****

**Заключение**

**Контрольно – счетной палаты г. Мирного**

**на проект бюджета**

**муниципального образования**

**«Город Мирный» на 2020 год**

**и плановый период 2021 и 2022 годов.**

**г. Мирный**

**декабрь 2019 г.**

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты**

**МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я)**

**на проект решения Городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

 04.12.2019

Заключение Контрольно-счетной палаты города Мирного (далее – КСП) на проект решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании:

         Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ),

Решений городского Совета МО «Город Мирный»:

от 27.03.2008 № 6-4 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный» (далее – Положение о бюджетном процессе) в ред. решения городского Совета от 27.10.2011 №37-3, от 29.12.2016 №III-43-1.

от 24.11.2014 г. № III-21-2 «Об утверждении Положения о земельном налоге на территории МО «Город Мирный» с изменениями и дополнениями внесенными Решением городского Совета от 13.11.2019 г. № IV-25-2;

от 29.11.2016 г. № III -41-6 «О налоге на имущество физических лиц на территории МО «Город Мирный»;

от 18.11.2013 г. №III-3 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Город Мирный»

Проекта решения городского Совета МО «Город Мирный» «О бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я).

Постановления городской Администрации №1323 от 28.10.2019 г. «Об основных параметрах социально-экономического развития МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Постановления городской Администрации № 1388 от 11.11.2019 г. «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

Пояснительной записки к проекту бюджета МО «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы.

Цель проведения экспертизы - проверка проекта бюджета МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с точки зрения соответствия федеральному, республиканскому законодательству и муниципальным правовым актам в области бюджетной и налоговой политики. Определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте бюджета, документах и материалах, представляемых одновременно с ним.

1. **Оценка соответствия комплектности материалов и документов, представленных в составе проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Мирный», соблюдение сроков представления требованиям законодательства и правовых актов.**

В соответствии с п.2.3 Положения о бюджетном процессе проект бюджета  муниципального образования «Город Мирный» составлен на три года - очередной финансовый год и плановый период.

Проект Решения о бюджете с приложением документов в соответствии с п.3.2 Положения о бюджетном процессе,  представлен в городской Совет МО «Город Мирный» 15.11.2019 г. в установленные сроки с соблюдением требований, установленных БК РФ.

Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

**Анализ текстовых статей проекта бюджета на соответствие федеральному, региональному законодательству.**

  Проект Решения о бюджете содержит показатели, установленные п.2.5 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный». Проект бюджета соответствует законодательству.

Как указано в представленной информации основные направления налоговой политики МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов базируются на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов РС (Я), Основных направлениях бюджетной и налоговой политики МО «Мирнинский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержденных постановлением Администрации МО «Мирнинский район» от 01.10.2019 г. №1378.

Местными налогами, формирующими доходы бюджета г. Мирного, являются земельный налог и налог на имущество физических лиц. Положения утверждены Мирнинским городским Советом депутатов: о земельном налоге - от 24.11.2014 г. № III -21-2 с учетом изменений и дополнений (от 27.11.2015 г. № III-32-6, от 29.11.2016 г.№ III-41-5, от 28.11.2017 г. № IV-3-3, от 13.11.2019 г. № IV-25-2), о налоге на имущество физических лиц – от 29.11.2016 г. № III- 41-6. Налог на имущество физических лиц взимается с кадастровой стоимости объектов имущества с учетом норм главы 32 Налогового кодекса РФ по ставкам, установленным решением городского Совета от 29.11.2016 г. № III- 41-6.

Льготы по местным налогам установлены в Налоговом кодексе. Внесение изменений и дополнений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не предусмотрено.

Приоритеты в области бюджетной политики остаются такими же, как и ранее – обеспечение бюджетной устойчивости в среднесрочной и долгосрочной перспективе, увеличение доходной базы бюджета за счет увеличения поступления налоговых и неналоговых доходов. Основные направления бюджетной политики составлены с учетом преемственности ранее поставленных базовых целей и задач, направлены на решение вопросов местного значения.

