**Контрольно-счетная комиссия Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области**

**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов**

**городского округа город Шахунья Нижегородской области**

**«О бюджете городского округа город Шахунья**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».**

г. Шахунья 2 декабря 2019 года

**1.** **Общие положения.**

Заключение контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья по результатам рассмотрения проекта решения Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области.

Целью проведения экспертизы Проекта решения Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области «О бюджете городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект бюджета) являлись его проверка на предмет соответствия бюджетному законодательству, а также формирование заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ, п.22.1 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными в п.22.3 Положения о бюджетном процессе, в контрольно-счетную комиссию Совета депутатов городского округа город Шахунья (далее – КСК) Проект бюджета представлен с необходимыми документами и материалам.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, а также сам Проект по своему составу и содержанию в основном соответствуют ст.184.1, ст.184.2 БК РФ и п.20.2, п.21.2 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п.4 ст. 169 БК РФ и п.3.4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов), учтены положения п.4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

В соответствии с требованиями ст.172 БК РФ и п.14.2 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета разработан на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации; основных направлений бюджетной и налоговой политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области, утвержденных постановлением администрации городского округа город Шахунья от 13.11.2019г.№1297; прогноза социально-экономического развития городского округа город Шахунья Нижегородской области, утвержденного постановлением администрации городского округа город Шахунья от 13.09.2019г. № 1029; муниципальных программах городского округа город Шахунья.

Следует отметить, что утвержденный период прогноза социально-экономического развития городского округа город Шахунья не соответствует периоду разработки, установленному ст. 173 БК РФ, п. 1.2 Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации социально-экономического развития городского округа город Шахунья Нижегородской области.

В нарушении п.16.1 Положения о бюджетном процессе основные направления бюджетной и налоговой политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области на 2020-2022 годы утверждены с нарушением установленного срока.

Распоряжение о назначении публичных слушаниях по обсуждению Проекта бюджета принято главой местного самоуправления от 18.11.2018 г. № 5. Информация о проведении публичных слушаниях и материалы по Проекту бюджета опубликованы в газете «Знамя труда» от 19.11.2019г. № 87.

Проект бюджета размещен на официальном сайте администрации городского округа город Шахунья в разделе «Бюджет для граждан».

Ключевые параметры бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | 2019 год,  тыс. рублей (первоначальный) | проект бюджета (тыс. рублей) | | |
| 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| **Доходы, всего** | **595440,8** | **667166,3** | **661781,4** | **689862,3** |
| Налоговые доходы | 405526,9 | 436942,4 | 462482,9 | 491732,0 |
| Неналоговые доходы | 27375,9 | 26574,7 | 27175,7 | 27846,9 |
| Безвозмездные поступления | 162538,0 | 203649,2 | 172122,8 | 170283,4 |
| **Расходы, всего** | **595440,8** | **667166,3** | **661781,4** | **689862,3** |
| Программная часть | 492642,1 | 561265,6 | 562907,6 | 590230,3 |
| *в том числе дорожный фонд* | *16197,3* | *20202,4* | *24958,5* | *25956,9* |
| Непрограммные расходы | 102798,7 | 105900,7 | 98873,8 | 99632,0 |
| **Дефицит(-), Профицит(+)** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **Источники финансирования дефицита, всего** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| Получение кредитов от кредитных организаций | 11691,6 | 19571,7 | 19571,7 | 19571,7 |
| Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями | 11691,6 | 19571,7 | 19571,7 | 19571,7 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Верхний предел муниципального внутреннего долга (на конец года)** | **11691,6** | **19571,7** | **19571,1** | **19571,1** |
| Обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций | 11691,6 | 19571,7 | 19571,1 | 19571,1 |

В проекте бюджета общий объем доходов на 2020 год больше первоначального плана 2019 года на 71725,5 тыс. рублей (на 12,0%) и составляет 667166,3 тыс. рублей, в том числе по собственным доходам (налоговые и неналоговые доходы) наблюдается рост на 30614,3 тыс. рублей (на 7,1%); по безвозмездным поступлениям увеличение на 41111,2 тыс. рублей (на 25,3%).

Объем доходов на 2021 год планируется в размере 661781,4 тыс. рублей, на 2022 год – 689862,3 тыс. рублей. По отношению к прогнозируемым назначениям 2020 года в плановом периоде 2021 года доходы уменьшатся на 5384,9 тыс. рублей (на 0,8%) и на 2022 год увеличатся на 22696,0 тыс. рублей (на 3,4%).

Расходная часть бюджета на 2020 год предусмотрена в сумме 667166,3 тыс. рублей, по сравнению с планом 2019 года увеличится на 71725,5 тыс. рублей (на 12,0%).

На 2021 год расходы определены в сумме 661781,4 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение составит 5384,9 тыс. рублей (на 0,8%). На 2022 год планируется увеличение расходов к уровню 2020 года на 22969,0 тыс. рублей (на 12,0%), что составит 689862,3 тыс. рублей.

В отличие от бюджета текущего года бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств, Проектом бюджета не предусмотрены.

Проект бюджета на 2020-2022 годы сформирован и предлагается к утверждению без дефицита (расходы запланированы в объеме доходов). Запланированные значения свидетельствуют об обеспечении принципа сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ).

Предоставление муниципальных гарантий городского округа в предстоящем бюджете, как и ранее, не планируется.

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

В текстовой части Проекта решения не отражена субсидия на оказание поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства и не спрогнозирован общий объем условно утверждаемых расходов.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п.3 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета городского округа, ст. 100 – по перечню муниципальных заимствований, п.5 ст. 107 – по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда, п. 5 ст.179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

**2. Доходы бюджета городского округа.**

Прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа город Шахунья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы сформирован на основе налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления Проекта бюджета.

Проект бюджета содержит перечень кодов подвидов по видам доходов, закрепляемых за главными администраторами доходов бюджета городского округа (Приложение 1).

Доходы бюджета городского округа 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 Указаний о порядке применения бюджетной классификации (Приложение 3).

Методологические основы прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Шахунья утверждены постановлением администрации городского округа город Шахунья от 04.04.2016 № 397 (далее – Методика прогнозирования).

