



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Кинешемского муниципального района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной комиссии Кинешемского муниципального района
по результатам экспертизы проекта решения Совета Наволокского
городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения
на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

26 ноября 2019 года

Контрольно-счетной комиссией Кинешемского муниципального района проведена экспертиза проекта решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и подготовлено настоящее заключение в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Контрольно-счетная комиссия, БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района Ивановской области, Положением о бюджетном процессе в Наволокском городском поселении, утвержденным решением Совета Наволокского городского поселения от 25.10.2013 № 120(241) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Кинешемского муниципального района, утвержденным решением Совета Кинешемского муниципального района от 29.11.2013 № 64 «О Контрольно-счетной комиссии Кинешемского муниципального района» (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии).

Проект решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения) внесен Администрацией Наволокского городского поселения в Совет Наволокского городского поселения (письмо от 13.11.2019 № 2235) с соблюдением сроков, установленных пунктом 16 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы проекта решения установила, что его содержание отвечает требованиям пункта 22 Положения о бюджетном процессе.

В работе над проектом решения Контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации в нем положений, содержащихся в основных

направлениях бюджетной и налоговой политики Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики).

В соответствии со статьей 36 БК РФ проект решения размещен на официальном сайте Наволокского городского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Совет. Нормативные правовые акты. Проекты решений».

Основные характеристики бюджета Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В представленном совместно с проектом решения документе «Оценка ожидаемого исполнения бюджета Наволокского городского поселения за 2019 год» объем ожидаемых доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения базируется на объемах, утвержденных решением Совета Наволокского городского поселения от 25.12.2018 № 82 «О бюджете Наволокского городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в действующей редакции) (далее – решение о бюджете). Объем ожидаемых доходов за 2019 год представлен в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ, объем ожидаемых расходов представлен в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ, оценка ожидаемого исполнения источников финансирования дефицита бюджета представлена в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджет поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов формируется исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, одобренного постановлением Администрации Наволокского городского поселения от 13.11.2019 г. № 439.

Анализ изменений, вносимых в утвержденные параметры основных характеристик бюджета поселения представлен в таблице:

(руб.)

Показатель	2019 год (утверждено решением о бюджете (в действующей редакции))	2020 год			2021 год			2022 год
		Предусмотрен о проектом	Изменение параметров		Предусмотре но проектом	Изменение параметров		Предусмотре но проектом
			Сумма (руб.)	%		Сумма (руб.)	%	
Доходы	365335873,74	79960748,10	9936818,90	114,2	75244398,07	4120110,57	105,8	76022686,44
Расходы	372709473,74	79960748,10	9936818,90	114,2	75244398,07	4120110,57	105,8	76022686,44
Дефицит (-), профицит (+)	- 7373600,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-	0,00

Изменения основных характеристик планового периода характеризуются в 2020 году увеличением расходов на 14,2% при планируемом увеличении объема доходной части бюджета на 14,2% и сбалансированностью бюджета.

Таким образом, планируется увеличение объемов доходов в 2020 году по сравнению с объемами, утвержденными в решении о бюджете, соответственно увеличены расходы, бюджет сбалансирован.

Увеличение доходов обусловлено повышением прогнозируемого объема поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджета Ивановской области.

Параметры бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлены проектом решения с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.

Как видно из таблицы, проект решения предусматривает сбалансированность бюджета поселения в очередном финансовом году и плановом периоде.

Результаты экспертизы текстовой части проекта решения

Пункт 7 проекта решения устанавливает, что остатки средств бюджета поселения, сложившиеся на начало 2020 года, направляются в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени Наволокского городского поселения муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Таким образом, объем и направление остатков средств бюджета поселения в 2020 году определены в соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ.

