейск Московской области |

Администратором источников финансирования дефицита бюджета (Приложение № 4) является администрация городского округа Красноармейск.

Главный распорядителем средств местного бюджета является администрация городского округа Красноармейск (Приложением № 7,8 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа»).

Составление проекта бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ основывается на:

- бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории;
- основных направлениях бюджетной политики и основных положениях налоговой политики;
- государственных (муниципальных) программах.

Проект бюджета городского округа Красноармейск на очередной 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основании 17 муниципальных программ.

Формирование бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы осуществляется путём согласования всех муниципальных программ в курирующих Министерствах Московской области и получения заключения на бюджет в Министерстве финансов Московской области.

Проект бюджета городского округа город Красноармейск представлен в составе:

1. Основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики.

2. Предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за текущий финансовый год.

3. Прогноз социально-экономического развития городского округа Красноармейск на 2020-2022 годы.

4. Верхний предел муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

5. Пояснительная записка к проекту бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

6. Оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

7. Проект бюджетный прогноза администрации городского округа Красноармейск на период до 2024 года.

8. Протокола № 1 от 12 ноября 2019 года публичных слушаний по проекту бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

9. Проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа Красноармейск на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с приложениями:

- Проект нормативного правового акта городского округа Красноармейск Московской области;
- Объём поступлений доходов в бюджет городского округа Красноармейск по основным источникам на 2020 год (Приложение 1);
- Объём поступлений доходов в бюджет городского округа Красноармейск по основным источникам на плановый период 2021 и 2022 годов (Приложение 2);
- Главные администраторы доходов бюджета городского округа (Приложение 3);
- Администратор источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа (Приложение 4);
- Расходы бюджета городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам бюджета городского округа и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видам расходов классификации расходов на 2020 год (Приложение 5);
- Расходы бюджета городского округа по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам бюджета городского округа и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видам расходов классификации расходов источникам на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение 6);
- Ведомственная структура расходов бюджета городского округа на 2020 год (Приложение 7)
- Ведомственная структура расходов бюджета городского округа на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение 8);
- Расходы бюджета городского округа по целевым статьям (муниципальным программам бюджета городского округа и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видам расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год (Приложение 9);
- Расходы бюджета городского округа по целевым статьям (муниципальным программам бюджета городского округа и непрограммным направлениям деятельности) группам и подгруппам видам расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2021 и 2022 годов (Приложение 10);
- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на 2020 год (Приложение 11);
- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение 12);
- Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2020 год (Приложение 13);
- Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа на плановый период 2021 и 2022 годы (Приложение 14);
- План приватизации муниципального имущества на 2020 год (Приложение 15);
- Перечень муниципальных заказчиков – получателей средств городского бюджета (Приложение 16);
- Паспорта 17 муниципальных программ городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы

2. Параметры прогноза исходных экономических показателей для составления Проекта бюджета.

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проекта бюджета основывается на:

- Прогнозе социально-экономического развития городского округа Красноармейск на 2020-2022 годы;
- Основных направлениях бюджетной политики и основные направления налоговой политики городского округа Красноармейск на период до 2024 года;
- Муниципальных программах городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Красноармейск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен одновременно с Проектом бюджета.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением главы городского округа Красноармейск от 25.10.2019 № 827 и размещён в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте органа местного

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

самоуправления городского округа Красноармейск 25.10.2019 (krasnoarm.ru), что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития разработан с учётом рекомендованной Системы показателей социально-экономического развития Московской области, утверждённой постановлением Правительства Московской области от 08.05.2019 № 260/14 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Московской области в сфере стратегического планирования и признании утратившими силу некоторых постановлений Московской области».

Разработка основных параметров развития экономики городского округа Красноармейск осуществлена в двух вариантах:

- первый вариант (консервативный) отражает сохранение сложившихся тенденций в развитии округа, обусловленных высокой степенью устойчивости внешних и внутренних факторов, определяющих характер развития экономики и социальной сферы;

- второй вариант (базовый) основывается на признаках оживления экономики вследствие продолжения стимулирования экономической и инвестиционной активности, поддержки на государственном уровне внутреннего спроса.

Для бюджетного планирования в соответствии со статьей 174.1 БК РФ использован первый вариант (консервативный).

Прогноз социально-экономического развития содержит разделы: Демографические показатели, Промышленное производство, Сельское хозяйство, Транспорт, Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия, Инвестиции, Строительство и жилищно-коммунальное хозяйство, Финансы, Труд и заработная плата, Торговля и услуги, Образование, Культура и туризм, Физическая культура и спорт.

В числе основных проблемных вопросов развития городского округа Красноармейск, сдерживающих его социально-экономическое развитие, указаны:

- Недостаточность свободных территорий, которая является препятствием к осуществлению успешной инвестиционной политики.

Территория городского округа Красноармейск составляет 15 643 га, из которых территории научно-исследовательских предприятий оборонного комплекса составляют 13600 га (84,6%), городские леса – 1100 га, земли жилой и общественной застройки – 235 га, прочие земли, в том числе территории садоводческих товариществ и городских очистных сооружений. В состав городского округа Красноармейск входит один населённый пункт: город Красноармейск.