В соответствии с п. 1.7, п. 1.8 Методики прогнозирования главные администраторы доходов бюджета городского округа обязаны предоставлять в финансовое управление администрации городского округа информацию для подготовки прогноза доходов (расчеты, пояснительную записку, содержащую детальный анализ факторов, повлиявших на изменение величины прогнозируемых доходов).

В представленных материалах к Проекту бюджета отсутствует информация главных администраторов неналоговых доходов бюджета городского округа, позволяющая сделать выводы об обоснованности и реалистичности запланированных показателей. Следует отметить, что данный факт ежегодно отмечался КСК при подготовке заключения на проекты бюджета городского округа.

Показатели доходной части, планируемые к поступлению в 2020-2022 годы и ожидаемому исполнению бюджета в 2019 году, представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2019год  (оценка)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019 г., % |
| Налоговые доходы | 401430,5 | 436942,4 | 108,8 | 462482,9 | 491732,0 |
| Неналоговые доходы | 29030,9 | 26574,7 | 91,6 | 27175,7 | 27846,9 |
| Безвозмездные поступления | 871956,1 | 203649,2 | 23,3 | 172122,8 | 170283,4 |
| **Доходы, всего** | **1302417,5** | **667166,3** | **51,2** | **661781,4** | **689862,3** |

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год планируются в сумме 463517,1 тыс. рублей, что составляет 69,5% от общей суммы доходов и на 7,6% выше ожидаемого исполнения 2019 года. При этом налоговые доходы увеличатся на 35811,9 тыс. рублей или на 8,8%, неналоговые доходы уменьшатся на 2456,2 тыс. рублей или на 8,5% соответственно.

На 2021 год объем налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 489658,6 тыс. рублей (105,6% к предыдущему году), что составляет 73,9% от общей суммы доходов, в 2022году – 519578,9 тыс. рублей (106,1% к 2021 году), что составит 75,3% от общей суммы доходов.

Безвозмездные поступления на 2020 год предусмотрены в сумме 203649,2 тыс. рублей. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений составит: в 2021 году – 172122,8 тыс. рублей (84,5% к предыдущему году), в 2022 году – 170283,4 тыс. рублей (98,9% к 2021 году).

Объемы безвозмездных поступлений спрогнозированы в соответствии с проектом Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» и расчетами распределениями финансовой помощи бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области из областного бюджета.

КСК отмечает, что начиная с 2019 года, в Проекте бюджета не предусматриваются в полном объеме плановые поступления целевых субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы. В случае получения уведомлений о предоставлении межбюджетных трансфертов, в решение о бюджете городского округа на 2020-2022 годы будут вноситься соответствующие изменения.

**2.1. Налоговые доходы.**

Информация о поступлениях налоговых доходов бюджета городского округа в 2020-2022 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2019 год (оценка)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019 г % |
| Налог на доходы физических лиц | 323779,9 | 347057,6 | 107,2 | 371637,3 | 399553,3 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 17839,9 | 20202,4 | 113,2 | 24958,5 | 25956,9 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 18262,5 | 27641,7 | 151,3 | 21536,6 | 19013,4 |
| *-единый налог на вмененный доход* | *17491,6* | *15417,9* | *88,1* | *4054,9* | *-* |
| *-единый сельскохозяйственный налог* | *470,7* | *398,8* | *84,7* | *407,2* | *415,3* |
| *-налог, взимаемый в связи с применением патентной системы* | *300,2* | *140,0* | *46,6* | *4793,4* | *5752,1* |
| *- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы* | *-* | *11685,0* | *-* | *12281,1* | *12846,0* |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 41548,2 | 36269,3 | 87,3 | 38348,2 | 40966,0 |
| *- налог на имущество физических лиц* | *13528,0* | *16421,5* | *121,4* | *18063,7* | *19870,1* |
| *- земельный налог* | *21327,7* | *19847,8* | *93,1* | *20284,5* | *21095,9* |
| Государственная пошлина | 6692,5 | 5771,4 | 86,2 | 6002,3 | 6242,4 |
| **Налоговые доходы, итого** | **401430,5** | **436942,4** | **108,8** | **462482,9** | **491732,0** |

Налоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 436942,4 тыс. рублей, что на 35511,9 тыс. рублей или на 8,8% выше ожидаемого исполнения 2019 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 94,3%.

В 2021 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 462482,9 тыс. рублей (105,8% к предыдущему году), в 2022 году – 491732,0 тыс. рублей

(106,3% к 2021 году).

Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета в 2020 году составит 65,5%, в 2021 году – 69,9%, в 2022 году – 71,3 %.

Наибольший удельный вест в общей сумме налоговых доходов в представленном Проекте бюджета пришелся на налог на доходы физических лиц, налог на товары (акцизы), земельный налог.

Увеличение налоговых поступлений в бюджет городского округа на 2020 год относительно назначений 2019 года прогнозируется по всем налоговым доходам, за исключением налога на имущество (-5278,9 тыс. рублей) и государственной пошлины (-921,1 тыс. рублей).

Проектом бюджета поступления от ***налога на доходы физических лиц*** (далее – НДФЛ) на 2020 год прогнозируется в объеме 347057,6 тыс. рублей с повышением к ожидаемому исполнению 2019 года на сумму 23277 тыс. рублей или на 7,2%.

Расчет поступлений НДФЛсформирован с учетом размера фонда оплаты труда, предусмотренного в прогнозе социально-экономического развития городского округа; отчета Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами"; отчета по форме 4-НМ «Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации»; фактического поступления налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2019 года.

Прогноз поступлений НДФЛ на 2021 год определен в размере 371637,3 тыс. рублей (107,1 % к предыдущему году), на 2022 год - 399553,3 тыс. рублей (107,5 % к показателю 2021 года).

В соответствии с законодательством **налоги на товары (работы, услуги)*, реализуемые на территории Российской Федерации*** включают доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами по установленным дифференцированным нормативам отчислений.

Прогнозные показатели сформированы министерством финансов Нижегородской области с учетом оценки поступления акцизов на нефтепродукты в 2019 году, а также планируемых к применению с 1 января 2020 года дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты.

Объем поступлений акцизов на дизельное топливо в 2020 году прогнозируется в размере 20202,4 тыс. рублей, что на 2362,5 тыс. рублей или на 13,2% выше ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 году – 24958,5 тыс. рублей (123,5 % к предыдущему году), на 2022 год - 25956,9 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2021 года).