Анализ доходной части проекта бюджета Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Доходы проекта бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформированы в следующих объемах:

Группа доходов бюджета поселения	2019 год утверждено решением о бюджете (в действующей редакции)	2020 год		2021 год		2022 год	
		Прогноз (в рублях)	темп роста в %	Прогноз (в рублях)	темп роста в %	Прогноз (в рублях)	темп роста в %
Доходы - всего:	365335873,74	79960748,10	21,89	75244398,07	94,10	76022686,44	101,03
Налоговые доходы	61475640,74	59800737,37	97,28	61056887,37	102,10	62207397,37	101,88
Неналоговые доходы	1441770,14	1190500,00	82,57	1190500,00	100,00	1190500,00	100,00
Безвозмездные поступления	302418462,86	18969510,73	6,27	12997010,70	68,52	12624789,07	97,14
из них Субвенции	405377,00	405577,00	100,05	405817,00	100,06	0,00	-

(руб.)

Как видно из вышеприведенной таблицы, доходность бюджета поселения в очередном периоде прогнозируется ниже уровня 2019 года. Доходная часть бюджета поселения сформирована со снижением объема доходов по группам доходов бюджета поселения: налоговым доходам, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям.

По налоговым доходам в очередном периоде прогнозируется снижение на 1674903,37 рублей или на 2,72%, по неналоговым – снижение на 251270,14 рублей или на 17,43%.

Безвозмездные поступления в 2020 году сокращаются на 283448952,13 рублей или на 93,73%, из них субвенции прогнозируются на уровне 2019 года.

Снижение прогноза безвозмездных поступлений спрогнозировано на основе объемов, предусмотренных проектом бюджета Ивановской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Прогноз налоговых доходов бюджета поселения составлен на основании данных, представленных главным администратором доходов бюджета Наволокского городского поселения - Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области.

Проект поступления неналоговых доходов составлен на основании прогнозов, представленных главными администраторами доходов.

Контрольно-счетной комиссией проанализированы планируемые налоговые и неналоговые источники доходной части бюджета поселения в разрезе видов доходов классификации доходов бюджетов РФ:

Параметры и динамика налоговых доходов бюджета поселения

Группа доходов бюджета поселения	2019 год утверждено решением о бюджете (в действующей редакции)	2020 год		2021 год		2022 год	
		Прогноз (в рублях)	тем п р о с т а в %	Прогноз (в рублях)	тем п р о с т а в %	Прогноз (в рублях)	тем п р о с т а в %
Налог на доходы физических лиц	55241712,00	53907080,00	97,58	55163230,00	102,33	56313740,00	102,09
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1611919,29	1808657,37	112,21	1808657,37	100,00	1808657,37	100,00
Налоги на совокупный доход	4119,45	4400,00	106,81	4400,00	100,00	4400,00	100,00
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>4119,45</i>	<i>4400,00</i>	<i>106,81</i>	<i>4400,00</i>	<i>100,00</i>	<i>4400,00</i>	<i>100,00</i>
Налоги на имущество	4617890,00	4080600,00	88,37	4080600,00	100,00	4080600,00	100,00
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>850060,00</i>	<i>859000,00</i>	<i>101,05</i>	<i>859000,00</i>	<i>100,00</i>	<i>859000,00</i>	<i>100,00</i>
<i>земельный налог</i>	<i>3767830,00</i>	<i>3221600,00</i>	<i>85,50</i>	<i>3221600,00</i>	<i>100,00</i>	<i>3221600,00</i>	<i>100,00</i>
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	61475640,74	59800737,37	97,28	61056887,37	102,10	62207397,37	101,88
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	831672,41	1065500,00	128,12	1065500,00	100,00	1065500,00	100,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	92566,55	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	139500,00	125000,00	89,61	125000,00	100,00	125000,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	378031,18	0,00	-	0,00	-	0,00	-

Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	1441770,14	1190500,00	82,57	1190500,00	100,00	1190500,00	100,00

Анализ вышеприведенной таблицы показывает, что по сравнению с 2019 годом рост налоговых доходов наблюдается по следующим видам: акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, единый сельскохозяйственный налог и налог на имущество физических лиц.

По налогу на доходы физических лиц и по земельному налогу по сравнению с 2019 годом наблюдается снижение доходов.

По неналоговым видам доходов в целом прогнозируется снижение по сравнению с доходными показателями, предусмотренными решением о бюджете в действующей редакции.

Анализ динамики структуры налоговых доходов бюджета поселения, представленный в таблице ниже, не показал существенных структурных изменений в период 2019-2020 годов.