Вместе с тем, крупные федеральные предприятия оборонного комплекса, расположенные в границах городского округа, имеют свободные неосвоенные территории. Однако законодательно решить вопрос о переводе неосвоенных земель федерального назначения в земли населенного пункта не удастся. *Решение проблемы остается актуальным в прогнозном периоде.*

- Объемы строительства в течение последних нескольких лет в городском округе сократились. В связи с приостановкой строительства двух МКД застройщиком домов ЗАО «ДВМ-Групп», в настоящее время ведутся работы по поиску нового застройщика. *Решение проблемы остается актуальным в прогнозном периоде.*

- Недостаточность финансовых средств для проведения работ капитального характера в системе коммунального хозяйства. *Решение проблемы остается актуальным в прогнозном периоде.*

Уровень износа коммунальной инфраструктуры растет с каждым годом. МУП «Системы коммунальной инфраструктуры», которому переданы для эксплуатации системы коммунального хозяйства, находится в стадии банкротства.

Решением арбитражного суда Московской области от 28.08.2018 (дело № А41-4372/2013) между МУП «СКИ» и ООО «Теплоцентральный» был заключен договор аренды от

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

01.11.2018 № 73 СКИ-п сетей централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения. После проведения торгов в форме открытого аукциона на право заключения договора аренды недвижимого имущества жилищно-коммунального назначения – объектов централизованной системы холодного водоснабжения и водоотведения, состоявшегося 25.12.2018, данный договор был перезаключен 11.03.2019 за № 1 с последующей регистрацией в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области 24.05.2019 за № 50:65:0000000:3504-50/013/2019-2.

Договор аренды объектов снабжения тепловой энергией и горячей водой между МУП «СКИ» и ООО «Теплоцентральный», заключенного 02.10.2017 № 1/61 СКИ-п, в последующем по результатам проведения торгов в форме открытого аукциона на право заключения договора аренды недвижимого имущества жилищно-коммунального назначения – объектов централизованной системы теплоснабжения, состоявшегося 21.09.2017, был перезаключен 14.06.2018 с последующей регистрацией в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области за № 50:65:0000009:1750-50/913/2018-1.

Решение проблемы остается актуальным в прогнозном периоде.

В городском округе продолжает сохраняться естественная убыль населения за счет превышения смертности над рождаемостью. Это обусловлено, прежде всего, возрастной структурой населения.

Средний возраст основного числа работников градообразующих предприятий близок к пенсионному. Приток молодых специалистов на предприятия города составляет несущественную величину.

Тем не менее, за счет трудовой **миграции** среднегодовая численность населения города незначительно, но растет.

Одним из основных факторов роста численности населения является возобновление жилищного строительства. *Решение проблемы жилищного строительства остается актуальным в прогнозном периоде.*

Создания новых промышленных предприятий, способных оказать существенное влияние на положительную динамику роста промышленного производства, на территории городского округа не ожидается. *Решение проблемы остается актуальным в прогнозном периоде.*

Стоит отметить, что на территории городского округа Красноармейск производство сельскохозяйственной продукции отсутствует, так как нет сельскохозяйственных предприятий. Инвестиционных проектов по данному виду деятельности не было и нет. *Решение проблемы остается актуальным в прогнозном периоде.*

3. Общая характеристика Проекта бюджета на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 годов

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ и закону Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учёту средств бюджета.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н, устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Проекте бюджета в соответствии с бюджетной классификацией отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств городского округа Красноармейск, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходные обязательства, исполняемые за счёт средств других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Данные об основных параметрах бюджета городского округа Красноармейск на 2019-2021 годы представлены в таблице № 1.

| Наименование | Исполнено 2018 год | Ожидаемое исполнение 2019 год | Проект на 2020 год | Проект на 2021 год | Проект на 2022 год | Темп роста (снижения), % | | |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|----------------|----------------|
| | | | | | | гр.4/гр.3 *100 | гр.5/гр.3 *100 | гр.6/гр.3 *100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| Доходы - всего | 936 185 | 947 140 | 1 395 589 | 1 225 623 | 995 881 | 147,3 | 129,4 | 105,1 |
| в том числе: | | | | | | | | |
| Налоговые и неналоговые доходы | 410 469 | 452 885 | 569 024 | 530 274 | 530 274 | 125,6 | 117,1 | 117,1 |
| Безвозмездные поступления | 525 716 | 494 255 | 826 565 | 695 349 | 465 607 | 167,2 | 140,7 | 94,2 |
| Расходы - всего | 978 451 | 981 934 | 1 433 619 | 1 242 706 | 1 021 426 | 146,0 | 126,6 | 104,0 |
| Дефицит(-), профицит(+) | - 42 266 | - 34 794 | -38 030 | - 17 083 | - 25 545 | 109,3 | 49,1 | 73,4 |

Согласно представленному Проекту бюджета в 2020 году предусматривается увеличение доходов бюджета городского округа Красноармейск относительно ожидаемого исполнения в 2019 году на 47,3%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года - уменьшение на 12,2%, в 2022 году относительно прогноза 2021 года - уменьшение на 18,7%.