Проектом бюджета поступление по ***единому налогу на вмененный доход***  в 2020 году прогнозируется в объеме 15417,9 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2019 года на 2074,0 тыс. рублей, в 2021 году – 4054,9 тыс. рублей (26,3% к показателю 2020года), в 2022 году – 0,0 тыс. рублей.

При расчете налога учтены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года пункта 2 статьи 1 Федерального закона от 27.11.2017 №349-ФЗ в отношении налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, имеющих право уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники при условии регистрации указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года.

Кроме того, учтены изменения в связи вступлением в силу с 1 января 2020 года п. 57 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ, в соответствии с которым к розничной торговле не относится реализация лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий, изделий из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными знаками.

При формировании прогноза на 2021 год учтена отмена единого налога на вмененный налог с 1 января 2021 года на основании Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности".

Прогноз поступлений по ***единому сельскохозяйственному налогу*** на 2020 год составил 398,8 тыс. рублей, что на 71,9 тыс. рублей (на 15,3%) ниже ожидаемых поступлений 2019 года. Прогнозируемое снижение поступлений налога обусловлено приобретением сельскохозяйственной техники, а также строительством молочно-товарных ферм, снижающих налоговую базу.

Прогноз поступлений на 2021год определен в размере 407,2 тыс. рублей (102,1 % к предыдущему году), на 2022год - 415,3 тыс. рублей (102,0 % к показателю 2021 года).

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системе налогообложения*** на 2020 год планируется в объеме 140,0тыс. рублей, в 2021 году – 4793,4 тыс. рублей (в 34 раза больше предыдущего года), в 2022 году – 5752,1 тыс. рублей (120,0% к 2020 году).

Расчет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен по видам предпринимательской деятельности с учетом потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода, предусмотренного Законом Нижегородской области от 21.11.2012 № 148-З "О патентной системе налогообложения на территории Нижегородской области" (в редакции Закона Нижегородской области от 30.08.2016 № 125-З).

При расчете налога учтены изменения в связи с вступлением в силу с 1 января 2020 года пункта 59 статьи 2 Федерального закона от 29.09.2019 №325-ФЗ, в соответствии с которыми к розничной торговле не относится реализация лекарственных препаратов, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий, из натурального меха, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками.

При расчете налога на 2021-2022 годы учтено возможное увеличение поступлений в связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 №  97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" в части отмены единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года и перехода части индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системе,*** в 2020 году прогнозируется в объеме 11685,1 тыс. рублей, в 2021 году – 12281,1 тыс. рублей (105,1% к показателю 2020года), в 2022 году – 12846,0 тыс. рублей (104,6% к 2021 году).

Прогноз налога рассчитан Министерством финансов Нижегородской области.

С 1 января 2020 года согласно проекту закона Нижегородской области "О межбюджетных отношениях в Нижегородской области" 20% поступлений от уплаты организациями и индивидуальными предпринимателями налога, взимаемого с применением упрощенной системы налогообложения в консолидированный бюджет, подлежит передаче в местные бюджеты.

Прогноз ***налога на имущество физических лиц*** сформирован в соответствии с главой 32 "Налог на имущество физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

При расчете на 2020 год применялась информация Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме отчета 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам".

Прогноз просчитан с учетом вступления в силу Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах", в соответствии с которым с 1 января 2018 года лицам, имеющим трех и более несовершеннолетних детей, предоставлены дополнительные налоговые вычеты, уменьшающие размер налога на кадастровую стоимость 5 квадратных метров общей площади квартиры, части квартиры, комнаты и 7 квадратных метров общей площади жилого дома, части жилого дома в расчете на каждого несовершеннолетнего ребенка.

Также при расчете налога использовался перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 год, утвержденный приказом министерства имущественных и земельных отношений Нижегородской области от 12.11.2018 № Сл-326−25615/18 "Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2019 год".

Кроме того, в прогнозе учитывалось снижение кадастровой стоимости объектов недвижимости на основании решений Арбитражного суда Нижегородской области, а также комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Нижегородской области.

Сумма налога на имущество физических лиц на 2020 год прогнозируется в размере 16421,5 тыс. рублей (121,4% к ожидаемым поступлениям 2019 года), на 2021 год – 18063,7 тыс. рублей (110,0% к предыдущему году), на 2022 год – 19870,1 тыс. рублей (110,0 % к показателю 2021года).

Расчет ***земельного налога*** произведен в соответствии с главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации "Земельный налог".

Прогноз поступлений на 2020 год рассчитан в сумме 19847,8/ тыс. рублей, что на 1479,9 тыс. рублей или 6,9% ниже ожидаемых поступлений 2019 года. На 2021 год прогноз определен в сумме 20284,5 тыс. рублей (102,2 % к предыдущему году), на 2022 год - 21095,9 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2021 года).

При расчете земельного налога на 2020 год использованы следующие данные:

- утвержденные соответствующими постановлениями Правительства Нижегородской области результаты кадастровой оценки земельных участков по видам использования земель;

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области формы 1-НМ "Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" за истекший период 2019 года;

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области формы 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

При расчете земельного налога учтены изменения, принятые Федеральным законом от 15.04.2019 № 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах", которым в частности:

- вводится коэффициент, ограничивающий ежегодный рост земельного налога, исчисленного физическим лицам, не более чем на 10 процентов по сравнению с предыдущим годом, за исключением земельных участков для жилищного строительства;

- лицам, имеющих трех и более несовершеннолетних детей, с налогового периода 2018 года предоставлен налоговый вычет, уменьшающий величину земельного налога на кадастровую стоимость 600 квадратных метров площади одного земельного участка.

Кроме того, в прогнозе учитывалось снижение кадастровой стоимости земельных участков на основании решений Арбитражного суда Нижегородской области, а также комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Нижегородской области.

***Государственная пошлина*** в 2020 году прогнозируется в сумме 5771,4 тыс. рублей, что на 921,1 тыс. рублей или 13,8% ниже ожидаемых поступлений 2019 года, на 2020 год поступление запланировано в размере 6002,3 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), на 2022 год – 6242,4 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2021 года).

Расчет плановых поступлений государственной пошлины произведен с учетом ожидаемого поступления государственной пошлины до конца 2019 года, динамики поступления за предыдущие отчетные периоды.

Причины значительного понижения поступлений в 2020 году в сравнении с ожидаемыми плановыми поступлениями текущего года в пояснительной записке не раскрыты.