Структура налоговых доходов бюджета поселения

Группа налоговых доходов	(в процентах)	
	2019 год (уточненный план)	2020 год (проект)
Налог на доходы физических лиц	89,9	90,1
Акцизы по подакцизным товарам	2,6	3,0
Налоги на совокупный доход	-	-
- <i>единый сельскохозяйственный налог</i>	-	-
Налоги на имущество	7,5	6,9
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	1,4	1,5
- <i>земельный налог</i>	6,1	5,4
ИТОГО налоговых доходов	100	100

По-прежнему, основную долю налоговых доходов бюджета поселения формирует налог на доходы физических лиц. Однако наблюдается незначительное увеличение доли по данному налогу с 89,9 % в 2019 году до 90,1 % в 2020 году. Вместе с тем, уменьшилась доля по налогу на имущество с 7,5% в 2019 году до 6,9 % в 2020 году за счет снижения доли по земельному налогу с 6,1% в 2019 году до 5,4% в 2020 году.

В ходе анализа расчетов поступлений в бюджет поселения налогов и сборов расходований по основным отчетным данным Управления ФНС России по Ивановской области Контрольно-счетной комиссией не установлено.

Анализ расходной части проекта бюджета Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Расходы бюджета поселения согласно проекту решения на 2020 год составляют 79960748,10 рублей, в 2021 и 2022 годах соответственно 75244398,07 рублей и 76022686,44 рублей.

Бюджет Наволокского городского поселения составляется на трехлетний период.

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства проект решения сформирован по программному принципу на основе программ Наволокского городского поселения.

Перечень программ Наволокского городского поселения утвержден постановлением Администрации Наволокского городского поселения от 30.09.2013г. № 187а-Р.

В проекте решения бюджетные ассигнования предусмотрены по семи программам Наволокского городского поселения на 2020 год на общую сумму 76562478,10 руб., на 2021 и 2022 годы - соответственно 70970648,07 руб. и 70270696,44 руб.

Справочно: в бюджете поселения на 2019 год предусмотрено исполнение девяти программ Наволокского городского поселения.

Наименование	Номер программы	Сумма (рублей)		
		2020 год	2021 год	2022 год
1. Программа Наволокского городского поселения «Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	01 0 00 00000	3086432,00	2599432,00	2599432,00
2. Программа Наволокского городского поселения «Обеспечение безопасности жителей Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	02 0 00 00000	189260,00	189260,00	189260,00
3. Программа Наволокского городского поселения «Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	03 0 00 00000	8951049,00	11793021,89	11628437,01
4. Программа Наволокского городского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	04 0 00 00000	21516302,38	18431517,85	17845594,21
5. Программа Наволокского городского поселения «Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	06 0 00 00000	30919525,79	26013400,00	26030800,00
6. Программа Наволокского городского поселения «Повышение эффективности	07 0 00 00000	11879908,93	11944016,33	11977173,22

деятельности органов местного самоуправления Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»				
7. Программа Наволокского городского поселения «Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	08 0 00 00000	20000,00	0,00	0,00
Всего расходов в рамках программ		76562478,10	70970648,07	70270696,44
1. Непрограммные направления деятельности Совета Наволокского городского поселения	20 0 00 00000	1843800,00	1843800,00	1843800,00
2. Непрограммные направления деятельности Администрации Наволокского городского поселения	21 0 00 00000	207240,00	207240,00	207240,00
3. Реализация полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	22 0 00 00000	401000,00	401000,00	0,00
4. Подготовка и проведение выборов депутатов Совета Наволокского городского поселения		946230,00	0,00	0,00
Всего расходов в рамках непрограммных направлений деятельности		3398270,00	2452040,00	2051040,00
Всего расходов (без учета условно утверждаемых расходов)		79960748,10	73422688,07	72321736,44

Как видно из таблицы, программная часть бюджета Наволокского городского поселения в 2020 году составляет 95,8% от общего объема расходов, в 2021 году - 96,7%, в 2022 году – 97,2%.