За 2020-2022 годы доходы бюджета городского округа Красноармейск увеличатся на 5,1% относительно оценки исполнения доходов 2019 года.

В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объём расходов бюджета городского округа Красноармейск планируется в 2020 году с увеличением общего объёма расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2019 года на 46,0%, в 2021 году относительно проекта 2020 года – уменьшится на 13,3%, в 2022 году относительно проекта 2021 года – с уменьшением на 17,8%.

За 2020-2022 годы планируется увеличение расходов бюджета городского округа Красноармейск на 4,0% относительно оценки исполнения общего объёма расходов 2019 года.

В представленном Проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета городского округа Красноармейск с 34 794,0 тыс. рублей (ожидаемое исполнение 2019 года) до 25 545,0 тыс. рублей в 2022 году.

Проектом предлагаются к утверждению общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 13 264 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 17 903 тыс. рублей и на 2022 год 18 176 тыс. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

Дефицит бюджета на 2020 год составляет 9,7%, на 2021 год – 4,5%, на 2022 год – 7,6%, что соответствует пункту 3 (абзац 2) статьи 92.1. Бюджетного кодекса РФ (с учетом требований пункта 4 статьи 136 БК РФ).

Дефицит бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов планируется в соответствии с ограничениями (не выше 10%), установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования его дефицита, что соответствует принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Объемы муниципальных внутренних заимствований по Приложения №№ 13,14 к Проекту бюджета соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответственно.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств городского округа Красноармейск в соответствии со статьёй 106 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга городского округа Красноармейск Проектом бюджета на 2020 год установлен в размере 208 662,0 тыс. рублей, на 2021 год - в размере 208 662,0 тыс. рублей, на 2022 год – 195 787,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга городского округа Красноармейск по состоянию на 1 января 2021 года установлен в размере 130 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2022 года - в размере 130 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – в размере 130 000,0 тыс. рублей.

Объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение обслуживания муниципального долга в структуре расходов бюджета городского округа Красноармейск составят: в 2020 году - 6 500,0 тыс. рублей, в 2021 году - % или 6 500,0 тыс. рублей, в 2022 году - % или 4 200,0 тыс. рублей.

Статьёй 21 Проекта решения установлен размер резервного фонда администрации городского округа Красноармейск на 2020 год в объеме 300,0 тыс. рублей, на 2021 год - 300,0 тыс. рублей и на 2022 год - 300,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации городского округа Красноармейск Московской области, утвержденным постановлением Главы города Красноармейска Московской области от 21.09.2011 № 438.

Размер резервного фонда на 2020 год составил 0,02% от общей суммы расходов в 2021 году – 0,02% от общей суммы расходов, в 2022 году - 0,03% от общей суммы расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ, а именно, не превышают 3% от общего объема расходов местного бюджета.

В соответствии со статьей 78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории Российской Федерации винограда), выполнением работ, оказанием услуг из местного бюджета в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

Статьей 7 Проекта решения в расходах бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 гг. предусмотрено выделение субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие малого и среднего предпринимательства» муниципальной программы «Предпринимательство на 2020-2024 годы», в том числе 2020 – 600,0 тыс.рублей, в 2021- 3000,0 тыс.рублей , в 2022 – 3175,0 тыс. рублей.

В составе материалов к проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Красноармейск на 2020 -2024 годы.

Реализация бюджетной и налоговой политики района соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов.

В условиях сокращения собственных доходов бюджета городского округа Красноармейск, в том числе за счёт внесения изменений в федеральное и областное законодательство, на первый план выходит решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической достижение измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

При формировании бюджета городского округа необходимо обеспечить финансированием действующие расходные обязательства.

Принятие новых расходных обязательств должно проводиться с учётом их эффективности и возможных сроков и механизмов реализации в пределах имеющихся ресурсов.

Бюджетная политика на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в части расходов бюджета городского округа должна отвечать принципам консервативного бюджетного повышение эффективности расходной части бюджета бережливость и максимальная отдача.

4. Общая характеристика доходов бюджета

Доходная часть бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20,41,42,61.2,62 БК РФ и Указания о порядке применения бюджетной классификации.

Доходы местного бюджета формируются за счёт налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отражённые в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа Красноармейск, установленными статьями 61.2,62 БК РФ.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учётом Прогноза социально-экономического развития в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов городского округа Красноармейск, законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 174.1 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

Статьей 5 Проекта бюджета утверждён перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Красноармейск, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2020-2022 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2019 году и фактическим исполнением доходной части бюджета за 2018 год показал следующее.

В соответствии с Проектом бюджета на 2020 год относительно ожидаемого исполнения 2019 года прогнозируется увеличение доходов бюджета городского округа Красноармейск на 47,3%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года – на 12,2%, в 2022 году относительно прогноза 2021 года – уменьшение на 18,7%.