Потенциальным резервом увеличения доходной части бюджета в части налоговых доходов является сокращение задолженности по налогам, администрируемыми Федеральной налоговой службы по Нижегородской области.

Данные ФНС о размерах недоимки по налоговым платежам в бюджет городского округа приведены в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование  налога | недоимка (тыс. рублей) | | |
| на 01.01.2018 | на 01.01.2019 | на 01.10.2019 |
| НДФЛ | 1526,0 | 1373,0 | 1188,0 |
| ЕНВД | 1081,0 | 1058,0 | 1269,0 |
| Налог на имущество | 6148,0 | 7748,0 | 4227,0 |
| Земельный налог | 10905,0 | 12456,0 | 4682,0 |
| **Итого** | **19660,0** | **22635,0** | **11366,0** |

**2.2 Неналоговые доходы.**

Структура поступлений по видам неналоговых доходов в бюджет городского округа город Шахунья в 2020-2022 годах представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2019 год  (оценка)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019 г., % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18703,2 | 19682,6 | 105,2 | 20469,9 | 21288,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 290,4 | 480,0 | 165,3 | 499,2 | 519,2 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 1292,6 | 1308,3 | 101,2 | 1360,6 | 1415,0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4840,0 | 3300,0 | 68,2 | 2970,0 | 2673,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3736,8 | 1678,9 | 44,9 | 1746,1 | 1815,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 167,9 | 124,9 | 74,4 | 129,9 | 135,1 |
| **Неналоговые доходы, итого** | **29030,9** | **26574,7** | **91,6** | **27175,7** | **27846,9** |

Неналоговые доходы на 2020 год планируются в объеме 26574,7 тыс. рублей, что на 2456,9 тыс. рублей или на 8,4% ниже ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 году – 27175,7 тыс. рублей (102,3% к предыдущему году), в 2022 году – 27846,9 тыс. рублей (102,5% к 2021 году).

Удельный вес неналоговых поступлений в общей структуре доходной части бюджета в 2020 году составит 4,0%, в 2021 году – 4,1%, в 2022 году – 4,0 %.

В структуре неналоговых доходов 2020 года основную долю поступлений составят доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 19682,6 тыс. рублей (74,1%).

Снижение неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года прогнозируются в основном за счет уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 1540,0 тыс. рублей (на 31,8%) и от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму 2057,9 тыс. рублей (на 55,1%) соответственно.

По ***доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,*** поступления в 2020 году запланированы в сумме 19682,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года. Объем и структура доходов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2019 год  (оценка)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019 г., % |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 4823,4 | 7327,4 | 151,9 | 7620,5 | 7925,3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении | 10233,6 | 9197,8 | 89,9 | 9565,7 | 9948,3 |
| Платежи от муниципальных унитарных учреждений | 190,6 | 57,4 | 30,1 | 59,7 | 62,1 |
| Прочие поступления от использования имущества | 3455,6 | 3100,0 | 89,7 | 3224,0 | 3353,0 |
| **Итого** | **18703,2** | **19682,6** | **105,2** | **20469,9** | **21288,7** |

Согласно Пояснительной записке прогноз доходов от ***сдачи в*** ***аренду земельных участков*** определен на основании информации, предоставленной управлением экономики, прогнозирования, инвестиционной политики и муниципального имущества администрации городского округа (далее – Управление экономики).

В нарушении утвержденной Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов расчет (обоснование) указанных поступлений в информации отсутствует.

Прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков на 2020 год, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, просчитан в сумме 7327,4 тыс. рублей, что на 2504,0 тыс. рублей (на 51,9%) выше ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 году – 7620,5 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2022 году – 7925,3 тыс. рублей (104,0% к 2021 году).

По запросу КСК в процессе подготовки настоящего заключения Управлением экономики предоставлена информация, согласно которой задолженность в бюджет городского округа за аренду земельных участков составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | на 01.01.2019  (тыс. рублей) | на 01.11.2019  (тыс. рублей) |
| недоимка (без пени и штрафов), в том числе: | 2590,3 | 3793,2 |
| на исполнении в службе судебных приставов | 1115,7 | 1115,7 |

По состоянию на 01.11.2019 г. наибольшая задолженность по доходам от сдачи в аренду земельных участков образовалась по следующим арендаторам:

- ООО «Терна» - 1912,7 тыс. рублей (в стадии ликвидации);

- МУП «Шахунский городской рынок» - 585,2 тыс. рублей;

- МУП «Шахунские объединенные коммунальные системы» - 585,2 тыс. рублей;

- ООО «ДСК Гранит» - 259,9 тыс. рублей.

Сумма недоимки, а также начисленные пени и штрафы на просроченную задолженность, являются потенциальным источником пополнения доходной части бюджета городского округа.

Согласно Пояснительной записке прогноз ***доходов от сдачи в аренду муниципального имущества*** определен на основании информации, предоставленной Управлением экономики.

В нарушении утвержденной Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов расчет (обоснование) указанных поступлений в информации отсутствует.

Прогноз доходов от сдачи в аренду муниципального имущества на 2020 год, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, просчитан в сумме 9197,8 тыс. рублей, что на 1035,8 тыс. рублей (на 10,1%) ниже ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 году – 9565,7 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2022 году – 9948,3 тыс. рублей (104,0% к 2021 году).

По запросу КСК в процессе подготовки настоящего заключения Управлением экономики предоставлена информация, согласно которой задолженность в бюджет городского округа за аренду муниципального имущества составила:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| показатель | на 01.01.2019  (тыс. рублей) | на 01.11.2019  (тыс. рублей) |
| недоимка (без пени и штрафов), в том числе: | 3139,0 | 1631,0 |
| на исполнении в службе судебных приставов | 381,1 | 381,1 |

По состоянию на 01.11.2019 г. наибольшая задолженность по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества образовалась по следующим арендаторам:

- ООО «Экотеплосервис-Шахунья» - 624,0 тыс. рублей;

- АО «НОКК» - 569,6 тыс. рублей;

- ООО «Сява ЖКУ» - 381,1 тыс. рублей.

Сумма недоимки, а также начисленные пени и штрафы на просроченную задолженность, являются потенциальным источником пополнения доходной части бюджета городского округа.