Справочно: расходы бюджета поселения, формируемые в рамках программ Наволокского городского поселения в 2019 году, составили 370075699,74 руб. или 99,3% от общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (программам и не включенным в программы Наволокского городского поселения направлениям деятельности органов местного самоуправления Наволокского городского поселения) группам видов расходов классификации расходов бюджета Наволокского городского поселения на 2020 год представлено в виде приложения № 8 к проекту решения.

Бюджетные ассигнования по целевым статьям в данном приложении распределены по программным (непрограммным) направлениям расходов, подпрограммам и направлениям расходов (то есть всем 10 разрядам целевой статьи).

Перечень и коды целевых статей расходов бюджета поселения определены распоряжением Администрации Наволокского городского поселения от 09.11.2015г. № 205-Р «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» в соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», предусматривающим единую структуру кода целевой статьи для отражения направления бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ Наволокского городского поселения в проекте решения предусмотрены по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 БК РФ.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной комиссией произведен сравнительный анализ планируемого финансирования программ Наволокского городского поселения согласно проекту решения и по паспортам программ Наволокского городского поселения, утвержденным постановлениями Администрации Наволокского городского поселения (см. таблицу ниже).

№ п/п	Наименование программы Наволокского городского поселения	НПА – утверждающий программу	(руб.)		
			Проект решения 2020 год	Паспорт программы 2020 год	отклонения 2020 год
1	Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 03.10.2013 № 267а (в действ. редакции)	3086432,00	3086432,00	0,00
2	Обеспечение безопасности населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 03.10.2013 № 267б (в действ. редакции)	189260,00	189260,00	0,00
3	Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 03.10.2013 № 268а (в действ. редакции)	8951049,00	8951049,00	0,00
4	Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 07.10.2013 № 269а (в действ. редакции)	21516302,38	21516302,38	0,00
5	Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 09.10.2013 № 271а (в действ. редакции)	30919525,79	30919525,79	0,00

	муниципального района				
6	Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 15.10.2013 № 272а (в действ. редакции)	11879908,93	11879908,93	0,00
7	Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 15.10.2013 № 272б (в действ. редакции)	20000,00	20000,00	0,00

Из таблицы видно, что планируемые в проекте решения бюджетные назначения, выделяемые на реализацию программ Наволокского городского поселения, соответствуют общим объемам финансирования программ на 2020 год, установленным постановлениями Администрации Наволокского городского поселения об утверждении указанных муниципальных программ, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 БК РФ.

В соответствии с требованиями абзаца пятого пункта 4 статьи 21 БК РФ перечень и коды целевых статей бюджета поселения, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, определяются в порядке, установленном финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные межбюджетные субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для отражения расходов бюджета поселения, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета утверждены приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для отражения расходов бюджета поселения, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Ивановской области, утверждены распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 26.10.2015 № 222 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области».

В ходе анализа исполнения данной нормы установлено, что все межбюджетные трансферты из федерального бюджета, бюджета Ивановской области в соответствии с требованиями абзаца пятого пункта 4 статьи 21 БК РФ в проекте решения в 7-10 разрядах (код направления расходов) кодов целевых статей расходов бюджетов отражены согласно перечню и кодам целевых

статей, применяемым для формирования федерального бюджета и бюджета Ивановской области.

Межбюджетные трансферты из бюджета Кинешемского муниципального района в проекте решения в 7-10 разрядах (код направления расходов) кодов целевых статей расходов бюджетов отражены по соответствующим кодам целевых статей расходов бюджета Наволокского городского поселения, утвержденным распоряжением Администрации Наволокского городского поселения от 09.11.2015 г. № 205-Р «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района».