Структура и динамика доходов бюджета городского округа Красноармейск в 2018-2020 годы представлена в таблице № 2.

| Наименование доходного источника | Исполнение за 2018 год | | Ожидаемое исполнение за 2019 год | | Проект бюджета 2020 года по доходам | | Темпы роста (снижения) % | |
|---|------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес % | Сумма, тыс.руб. | Удельный вес % | 2019 год к 2018 году (гр.4/гр.2*100) | 2020 год к 2019 году (гр.6/гр.4*100) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 410 469 | 43,8 | 452 885 | 47,8 | 569 024 | 40,8 | 110,3 | 125,6 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 383 734 | 41,0 | 426 175 | 44,9 | 490 297 | 35,1 | 111,1 | 115,0 |
| Налоги на доходы: | 210 289 | 22,5 | 254 260 | 26,8 | 284 801 | 20,4 | 120,9 | 112,0 |
| - Налог на доходы физических лиц | 210 289 | 22,5 | 254 260 | 26,8 | 284 801 | 20,4 | 120,9 | 112,0 |
| Налоги на товары (работы), реализуемые на территории РФ | 3 237 | 0,3 | 3 744 | 0,4 | 6 540 | 0,5 | 115,7 | 174,7 |
| Налоги на совокупный доход | 43 589 | 4,6 | 49 504 | 5,2 | 52 492 | 3,8 | 113,6 | 106,0 |
| Налоги на имущество | 125 559 | 13,4 | 117 631 | 12,4 | 145 244 | 10,4 | 93,7 | 123,5 |
| - Налог на имущество физических лиц | 7 542 | 0,8 | 6 900 | 0,7 | 18 545 | 1,3 | 91,5 | 268,8 |
| - Земельный налог | 118 017 | 12,6 | 110 731 | 11,7 | 126 699 | 9,1 | 93,8 | 114,4 |
| Государственная пошлина | 1060 | 0,1 | 1036 | 0,1 | 1220 | 0,1 | 97,7 | 117,8 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 26 735 | 2,8 | 26 710 | 2,9 | 78 727 | 5,6 | 99,9 | 294,7 |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 23 002 | 2,4 | 22 590 | 2,4 | 23 769 | 1,7 | 98,2 | 105,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 304 | 0 | 225 | 0 | 760 | 0,1 | 74,0 | 337,8 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2 417 | 0,2 | 1 395 | 0,2 | 25 348 | 1,8 | 57,7 | 1817,1 |
| Штрафные санкции, возмещение | 828 | 0,1 | 2500 | 0,3 | 3000 | 0,2 | 301,9 | 120,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 176 | 0 | 0 | 0 | 25850 | 1,9 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 525 716 | 56,2 | 494 255 | 52,2 | 826 565 | 59,2 | 94,0 | 167,2 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, кроме бюджетов государственных внебюджетных фондов | 532 434 | 56,9 | 494 255 | 52,2 | 826 265 | 59,2 | 92,8 | 167,2 |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 122 | 0 | 0 | 0 | 300 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -6840 | -0,7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Собственные доходы | 539 855 | 57,7 | 531 883 | 56,1 | 987 329 | 70,7 | 98,5 | 185,6 |
| Всего доходов: | 936 185 | 100 | 947 140 | 100 | 1 395 589 | 100 | 101,2 | 147,3 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

В представленном Проекте бюджета доходы на 2020 год планируются в сумме 1395 589,0 тыс. рублей, в том числе объём налоговых доходов – 490 297,0 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 78 727,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 826 565,0 тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов в общем объёме доходов за 2018 год составил 57,7%, в объёме ожидаемых доходов 2019 года – 56,1%, в объёме планируемых доходов на 2020 год – 70,7%. Увеличение доли собственных доходов связано с увеличением неналоговых доходов и прочих безвозмездных поступлений в бюджет городского округа.

Доля налоговых доходов составляет 35,1% от общего объёма доходов на 2020 год, неналоговых доходов – 5,6%, доля безвозмездных поступлений – 59,2%.

Налоговые доходы согласно Проекту бюджета планируются в сумме 490 297,0 тыс. рублей, что в удельном весе составляет 35,1% в общей сумме доходов на 2020 год.

Основную долю в налоговых доходах на 2020 год составляют «Налог на доходы физических лиц» 20,4% в общей сумме доходов бюджета или 284 801,0 тыс. рублей и «Налоги на имущество» 10,4% в общей сумме доходов бюджета или 145 244,0 тыс. рублей.

В 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам 2019 года наблюдается увеличение поступлений по «Налогу на доходы физических лиц» на 12,0% или на 30 541,0 тыс. рублей и по «Налогу на имущество» увеличение на 23,5% или 27 613,0 тыс. рублей.

Для расчета прогнозируемой суммы налога на доходы физических лиц норматив зачисления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в принят в размере 47,2 процентов (32,2 – дополнительный норматив НДСЛ взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности по данным 2019 года и 15 процентов - норматив отчисления, определенный статьей 61.2. Бюджетного кодекса РФ.