Проектом бюджета поступление ***доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий***, ***остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей***, на 2020 год прогнозируется в сумме 57,4 тыс. рублей, что на 133,2 тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений 2019 года (70,3%). В плановом периоде: 2021 год – 59,7 тыс. рублей (104,0% к 2020году), 2022 год – 67,1 тыс. рублей (112,4% к 2021 году).

В нарушении утвержденной Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов обоснование указанных поступлений отсутствует.

Справочно: по состоянию на 01.11.2019 г. задолженность по доходам от перечисления части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по итогам 2018 года, составила 185,6 тыс. рублей, в том числе:

- МУП «Шахунский городской рынок» - 71,8 тыс. рублей;

- МУП «Шахунское ПАП» - 113,8 тыс. рублей.

Доходы от ***прочих поступлений от использования имущества***, находящегося в собственности городского округа, запланированы на 2020 год в сумме 3100,0 тыс. рублей, что на 355,6 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2019 года (на 10,3%).

На 2021 год сумма доходов от прочих поступлений от использования муниципального имущества составила 3224,0 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2022 год – 3353,0 тыс. рублей (104,0 % к 2021году).

Согласно Пояснительной записке, представленной к Проекту бюджета, в прогноз по источнику дохода учтены поступления платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда.

В нарушении утвержденной Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов расчет указанных поступлений отсутствует.

Справочно: по данным ОАО «Шахунский РКЦ» задолженность населения по договорам найма жилых помещений по состоянию на 01.11.2019г. составила 6056,7 тыс. рублей, которые также являются резервом пополнения доходной части бюджета.

***Платежи при пользовании природными ресурсами*** на 2021 год прогнозируются в сумме 480,0 тыс. рублей, что 190,0 тыс. рублей (на 65,3%) больше ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 499,2 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2022 год – 519,2 тыс. рублей (104,0 % к 2020 году).

Расчет доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год произведен исходя из фактических поступлений в 2018 году, за 6 месяцев 2019 года и оценки ожидаемых поступлений 2019 года, с применением коэффициента 1,04 в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.06.2018 N 758 "О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации".

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации плата за негативное воздействие на окружающую среду зачисляется в бюджеты муниципальных районов и городских округов – по нормативу 60 процентов.

***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***на 2020 годопределены в сумме 1308,3 тыс. рублей, что на 15,7 тыс. рублей или на 1,2% выше ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 1360,6 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2022 год – 1415,0 тыс. рублей (104,0 % к 2021году).

Сумма доходов определена финансовым управлением на основании информации, представленной администраторами доходов и включает компенсацию расходов на коммунальные услуги по помещениям переданным в безвозмездное пользование, а также плату за проезд в весенний период по муниципальным дорогам.

Прогноз ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** производен на основании прогнозного плана приватизации муниципального имущества городского округа город Шахунья на 2020-2022 годы, утвержденного решением Совета депутатов городского округа от 25.10.2019 года № 32-5 .

В 2020 году поступление доходов прогнозируются в объеме 3300,0 тыс. рублей (68,2 % к ожидаемому исполнению 2019 года). На плановый период: 2021 год - 2970,0 тыс. рублей (90,0% от предыдущего года), на 2022 год – 2673,0 тыс. рублей (90,0 % от уровня 2020 года).

Прогноз *доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* на 2020 годопределен в сумме 1678,9 тыс. рублей, что на 2057,9 тыс. рублей или на 55,1% ниже ожидаемого исполнения 2019 года, на 2021 год – 1746,1 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2022 год – 1815,9 тыс. рублей (104,0 % к 2021году).

При формировании прогноза учтены изменения, внесенные Федеральным законом от 15.04.2019 №62-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации", в соответствии с которым с 1 января 2020 года меняются порядок зачисления и нормативы распределения в бюджеты поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

Прогноз доходов на 2020 год от штрафов, санкций, возмещения ущерба определен на основании фактических поступлений за 2018 год, 6 месяцев 2019 года и оценки ожидаемого исполнения 2019 года.

В прогнозе ***прочих неналоговых доходов*** учтено поступление платы за размещение нестационарных мест. Прогноз доходов на 2020 год определен в сумме 124,9 тыс. рублей, на 2021 год – 129,9 тыс. рублей, на 2022 год – 135,1 тыс. рублей.

Таким образом, в ходе анализа неналоговых доходов установлены факты формального подхода главных администраторов доходов бюджета городского округа к исполнению требований, утвержденных Методикой прогнозирования, в части осуществления расчетов (обоснования) прогнозируемых показателей.

Данный факт свидетельствует о недостаточной прозрачности показателей неналоговых доходов и ненадлежащем исполнении главными администраторами доходов бюджета городского округа своих бюджетных полномочий, установленных ст. 160.1 БК РФ.

**2.3. Безвозмездные поступления.**

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год запланирован в сумме 203649,2 тыс. рублей, что на668306,9 тыс. рублей (на 76,7%) ниже ожидаемого исполнения 2019 года. Объем и структура безвозмездных поступлений приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2019 год  (оценка)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019 г., % |
| Дотации | 130054,5 | 160852,7 | 46,8 | 138557,1 | 138106,9 |
| Субсидии | 216804,0 | 42796,5 | 19,7 | 33565,7 | 32176,5 |
| Субвенции | 404868,1 | - | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 123136,1 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1733,5 | - | - | - | - |
| Возврат остатков прошлых лет | -4640,1 | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления, итого** | **871956,1** | **203649,2** | **23,3** | **172122,8** | **170283,4** |

В общем объеме безвозмездных поступлений предусмотрены следующие межбюджетные трансферты:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, за счет средств областного бюджета: на 2020 год – 57365,6 тыс. рублей, на 2021 год – 47865,0 тыс. рублей, на 2022 год – 47162,6 тыс. рублей;

- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета городского округа, за счет средств областного бюджета: на 2020 год – 103487,1 тыс. рублей, на 2021 год – 90692,1 тыс. рублей, на 2022 год – 90944,3 тыс. рублей;

- субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных образований и органов местного самоуправления: на 2020 год в размере 42796,5 тыс. рублей, на 2021год – 33565,7 тыс. рублей, на 2022 год – 32176,5 тыс. рублей.

Как уже указывалось в настоящем Заключении, предложенные в Проекте бюджета объемы безвозмездных поступлений будут корректироваться (уточняться).