Для более полного анализа расходной части проекта решения Контрольно-счетной комиссией сформирована аналитическая таблица, отражающая распределение бюджетных ассигнований в разрезе программ Наволокского городского поселения, и проведен анализ темпов роста (снижения) расходов, планируемых по каждой программе согласно проекту решения в 2020 году к предыдущему году:

Наименование	Целевая статья	Сумма на 2019 год (действующая редакция)	Проект решения о бюджете (рублей)	
			2020 год	темп роста 2020 года к 2019 году
1. Программа Наволокского городского поселения «Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	01 0 00 00000	3932468,00	3086432,00	78,49
2. Программа Наволокского городского поселения «Обеспечение безопасности населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	02 0 00 00000	140698,00	189260,00	134,52
3. Программа Наволокского городского поселения «Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	03 0 00 00000	37059199,36	8951049,00	24,15
4. Программа Наволокского городского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	04 0 00 00000	26306253,65	21516302,38	81,79
5. Программа Наволокского городского поселения «Развитие культурной среды, физической культуры и спорта	06 0 00 00000	30197647,94	30919525,79	102,39

и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»				
6. Программа Наволокского городского поселения «Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	07 0 00 00000	11945255,00	11879908,93	99,45
7. Программа Наволокского городского поселения «Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	08 0 00 00000	564000,00	20000,00	3,55
8. Программа Наволокского городского поселения «Экономическое развитие и инновационная экономика Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	10 0 00 00000	254927545,79	0,0	0
9. Программа Наволокского городского поселения «Формирование современной городской среды»	11 0 00 00000	5002632,00	0,0	0
Всего расходов в рамках программ		370075699,74	76562478,10	20,69

Как видно из таблицы в 2020 году увеличение программных расходов к 2019 году складываются по следующим муниципальным программам:

«Обеспечение безопасности населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 134,52% к уровню 2019 года за счет увеличения бюджетных ассигнований на проведение мероприятий по противопожарной безопасности и на финансовое обеспечение непредвиденных расходов Администрации Наволокского городского поселения;

«Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района» - 102,39% к уровню 2019 года за счет увеличения бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности домов культуры и библиотек.

Снижение объема расходов в 2020 году к уровню расходов 2019 года сложился по следующим программам:

«Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 78,49% к уровню 2019 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на содержание имущества казны Наволокского городского поселения;

«Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 24,15% к уровню 2019 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования;

«Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 81,79% к уровню 2019 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на мероприятия по содержанию жилищного фонда, на реализацию мероприятий в области коммунального хозяйства и благоустройства поселения;

«Повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 99,45% к уровню 2019 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на проведение мероприятий по информационному и программному обеспечению деятельности органов местного самоуправления.

«Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района» - 3,55% к уровню 2019 года в связи с сокращением бюджетных ассигнований в рамках проводимых мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в целях обеспечения сбалансированности бюджета поселения, в том числе: на выполнение работ по установке энергосберегающих светильников для уличного освещения в границах населенных пунктов поселения.

По программам Наволокского городского поселения «Экономическое развитие и инновационная экономика Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» и «Формирование современной городской среды» бюджетные ассигнования на 2020 год в проекте бюджета не предусмотрены.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Анализ распределения бюджетных ассигнований в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов и анализ темпов роста (снижения) расходов, планируемых согласно проекту решения в 2020 году к предыдущему году по каждому разделу, подразделу, представлен в следующей таблице:

Наименование	Раздел	Подраздел	Сумма на 2019 год (действ. редакция)	Сумма на 2020 год	Темп роста 2020 года к 2019 году
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	17242997,00	17091710,93	99,12
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	861440,00	884690,00	102,70
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1855000,00	1841500,00	99,27
Функционирование Правительства Российской	01	04	9818500,00	9619825,85	97,98

Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций					
Судебная система	01	05	4377,00	4577,00	104,57
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	946230,00	-
Резервные фонды	01	11	40000,00	100000,00	250,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	4663680,00	3694888,08	79,23
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	00	401000,00	401000,00	100,00
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	02	03	401000,00	401000,00	100,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	80698,00	89260,00	110,61
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	80698,00	89260,00	110,61
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	297102824,15	12381535,04	4,17
Водное хозяйство	04	06	4451579,00	2616586,04	58,78
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	37059199,36	8951049,00	24,15
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	255592045,79	813900,00	0,32
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	27499177,92	18910634,98	68,77
Жилищное хозяйство	05	01	2572058,00	2378785,99	92,49
Коммунальное хозяйство	05	02	1029147,00	600050,44	5,83
Благоустройство	05	03	23897972,92	15931798,55	66,67
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	127950,00	59650,00	46,62
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	50000,00	50000,00	100,00
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	77950,00	9650,00	12,38
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	00	22738767,78	24952475,79	109,74
Культура	08	01	22738767,78	24952475,79	109,74
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	135128,73	117081,36	86,64
Пенсионное обеспечение	10	01	108000,00	108000,00	100,00
Социальное обеспечение населения	10	03	27128,73	9081,36	33,48
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	00	7380930,16	5957400,00	80,71
Физическая культура	11	01	7380930,16	5953800,00	80,66
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	0,00	3600,00	-
ВСЕГО РАСХОДОВ (Без учета условно утвержденных расходов)			372709473,74	79960748,10	21,45