В проекте поступлений налогов прогнозные показатели на 2020 год по налогам на совокупный доход предусмотрены в сумме 52 492,0 тыс. рублей или 3,8% от общей суммы доходов:

- «Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения», определён исходя из ожидаемого исполнения 2019 года, с применением коэффициента 1,15 и составляет 38 360,0 тыс. рублей, что на 224,0 тыс. рублей меньше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (38 584,0 тыс. рублей);

- «Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности» в соответствии с частью 2 статьи 61.2 БК РФ определён в сумме 7 700 тыс. рублей с учётом применения корректирующего коэффициента в размере 1,517, учитывающего коэффициент – дефлятор и коэффициента, учитывающего динамику снижения начислений в связи с постепенным сокращением применения налогового режима и перехода на патентную систему налогообложения в размере 0,87. По сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (6 596,0 тыс. рублей) данный показатель 2020 года выше на 1 104 тыс. рублей;

- «Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» на 2020 год прогнозируется в размере 6 426,0 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (4 321,0 тыс. рублей) больше на 2 105,0 тыс. рублей. Сумма налога на 2020 год рассчитана с применением индекса потребительских цен на 2020 год – 1,047, на 2021 год – 1,043, на 2022 год – 1,04;

- «Единый сельскохозяйственный налог» на 2020 год прогнозируется в размере 6,0 тыс. рублей и по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (3,0 тыс. рублей) выше на 3,0 тыс. рублей. Сумма налога на 2020 год рассчитана с применением индекса производства продукции сельскохозяйственного производства в хозяйствах всех категорий по данным прогноза социально-экономического развития Московской области на 2020 год в размере 1,027, на 2021 год – 1,030, на 2022 год – 1,031. Ставка единого сельскохозяйственного налога на 2020 год составляет 6 процентов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

Прогноз поступлений «Налога на имущество физических лиц» на 2020 год определен в размере 18 545,0 тыс. рублей, что выше на 11 645,0 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (6 900,0 тыс. рублей).

Прогнозируемая сумма поступлений по «Земельному налогу» на 2020 год определена в сумме 126 699,0 тыс. рублей, что на 15 968,0 тыс. рублей выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (110 731,0 тыс. рублей).

Расчёты земельного налога произведены с учётом норматива зачисления налога в бюджет городского округа Красноармейск в размере 100,0% в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса РФ.

Ожидаемое поступление по показателю «Государственная пошлина» на 2020 год определен в размере 1220,0 тыс. рублей, что на 184,0 тыс. рублей выше ожидаемого поступления в 2019 году (1036,0 тыс. рублей). Расчёты произведены с учётом норматива отчислений поступления государственной пошлины в бюджет городского округа Красноармейск в размере 100,0%.

Неналоговые доходы в общем объёме поступлений на 2020 год планируются в сумме 78 727,0 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета городского округа Красноармейск составит 5,6%.

Прогнозируется увеличение неналоговых доходов бюджета в 2020 году к ожидаемому исполнению 2019 года на 52 017,0 тыс. рублей или 194,7%.

Основную долю поступлений в неналоговых доходах (32,2%) в 2020 году составят «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 25 348,0 тыс. рублей, в том числе «Доходы, от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу» - 25 348,0 тыс. рублей.

Увеличение поступлений по данной группе неналоговых доходов в 2020 году составит 1717,1% по сравнению к ожидаемому исполнению 2019 года.

Прогнозные показатели рассчитаны с учетом норматива поступлений данного дохода в бюджет городского округа в размере 100,0%.

Платежи за пользование природными ресурсами в составе неналоговых доходов планируются в сумме 760,0 тыс. рублей. Прогнозируется увеличение по данному виду доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 535,0 тыс. рублей или 237,8%.

Прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду рассчитан исходя из оценки указанной платы с территории городского округа Красноармейск в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов по данным администратора доходов бюджета - Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Центральному федеральному округу с учетом норматива зачисления платы в бюджеты городских округов в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса в 2020 году в размере 55%.

Прогнозные поступления доходов от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2020 год в сумме 23 769,0 тыс. рублей по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года в сумме 22 590,0 тыс. рублей выше на 1 179,0 тыс. рублей или 5,2%. Поступление рассчитаны с учетом норматива отчислений данного дохода в бюджет городского округа в размере 100,0%

Штрафы, санкции, возмещение ущерба планируются в 2020 году в сумме 3000,0 тыс. рублей., что на 500,0 тыс. рублей выше по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года (2500,0 тыс. рублей).

Прогнозные показатели определены на основании данных федеральных органов власти, органов государственной власти Московской области и органов администрации городского округа, налагающих штрафы за административные правонарушения и являющихся главными администраторами доходов бюджета по указанным штрафам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа Красноармейск в 2020 году составят 826 565,0 тыс. рублей, в том числе:

- субвенции – 408 260,0 тыс. рублей или 29,2% в общем объеме доходов;
- дотации – 485,0 тыс. рублей или 0,03% в общем объеме доходов;
- субсидии - 417 520,0 тыс. рублей или 29,2% в общем объеме доходов;
- прочие безвозмездные поступления – 300,0 тыс. рублей или 0,02% в общем объеме доходов.

По сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года в сумме 494 255,0 тыс.рублей безвозмездные поступления 2020 годы прогнозируются к увеличению на 332 310,0 тыс.рублей или на 67,2%.

5. Общая характеристика расходов бюджета

В проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов общий объём расходов бюджета городского округа Красноармейск планируется к утверждению:

- 2020 год в сумме 1 433 619,0 тыс. рублей;
- 2021 год в сумме 1 242 706,0 тыс. рублей;
- 2022 год в сумме 1 021 426,0 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2019 году и представлены в Таблице № 3.

| Наименование раздела | Исполнение 2018 год | | Ожидаемый результат исполнения 2019 года | | 2020 | | 2021 | | 2022 | | Темпы роста (снижения) в % | | | |
|---|---------------------|------------|--|------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| | сумма, тыс.руб. | уд.вес % | сумма, тыс.руб. | уд.вес % | сумма, тыс.руб. | уд.вес % | сумма, тыс.руб. | уд.вес % | сумма, тыс.руб. | уд.вес % | гр.4/гр.2*100 | гр.6/гр.4*100 | гр.8/гр.6*100 | гр.10/гр.8*100 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Общегосударственные вопросы | 132 838 | 13,6 | 143 664 | 14,6 | 146 531 | 10,2 | 142 513 | 11,5 | 142 918 | 14,0 | 108,1 | 102,0 | 97,3 | 100,3 |
| Национальная оборона | 1 739 | 0,2 | 1 907 | 0,2 | 1 854 | 0,1 | 1 883 | 0,1 | 1 975 | 0,2 | 109,7 | 97,2 | 101,6 | 104,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8 262 | 0,8 | 14 439 | 1,5 | 15 720 | 1,1 | 19 281 | 1,6 | 19 593 | 1,9 | 174,8 | 108,9 | 122,6 | 101,6 |
| Национальная экономика | 53 710 | 5,5 | 67 904 | 6,9 | 44 516 | 3,1 | 47 680 | 3,8 | 68 533 | 6,7 | 126,4 | 65,6 | 107,1 | 143,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 72 004 | 7,3 | 65 198 | 6,6 | 503 839 | 35,1 | 254 698 | 20,5 | 73 383 | 7,2 | 90,5 | 772,8 | 50,6 | 28,8 |
| Охрана окружающей среды | 214 | 0,0 | 500 | 0,1 | 5 503 | 0,4 | 31 392 | 2,5 | 760 | 0,1 | 233,6 | 1100,6 | 570,4 | 2,4 |
| Образование | 599 452 | 61,4 | 583 829 | 59,4 | 604 380 | 42,2 | 633 362 | 51,0 | 597 703 | 58,5 | 97,4 | 103,5 | 104,8 | 94,4 |
| Культура и кинематография | 72 687 | 7,4 | 65 382 | 6,7 | 64 866 | 4,5 | 67 340 | 5,4 | 67 405 | 6,6 | 90,0 | 99,2 | 103,8 | 100,1 |
| Здравоохранение | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Социальная политика | 30 165 | 3,1 | 30 198 | 3,1 | 32 378 | 2,3 | 29 455 | 2,4 | 25 452 | 2,5 | 100,1 | 107,2 | 91,0 | 86,4 |
| Физическая культура и спорт | 6 232 | 0,6 | 5 182 | 0,5 | 7 532 | 0,5 | 8 602 | 0,7 | 19 504 | 1,9 | 83,1 | 145,3 | 114,2 | 226,7 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1148 | 0,1 | 3 731 | 0,4 | 6 500 | 0,5 | 6 500 | 0,5 | 4 200 | 0,4 | 325,0 | 174,2 | 100,0 | 64,6 |
| ИТОГО | 978 451 | 100 | 981 934 | 100 | 1 433 619 | 100 | 1 242 706 | 100 | 1 021 426 | 100 | 100,3 | 146,0 | 86,7 | 82,2 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

Расходы бюджета городского округа Красноармейск в 2020 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года планируются с увеличением на 451 685,0 тыс.рублей или на 46,0%, в том числе.

1. Увеличение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2 867,0 тыс. рублей или 2,0%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1 281,0 тыс. рублей или 8,87%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 438 641,0 тыс. рублей или 672,8%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 5 003,0 тыс.рублей или 1000,6%;
- 0700 «Образование» на 20 551,0 тыс. рублей или 3,5%;
- 1000 «Социальная политика» на 2 180,0 тыс.рублей или 7,2%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 2 350,0 тыс. рублей или 45,3%;
- 1300 «Обслуживание муниципального долга» на 2 769,0 тыс. рублей или 74,2%;

2. Уменьшение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0200 «Национальная оборона» на 53,0 тыс. рублей или 2,8%;
- 0400 «Национальная экономика» на 23 388,0 тыс.рублей или 34,4%;
- 0800 «Культура и кинематография» на 516,0 тыс. рублей или 0,8%;

Расходы бюджета городского округа Красноармейск на 2021 год в сравнении с прогнозом 2020 года планируются со снижением на 190 913,0 тыс. рублей или на 13,3%, в том числе.