**3. Расходы бюджета городского округа.**

В соответствии с бюджетным законодательством формирование расходов городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы осуществлялось на основании предварительного реестра расходных обязательств городского округа город Шахунья (ст. 87 БК РФ), порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа, утвержденного приказом финансового управления администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области от 30 сентября 2019 года № 27 (ст. 174.2 БК РФ).

В представленном предварительном реестре расходных обязательств городского округа в ряде случаев не приведены нормативные правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходного обязательства. Данный факт – следствие не представления субъектом бюджетного планирования (администрации городского округа, управления образования) предварительного реестра расходных обязательств, что является нарушением ст. 87 БК РФ, п. 3 Порядка планирования бюджетных ассигнований, п. 2.6 Порядка составления и ведения реестра расходных обязательств.

Данные о планируемых бюджетных ассигнованиях на 2020-2022 годы по разделам бюджетной классификации в сравнении с первоначальным планом 2019 года и ожидаемым результатом исполнения в 2019 году и представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы БК | 2019 год  (первонач.)  тыс. рублей | 2019 год  (оценка)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019г.  (первонач.) % |
| 01.Общегосударственные вопросы | 102576,3 | 108044,0 | 110189,3 | 107,4 | 106158,8 | 106488,2 |
| 03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 18827,3 | 17430,5 | 20662,1 | 109,7 | 20191,8 | 20958,0 |
| 04.Национальная экономика | 33385,5 | 88796,2 | 38760,0 | 116,1 | 42960,0 | 49744,1 |
| 05.Жилищно-коммунальное хозяйство | 33536,3 | 167286,2 | 34862,7 | 103,9 | 32778,3 | 36020,5 |
| 06. Охрана окружающей среды | - | 12449,1 | 1233,4 | - | - | - |
| 07.Образование | 245174,6 | 742954,7 | 273773,4 | 111,7 | 272918,0 | 282799,8 |
| 08.Культура, кинематография | 85660,1 | 85964,4 | 100771,0 | 117,6 | 95195,4 | 99117,1 |
| 10.Социальная политика | 5918,0 | 35521,4 | 5908,0 | 99,8 | 7707,0 | 7706,0 |
| 11.Физическая культура и спорт | 68412,8 | 65258,5 | 78189,3 | 114,3 | 81029,3 | 84159,0 |
| 12.Средства массовой информации | 780,7 | 4026,4 | 806,4 | 103,3 | 832,1 | 858,9 |
| 13.Обслуживание муниципального долга | 1169,2 | 376,3 | 2010,7 | 171,9 | 2010,7 | 2010,7 |
| **Расходы, всего** | **595440,8** | **1328107,7** | **667166,3** | **112,0** | **661781,4** | **689862,3** |

Общий объем расходов бюджета на 2020 год запланирован в размере 667066,3 тыс. рублей, что составляет 112,0% к первоначальному плану 2019 года. В плановом периоде объем расходов составит: 2021 год – 661781,4 тыс. рублей (99,2% к плану 2020 года), 2022 год– 689862,3тыс. рублей (104,2% к 2021 году).

По сравнению с первоначальным планом 2019 года на 2020 год предусматривается повышение бюджетных ассигнований по всем разделам бюджетной классификации расходов, за исключением раздела 10 «Социальная политика».

Преимущественный удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа на 2020 год составляют расходы по разделу 0700 «Образование» - 41,0 % (273773,4 тыс. рублей), 01«Общегосударственные расходы» - 16,5% (110189,3 тыс. рублей), 08«Культура и кинематография» - 15,1 % (100771,0 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2020 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 68,7%, в 2021 году – 69,0%, в 2022 году – 68,7%.

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2020-2022 годы бюджетные ассигнования установлены 9 главными распорядителям бюджетных средств городского округа (далее – ГРБС).

Ведомственная структура расходов бюджета в разрезе ГРБС представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| главный распорядитель бюджетных средств/ ведомство | 2019 год  (первонач.)  тыс. рублей | 2020 год | | 2021 год  тыс. рублей | 2022 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2019 г., % |
| Администрация /487 | 152998,1 | 166110,7 | 108,5 | 158752,7 | 162632,7 |
| Управление по работе с территориями /488 | 81590,7 | 94834,1 | 116,2 | 102116,5 | 113806,1 |
| МКУ «ЦОМРУК»/057 | 117114,8 | 134510,3 | 114,9 | 130658,8 | 136082,1 |
| Финансовое управление /001 | 11667,8 | 11159,4 | 95,6 | 11159,4 | 11159,4 |
| Совет депутатов /330 | 4410,7 | 4803,5 | 108,9 | 4803,5 | 4803,5 |
| Управление образования /074 | 213319,9 | 235499,1 | 110,4 | 236779,6 | 245159,8 |
| Управление с/х/ /082 | 1519,0 | 2994,1 | 197,1 | 1033,1 | 1033,1 |
| Управление экономики/366 | - | 17255,1 | - | 16477,8 | 15185,6 |
| Комитет МИиЗР/ /366 | 8988,0 | - | - | - | - |
| Отдел архитектуры /373 | 3831,8 | - | - | - | - |
| **Расходы, всего** | **595440,8** | **667166,3** | **112,0** | **661781,4** | **689862,3** |

Наибольшая доля расходов от общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям отделу образования (в 2019 году – 35,8% в 2020 году – 37,5%, в 2021 году – 36,2%) и администрации городского округа (в 2019 году – 25,8% в 2020 году – 24,5%, в 2021 году – 25,5%).

По сравнению с первоначальным планом 2019 года на 2020 год предусматривается повышение бюджетных ассигнований по всем ГРБС, за исключением финансового управления (полномочия по обслуживанию муниципального долга передано администрации городского округа).

Кроме того, на перераспределение бюджетных ассигнований между ГРБС повлияло изменение структуры администрации городского округа (с марта 2019 года произошла реорганизация комитета МИиЗР и отдела архитектуры администрации городского округа).

**3.1 Муниципальные программы.**

Формирование расходов бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось в программном формате на основе 18 муниципальных программ городского округа.