Из вышеприведенной таблицы видно, что в 2020 году планируется снижение расходов бюджета Наволокского городского поселения на 292748725,64 руб. или на 78,55% по сравнению с 2019 годом в связи с сокращением доходной части бюджета в силу уменьшения безвозмездных поступлений из бюджета Ивановской области и в целях сохранения сбалансированности бюджета.

Структура расходов, планируемых в проекте решения в разрезе разделов, представлена в таблице:

Наименование раздела	Код	Сумма, руб.	
		2019 год – действующая редакция	2020 год - проект
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых расходов)		372709473,74	79960748,10
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	17242997,00	17091710,93
% к общей сумме расходов без учета		4,63	21,38

<i>условно утвержденных</i>			
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	401000,00	401000,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		0,11	0,50
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	80698,00	89260,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		0,02	0,11
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	297102824,15	12381535,04
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		79,71	15,48
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	27499177,92	18910634,98
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		7,38	23,65
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	127950,00	59650,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		0,03	0,07
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	22738767,78	24952475,79
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		6,10	31,21
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	135128,73	117081,36
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		0,04	0,15
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	7380930,16	5957400,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		1,98	7,45

Как видно из таблицы, основными направлениями расходов бюджета Наволокского городского поселения являются экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, культура и общегосударственные вопросы. На 2020 год на разделы «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография» и «Общегосударственные вопросы» запланировано 73 млн. 336,4 тыс. руб. или 91,72% от общей суммы расходов.

Расходы бюджета Наволокского городского поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств. Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям с расчетами темпов роста к предыдущим годам представлено в таблице:

(руб.)				
Главный распорядитель бюджетных средств	Код главного распорядителя	Сумма на 2019 год (действ. редакция)	Сумма на 2020 год	Темп роста 2020 года к 2019
Совет Наволокского городского поселения	921	1877500,00	1864600,00	99,31
Администрация Наволокского городского поселения	922	370831973,74	78096148,10	21,06
Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов):		372709473,74	79960748,10	21,45

Как видно из таблицы, в 2020 году наблюдается снижение расходов к уровню 2019 года по главным распорядителям бюджетных средств:

Совет Наволокского городского поселения – 99,31 % к уровню расходов 2019 года;

Администрация Наволокского городского поселения – 21,06 % к уровню расходов 2019 года.

Пунктом 13 проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения на 2020 год в сумме 1825457,37 рублей и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 1825457,37 рублей ежегодно.

Пункт 3 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения, утвержденного решением Совета Наволокского городского поселения от 25.10.2013 г. № 121(242) «О дорожном фонде Наволокского городского поселения», устанавливает, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения утверждается решением о бюджете Наволокского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее суммы прогнозируемого объема доходов бюджета Наволокского городского поселения от:

а) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Наволокского городского поселения по дифференцированным нормативам отчислений, утвержденным законом Ивановской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

б) субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на цели, установленные пунктом 2 указанного Положения;

в) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;

г) денежных средств, поступающих от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда Наволокского городского поселения, или в связи с уклонением от заключения таких контракта или иных договоров;

д) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда Наволокского городского поселения, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Приведенный в таблице расчет прогнозируемых в проекте решения доходов бюджета поселения, являющихся согласно пункту 3 Положения о

порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения источниками формирования дорожного фонда Наволокского городского поселения:

(руб.)