1. Увеличение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0200 «Национальная оборона» на 29,0 тыс. рублей или 1,6%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 561,0 тыс. рублей или 22,6%;
- 0400 «Национальная экономика» на 3 164,0 тыс. рублей или 7,1%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 25 889,0 тыс. рублей или 470,4%;
- 0700 «Образование» на 28 982,0 тыс. рублей или 4,8%;
- 0800 «Культура и кинематография» на 2 474,0 тыс. рублей или 3,8%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 1 070,0 тыс. рублей или 14,2%.

2. Уменьшение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 4 018,0 тыс. рублей или 2,7%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 249 141,0 тыс. рублей или 49,4%;
- 1000 «Социальная политика» на 2 923,0 тыс. рублей или 9,0%;

Обслуживание государственного и муниципального долга запланировано на уровне 2020 года.

Расходы бюджета городского округа Красноармейск на 2022 год в сравнении с прогнозом на 2021 года планируются со снижением на 221 280,0 тыс. рублей или на 17,8%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» на 405,0 тыс. рублей или 0,3%;
- 0200 «Национальная оборона» на 92,0 тыс. рублей или 4,9%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 312,0 тыс. рублей или 1,6%;
- 0400 «Национальная экономика» на 20 853,0 тыс. рублей или 43,7%;
- 0800 «Культура и кинематография» на 65,0 тыс. рублей или 0,09%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» на 10 902,0 тыс. рублей или 126,7%.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

2. Уменьшение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 181 315,0 тыс. рублей или 71,2%;
- 0600 «Охрана окружающей среды» на 30 632,0 тыс. рублей или 97,6%;
- 0700 «Образование» на 35 659,0 тыс. рублей или 5,6%;
- 1000 «Социальная политика» на 4 003,0 тыс. рублей или 13,6%;

Обслуживание государственного и муниципального долга на 2 300,0 тыс. рублей или на 35,4%;

Структура расходов бюджета городского округа Красноармейск имеет выраженную социальную направленность, так в 2020 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 85,0%, в 2021 году – 82,5%, в 2022 году – 76,8%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2020 году – 42,2%, в 2021 году – 51,0%, в 2022 году – 58,5%.

6. Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

Проект бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации на основе 18 муниципальных программ, реализация которых будет осуществляться с 2020 года.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Красноармейск, утверждённым постановлением главы администрации от 02.09.2019 № 704.

Согласно утверждённому Порядку, разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого постановлением администрации городского округа Красноармейск.

Перечень муниципальных программ городского округа Красноармейск, утверждён постановлением администрации городского округа Красноармейск от 13.09.2019 № 719.

Анализ расходов бюджета городского округа Красноармейск по целевым статьям (муниципальным программам) на 2019-2021 годы приведён в Таблице № 4.

тыс. рублей

| № п/п | Наименование муниципальной программы | Проект бюджета на 2020 | Удельный вес в расходах бюджета | Утверждено Решением Совета депутатов по паспортам на 2020 год | Несоответствие программы проекту бюджета (гр.5-гр.3) |
|-------|---|------------------------|---------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | «Здравоохранение городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | - | - | - | - |
| 2 | «Культура в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 65 673 | 4,6 | 65 673 | 0 |
| 3 | «Развитие образования в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 609 226 | 42,5 | 609 226 | 0 |
| 4 | «Социальная защита населения в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 17 401 | 1,2 | 17 401 | 0 |
| 5 | «Спорт в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 7 532 | 0,5 | 7 532 | 0 |
| 6 | «Развитие сельского хозяйства городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024» | 1 453 | 0,1 | 1 453 | 0 |
| 7 | «Экология и окружающая среда в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 5 503 | 0,4 | 5 503 | 0 |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

| | | | | | |
|----|--|------------------|-------------|------------------|-------------|
| 8 | «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 15 720 | 1,1 | 15 720 | 0 |
| 9 | «Жилище городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 10 933 | 0,8 | 10 933 | 0 |
| 10 | «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 9 611 | 0,7 | 9 611 | 0 |
| 11 | «Предпринимательство городского округа Красноармейск на 2020-2024 годы» | 5 840 | 0,4 | 5 840 | 0 |
| 12 | «Управление имуществом и муниципальными финансами на период 2020-2024 годов в городском округе Красноармейск Московской области» | 114 529 | 8,0 | 114 529 | 0 |
| 13 | «Развитие институтов гражданского общества, повышения эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 15 104 | 1,1 | 15 104 | 0 |
| 14 | «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 25 600 | 1,8 | 25 600 | 0 |
| 15 | «Цифровое муниципальное образование городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 28 500 | 2,0 | 29 300 | - 800 |
| 16 | «Архитектура и градостроительство в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 1 237 | 0,1 | 1 237 | 0 |
| 17 | «Формирование современной комфортной городской среды в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» | 97 760 | 6,8 | 97 760 | 0 |
| 18 | «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы»» | 392 228 | 27,4 | 392 228 | |
| | ИТОГО | 1 423 850 | 99,3 | 1 423 050 | -800 |
| | Непрограммные расходы | 9 769 | 0,7 | 9 769 | |
| | ИТОГО по программным и непрограммным расходам | 1 433 619 | 100 | 1 432 819 | -800 |

Программная часть расходов бюджета городского округа на 2020 год составляет 99,3%.