Объем и структура программных расходов на 2020 год в сравнении с первоначальным планом 2019 года и объемами финансирования, предусмотренными паспортами муниципальных программ, приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | наименование программы | 2019 год  (первонач.)  тыс. рублей | проект бюджета  2020 год | | паспорт  (проект паспорта)  тыс. рублей | отклонение,  паспорта к проекту  тыс.  рублей |
| тыс. рублей | к 2019 % |
| 1 | Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 209799,2 | 233612,9 | 111,3 | 874023,2 | +640410,3 |
| 2 | Развитие муниципальной службы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 5825,0 | 5905,0 | 101,4 | 6905,0 | +1000,0 |
| 3 | Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 200,0 | 200,0 | 100,0 | 200,0 | 0,0 |
| 4 | Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области | 1719,0 | 3109,1 | 180,8 | 2716,5 | -392,6 |
| 5 | Благоустройство территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 30012,8 | 32336,9 | 107,7 | 48972,8 | +16635,9 |
| 6 | Обеспечение населения городского округа город Шахунья Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 4620,3 | 4788,7 | 103,6 | 5275,7 | +487,0 |
| 7 | Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 117514,8 | 135442,5 | 115,3 | 118136,5 | -17306,0 |
| 8 | Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области | 3601,8 | 5574,3 | 154,8 | 8500,0 | +2925,7 |
| 9 | Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья нижегородской области | 12531,8 | 14334,1 | 114,4 | 11665,1 | -2669,0 |
| 10 | Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 68412,8 | 78189,3 | 114,3 | 73844,1 | -4345,2 |
| 11 | Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 16197,3 | 20202,4 | 124,7 | 16920,9 | -3281,5 |
| 12 | Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 100,0 | 1075,0 | в 10,7 раз | 1075,0 | 0,0 |
| 13 | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области | 21049,1 | 24027,0 | 114,1 | 30237,2 | +6210,2 |
| 14 | Обеспечение жильем молодых семей в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 13,0 | 8,0 | 61,5 | 17,0 | +9,0 |
| 15 | Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями мун. службы | 25,0 | 80,0 | в 3,2 раза | 65,0 | -15,0 |
| 16 | Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области | 1312,0 | 2000,0 | 152,4 | 1312,0 | -688,0 |
| 17 | Обращение с твердыми коммунальными отходами на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | - | 355,4 | - | 8510,1 | +8154,7 |
| 18 | Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Шахунья Нижегородской области | - | 25,0 | - | 25,0 | 0,0 |
|  | **Расходы, всего** | **492933,9** | **561265,6** | **113,9** | **1208401,1** | **-647135,5** |

Программные расходы на 2020 год планируются в объеме 561265,6 тыс. рублей, что на 68623,5 тыс. рублей или на 13,9% выше первоначального плана 2019 года. В плановом периоде объем расходов составит: 2021 год – 562907,6 тыс. рублей (100,3% к плану 2020 года), 2022 год– 590230,3тыс. рублей (104,8% к 2021 году).

Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа составит: на 2020 год – 84,1%, на 2021 год – 85,1%, на 2022 год – 85,6%.

Основной объем программных расходов бюджета городского округа на 2020 год приходится на реализацию трех муниципальных программ: «Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области» (41,6%); «Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области» (24,1%); «Развитие физической культуры, спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области» (13,9%).

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований в процентном отношении к первоначальному плану 2019 года предусматривается по 4 муниципальным программам:

- «Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области» на 80,8% (предусмотрены средства местного бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе на строительство жилых помещений по договорам социального найма в сумме 2891,0 тыс. рублей);

- «Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области» на 54,8% (бюджетные ассигнования на содержание и оформление имущества, составляющего казну городского округа в сумме 2274,3 тыс. рублей, в 2019 году – 301,8 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области» на 52,4% (бюджетные ассигнования на проведение мероприятий по благоустройству дворовых территорий и общественных пространств городского округа в сумме 2000,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1312,0 тыс. рублей);

- «Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области» в 10,7 раз (предусмотрены субсидии центру развития бизнеса в сумме 600,0 тыс. рублей, средства на развитие кредитно-финансовой и инвестиционной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 405,0 тыс. рублей).

Как видно из таблицы, общий объем финансирования муниципальных программ на 2020 год превышает соответствующий показатель Проекта бюджета, отклонение составило 647135,5 тыс. рублей.

Формирование объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 7 муниципальных программ осуществлено с превышением от объемов финансирования, предусмотренных паспортами муниципальных программ, в общей сумме 28697,3 тыс. рублей.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование  программы | проект бюджета,  тыс. рублей | паспорт,  тыс. рублей |
| Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области | 3109,1 | 2716,5 |
| Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 135442,5 | 118136,5 |
| Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья нижегородской области | 14334,1 | 11665,1 |
| Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 78189,3 | 73844,1 |
| Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 20202,4 | 16920,9 |
| Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями мун. службы | 80,0 | 65,0 |
| Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области | 2000,0 | 1312,0 |
| **Итого** | **253357,4** | **224660,1** |

Необходимо отметить, что срок реализации 3 муниципальных программ истекает в 2020 году, срок реализации 2 муниципальных программ истекает в 2021 году. Заказчики-координаторы данных муниципальных программ не обеспечили в установленный срок необходимую информацию по их ресурсному обеспечению на очередной финансовый год и на плановый период. Вместе с тем, бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий указанных программ предусмотрены Проектом бюджета.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| наименование программы | заказчик-координатор | срок реализации |
| Обеспечение населения городского округа город Шахунья Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | администрация  городского округа | 2018- 2020 |
| Развитие физической культуры и спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области | администрация городского округа | 2018- 2020 |
| Обеспечение жильем молодых семей в городском округе город Шахунья Нижегородской области | администрация городского округа | 2018- 2020 |
| Повышение безопасности дорожного движения в городском округе город Шахунья Нижегородской области | отдел архитектуры | 2019-2021 |
| Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья нижегородской области | финансовое управление | 2015- 2021 |

Наименования 2 муниципальных программ не соответствуют наименованиям, утвержденным Перечнем муниципальных программ городского округа (распоряжение от 05.11.2019 № 479-р).

|  |  |
| --- | --- |
| паспорт программы | перечень муниципальных программ |
| Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы | Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и работников административно-хозяйственного персонала городского округа город Шахунья Нижегородской области |
| Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий городского округа город Шахунья Нижегородской области | Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области |

В нарушении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ городского округа программы не детализированы по кодам направления расходования бюджетных средств, привязка бюджетных ассигнований в части кодирования направлений расходования бюджетных средств не обеспечена.