Код доходов бюджетной классификации РФ	Наименование дохода, являющегося источником формирования Дорожного фонда Наволокского городского поселения	2018 год
100 1 03 02231 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	826113,43
100 1 03 02241 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	4465,05
100 1 03 02251 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1106583,37
100 1 03 02261 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-128504,48
922 2 02 40014 13 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	16800,00
Общая сумма по источникам формирования дорожного фонда Наволокского городского поселения за счет средств бюджета поселения		1825457,37

показывает, что дорожный фонд Наволокского городского поселения на 99,1% сформирован за счет собственных доходов бюджета поселения.

Таким образом, объем дорожного фонда сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения.

Резервный фонд Администрации Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать трех процентов утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Согласно пункту 2 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Наволокского городского поселения, утвержденного постановлением Главы Администрации Наволокского городского поселения от 15.07.2009 г. № 228, резервный фонд Администрации Наволокского городского поселения (далее – резервный фонд) устанавливается ежегодно при утверждении бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период и не может превышать 3 % утвержденного общего объема расходов.

В проекте решения резервный фонд сформирован на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 100 000,00 рублей ежегодно или 0,13% от общего объема расходов.

Таким образом, резервный фонд на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлен в соответствии с нормой пункта 3 статьи 81 БК РФ и Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Наволокского городского поселения.

Анализ дефицита бюджета в проекте бюджета Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В текущем финансовом году бюджет поселения первоначально был утвержден сбалансированным. По состоянию на 1 ноября текущего года дефицит бюджета утвержден в сумме 7373600,00 рублей.

Согласно пункту 1 проекта решения дефицит бюджета поселения спрогнозирован на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные указанным пунктом, в пределах суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В проекте решения дефицит бюджета поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с учетом требований бюджетного законодательства.

Соответствующий расчет представлен в таблице:

(рублей)			
Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4
Всего доходов	79960748,10	75244398,07	76022686,44
Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений	60991237,37	62247387,37	63397897,37
Всего источников финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	0,00	0,00	0,00
снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета	0,00	0,00	0,00
Всего источников за вычетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности поселения и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
Доля дефицита бюджета поселения от утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных	0,00	0,00	0,00

поступлений			
-------------	--	--	--

Источники финансирования дефицита бюджета поселения в проекте решения определены в соответствии со статьей 96 БК РФ.

В 2020-2022 годах изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета запланировано в сумме 0,00 рублей, проект бюджета поселения сбалансированный.

Внутренний долг Наволокского городского поселения, программы заимствований Наволокского городского поселения, гарантии Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Согласно пункту 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального внутреннего долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 18 проекта решения предельный объем расходов на обслуживание внутреннего долга Наволокского городского поселения установлен на 2020 год в сумме 0,00 рублей, на 2021 год – 0,00 рублей, на 2022 год - 0,00 рублей.

Во исполнение пункта 6 статьи 107 БК РФ проект решения в пункте 17 устанавливает верхний предел внутреннего долга Наволокского городского поселения и составляет на 1 января 2021 года 0,00 рублей, в том числе по гарантиям Наволокского городского поселения в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2022 года 0,00 рублей, в том числе по гарантиям Наволокского городского поселения в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2023 года 0,00 рублей, в том числе по гарантиям Наволокского городского поселения в сумме 0,00 рублей.

В сравнении с 2019 годом предельный объем муниципального внутреннего долга в 2020-2022 годах не изменился.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 110.1 БК РФ пункт 20 проекта решения утверждает программу заимствований Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов согласно отдельному приложению. Данная программа представляет собой перечень заимствований Наволокского городского поселения с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований.

Программой заимствований Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов заимствования не предусмотрены по причинам:

в проекте решения бюджет Наволокского городского поселения в 2020-2022 годах планируется сбалансированным;

долговые обязательства Наволокским городским поселением не приняты.

Гарантии Наволокского городского поселения в 2020-2022 годах не предоставляются.

Вывод: На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия считает: представленный проект решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу составления проекта бюджета, дают основание для принятия решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

26 ноября 2019 г.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Кинешемского муниципального района**

 **Р. Г. Кулагина**