Расходы на их реализацию на 2020 год планируются в объеме 1 423 850,0 тыс. рублей.

В соответствии с дополнительно представленными Администрацией городского округа Красноармейск сведениями (письмом № 118Исх-2727 от 19.11.2019), в 2020 году планируется осуществление ряда крупных проектов за счет местного бюджета на условиях софинансирования из бюджета Московской области:

- в рамках исполнения государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» мероприятия по благоустройству Центральной площади г.о. Красноармейск Московской области. Необходимый объем финансирования составляет 70 396,19 тыс. рублей, в том числе:

- 1) за счет средств бюджета Московской области – 62 723,00 тыс. рублей;
- 2) за счет средств бюджета городского округа Красноармейск – 7 673,19 тыс. рублей;

- в рамках исполнения государственной программы Московской области «Экология и окружающая среда Подмосковья» мероприятия по проведению капитального ремонта плотины на р. Воря в г.о. Красноармейск Московской области.

Необходимый объем финансирования на 2020 год составляет 5 503,00 тыс. рублей, в том числе:

- 1) за счет средств Федерального бюджета – 2 469,00 тыс. рублей;
- 2) за счет средств бюджета Московской области – 2 104,00 тыс. рублей;

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

3) за счет средств бюджета городского округа Красноармейск – 930,00 тыс. рублей;
- в рамках исполнения государственной программы Московской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Московской области на 2019-2025 годы» мероприятия по строительству многоквартирного жилого дома для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

Необходимый объем финансирования на 2020 год составляет 392 228, 00 тыс. рублей, в том числе:

- 1) за счет средств бюджета Московской области – 321 693,00 тыс. рублей;
- 2) за счет средств бюджета городского округа Красноармейск – 70 535,00 тыс. рублей;

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования городского округа Красноармейск» на 2020-2024 годы – 42,5% средств бюджета, «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском округе Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» - 27,4% , «Управление имуществом и муниципальными финансами городского округа Красноармейск» на 2020-2024 годы – 8,0%.

Проектом бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы финансирование программы «Здравоохранение городского округа Красноармейск Московской области на 2020-2024 годы» прекращено.

На основании закона Московской области от 01.03.2006 № 27/2006-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Московской области государственными полномочиями Московской области по обеспечению полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет» (принят Постановлением Московской областной Думы от 15.02.2006 № 3/169-П) муниципальные учреждения здравоохранения переданы в собственность Московской области.

В связи с этим и на основании внесенных изменений в Устав «Центр лечебного и профилактического питания городского округа Красноармейск» прекратило свое существование как учреждение здравоохранения и продолжает свою деятельность с наименованием «Муниципальное бюджетное учреждение Центр лечебного и профилактического питания».

Непрограммные расходы бюджета городского округа Красноармейск составляют 0,7% или 9 769,0 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2020 год.

При анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортом программы объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета на 2020 год в сумме 800,0 тыс. рублей.

Согласно части 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трёх месяцев со дня вступления его в силу.

5. Выводы

1. По результатам проведенной экспертизы проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021-2022гг. Контрольно-счётная палата считает, что представленный проект бюджета является достоверным и обоснованным.

2. В составе комплекта к проекту бюджета представлены все необходимые документы и материалы, соответствующие требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

3. Бюджет составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ, Законом Московской области от 29.04.2014 № 42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

4. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, частью 5 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект бюджета на 2020 год

5. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

6. В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утверждёнными приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н во исполнение статьи 29 БК РФ.

7. Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития городского округа Красноармейск на 2020-2022 годы в соответствии со статьей 174.1 БК РФ.

8. Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации.

9. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

10. В Проекте бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии частью 2 статьи 74.1 БК РФ.

11. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 17 муниципальных программ городского округа Красноармейск в 2020 году составляет 99,3% от общего объёма расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета городского округа Красноармейск, нацеленный на результат.

12. Дефицит бюджета городского округа Красноармейск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не превышает ограничение, установленное частью 3 статьи 92.1. БК РФ.

13. Проектом бюджета размер резервного фонда администрации городского округа Красноармейск на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

14. Проектом бюджета размер Дорожного фонда администрации городского округа Красноармейск устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

15. Проектом бюджета в соответствии с требованиями статьи 76 БК РФ устанавливается объём субсидий, предоставляемых юридическим лицам.

16. Предельный объём муниципального долга городского округа Красноармейск предусмотрен в Проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ.

17. Предельный объём муниципальных заимствований (в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ) не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств городского округа Красноармейск в соответствии со статьёй 106 БК РФ.

18. Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Красноармейск.

Председатель Контрольно-счётной палаты



Е.В. Сироткин