Соблюдение в полной мере привязке расходов бюджета к каждому конкретному мероприятию и, соответственно, целевому показателю (индикатору) программы способствует открытости информации о структуре и направления расходов.

Таким образом, необходимо внесение соответствующих корректировок в муниципальные программы городского округа в части исполнения требований, утвержденных Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Шахунья Нижегородской области (Постановление администрации городского округа от 17.06.2014 № 537), а также приведение финансового обеспечения муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете городского округа в сроки, установленные статьей 179 БК РФ.

**3.2 Непрограммные расходы бюджета.**

В Проекте бюджета расходы на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2020 год предусмотрены в объеме 105900,7 тыс. рублей, что на 3102,0 тыс. рублей или на 3,0% выше первоначального плана 2019 года. В плановом периоде объем расходов составит: 2021 год – 98873,9 тыс. рублей (93,4% к плану 2020 года), 2022 год–99632,0 тыс. рублей (100,8% к 2021 году).

Удельный вес непрограммных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа составил: на 2020 год – 15,9%, на 2021 год – 15,0%, на 2022 год – 14,4%.

Объем и структура непрограммной части бюджета городского округа на 2020 год представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| структура расходов | тыс. рублей |
| обеспечение деятельности администрации городского округа | 65395,7 |
| обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа | 4410,7 |
| обеспечение деятельности бюджетных муниципальных учреждений | 28812,1 |
| *в том числе МАУ «МФЦ г.о.г.Шахунья»* | *1390,0* |
| *учреждений по хозяйственному обслуживанию* | *27422,1* |
| обеспечение деятельности в области средств массовой информации | 806,4 |
| *в том числе МУП РТП «Земляки»* | *331,5* |
| *АУ «Редакция газеты «Знамя труда»* | *474,9* |
| исполнение судебных решений (приобретение жилья) | 1500 |
| разработку и экспертизу проектно-сметной документации | 3560,0 |
| обеспечение доступа к системе электронного документооборота | 81,5 |
| строительство и реконструкцию объектов питьевого водоснабжения | 85,0 |
| расходы на удаление отходов и очистку сточных вод | 433,4 |
| мероприятия по переселению граждан из аварийного жилого фонда | 298,8 |
| прочие выплаты по обязательствам городского округа | 517,1 |

**4.** **Муниципальный дорожный фонд.**

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируются в размере прогнозируемого объема доходов от акцизов на дизельное топливо: в 2020 году в размере 20202,4 тыс. рублей, что на 2362,5 тыс. рублей или на 13,2% выше ожидаемых поступлений 2019 года, в 2021 году – 24958,5 тыс. рублей (123,5 % к предыдущему году), на 2022 год - 25956,9 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2021 года).

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования в очередном финансовом году. Таким образом, размер доходов и соответственно бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа на 2020 год могут быть увеличены на сумму неисполненных ассигнований бюджета 2019 года.

Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа город Шахунья утвержден решением Совета депутатов городского округа город Шахунья от 28.06.2013 № 19-7 (с изменениями).

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования фонда планируется распределить ГРБС Управление по работе с территориями на реализацию муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области».

**5. Резервный фонд.**

Резервный фонд в Проекте бюджета городского округа город Шахунья на 2020 год предусмотрен в сумме 300,0 тыс. рублей. В плановом периоде объем резервного фонда составит: 2021 год – 300,0 тыс. рублей (100,0% к плану 2020 года), 2022 год–300,0 тыс. рублей (100,0% к 2021 году).

Размер резервного фонда не превышает размер, установленный статьей 81 БК РФ.

Порядок использования резервного фонда утвержден Постановлением администрации городского округа город Шахунья от 29.04.2015 № 555 (с изменениями).

**6. Муниципальный внутренний долг. Расходы на обслуживание муниципального долга.**

Согласно ч. 1 ст.110.1 БК РФ объемы муниципальных заимствований, указанных в Программе муниципальных внутренних заимствований городского округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов (Приложение № 8 к Проекту бюджета), соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в источниках финансирования бюджета городского округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов (Приложение № 4 к Проекту бюджета).

В соответствии со ст. 106 БК РФ предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на погашение долговых обязательств городского округа.

Предельный объем муниципального долга городского округа в Проекте бюджета на 2020 год установлен в размере 19571,7 тыс. рублей, на 2021 год – в размере 19571,7 тыс. рублей, на 2022 год – в размере 19571,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям ч.3 ст. 107 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 1 января 2021 года установлен в размере 19571,7 тыс. рублей, на 1 января 2022года – 19571,7 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 19571,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа – 0,0 тыс. рублей.

Проект Программы муниципальных гарантий городского округа на 2020год и на плановый период 2021-2022 годов (Приложение № 9 к Проекту бюджета) не предусматривают предоставление заемщикам муниципальных гарантий.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год предусмотрен в размере 2010,7 тыс. рублей, на 2021 год – 2010,7 тыс. рублей, на 2022 год – 2010,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

**7. Источники финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет городского округа на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов сформирован без дефицита и профицита (расходы запланированы в объеме доходов).

**Рекомендации**

С учетом результатов экспертизы Проекта бюджета городского округа город Шахунья на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов контрольно-счетная комиссия рекомендует:

1. Совету депутатов городского округа город Шахунья принять к рассмотрению представленный Проект бюджета.

2. Участникам бюджетного процесса в городском округе город Шахунья учесть изложенные в настоящем заключении замечания, связанные с выявленными недостатками и нарушениями, и принять меры по их устранению в ходе планирования, исполнения и контроля за исполнением бюджета городского округа, в частности:

- в целях реализации принципа достоверности бюджета, субъектам бюджетного планирования уделить особое внимание качеству прогнозирования показателей бюджета;

- учитывать при оценке налоговых и неналоговых доходов максимально возможный уровень собираемости налогов;

- проводить своевременную работу по взысканию существующей недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налоговых и неналоговых доходов;

- главным распорядителям бюджетных средств при планировании и исполнении бюджета в рамках установленных бюджетных полномочий обеспечить достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

- ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить надлежащий контроль за формированием, реализацией и проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- планирование программных расходов осуществлять с учетом анализа и оценки эффективности муниципальных программ;

- параметры муниципальных программ привести с принятым вариантом бюджета, с обязательной корректировкой значений целевых показателей.

Председатель КСК Т. В. Кузнецова