Бюджет 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе программно-целевого метода. Согласно перечню муниципальных программ будет действовать 17 программ.

1. **Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования**

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

Анализ доходов и расходов проекта Решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов проведен на основании оценки ожидаемого исполнения доходной и расходной частей бюджета МО «Город Мирный» за 2019 год.

Основные показатели проекта Решения о бюджете г. Мирного на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, представленные для экспертизы в Контрольно-счетную палату, приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2019 г. (ожидаемое)** | | **2020 год (проект)** | | **Отклонения** |
| **тыс.руб.** | **Уд. вес (%)** | **тыс.руб.** | **Уд. вес (%)** | **тыс.руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Доходы, в том числе:** | **1 166 406,79** | **100** | **981 780,03** | **100** | **- 184 626,76** |
| собственные доходы | **568 974,55** | 48,78 | **583 399,03** | 59,42 | **14 424,48** |
| безвозмездные поступления | 597 432,24 | 51,22 | 398 381,0 | 40,58 | **- 199 051,24** |
| **Расходы** | **1 412 659,34** | **100** | **1 042 833,65** | **100** | **- 369 825,7** |
| **(Дефицит/ Профицит)** | - 246 252,55 |  | - 61 053,62 |  | **185 198,93** |

Согласно статье 47 Бюджетного кодекса РФ к собственным доходам бюджетов относятся:

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах;

- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

- доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Анализ ожидаемого исполнения доходной части бюджета за 2019 год показал, что безвозмездные поступления составят 51,22 % от общей суммы доходов. В бюджете города на 2020 год доля безвозмездных поступлений составит 40,58 %, что может свидетельствовать о зависимости бюджета города.

В 2020 году по прежнему будет сохраняться зависимость доходной части бюджета города Мирного от уплаты ряда налогов, в том числе: налога на доходы физических лиц. Учитывая, что отчисления по налоговым доходам в местный бюджет регулируются нормативными актами субъектов Российской Федерации и администрируются федеральными структурами, то органы местного самоуправления не могут влиять на увеличение налоговых отчислений в бюджет. В связи с этим возрастает роль неналоговых источников доходов местного бюджета.

Уровень поступления неналоговых доходов зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов.

Общий объем собственных доходов в 2020 году планируется выше уровня ожидаемого исполнения собственных доходов за 2019 год на 14 424,48 тыс. руб.

Проект бюджета на 2020 год составлен с дефицитом в сумме 61 053,62 тыс. руб. (10,47 %).

При формировании бюджета МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг, договора и соглашения о получении муниципальным образованием бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, муниципальные гарантии не предусмотрены.

В проекте бюджета предусматривается установить:

- верхний предел муниципального внутреннего долга МО «Город Мирный»:

- на 01.01.2021 г. в сумме **0,00** руб., в т.ч. верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям 0,00 руб.;

- на 01.01.2022 г. в сумме **0,00** руб., в т.ч. верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям 0,00 руб.;

- на 01.01.2023 г. в сумме **0,00** руб., в т.ч. верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям 0,00 руб.;

- предельный объем муниципального внутреннего долга МО «Город Мирный» на 2020 г. в сумме **0,00** руб., на 2021 г. в сумме 0,00 руб., на 2022 г. 0,00 руб. (ст. 107 БК РФ).

Проект бюджета составлен с учетом согласованных безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ и прочих безвозмездных поступлений по Соглашению о передаче в собственность муниципальным образованиям Мирнинского района объектов жилищного фонда АК «АЛРОСА» (ОАО) и о финансировании расходов по их содержанию (2020 г.- 353 000,0 тыс. руб., 2021 г. – 465 700,0 тыс. руб., 2022 г. - 0,0 тыс. руб.) по программе сноса ветхого и аварийного жилья г. Мирного.

1. **Оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета**

Прогнозирование доходов бюджета г. Мирного осуществлено в соответствии с нормами, утвержденными статьей 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В расчетах учтены нормы действующего законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия) с учетом основных направлений налоговой и бюджетной политики, утвержденных [постановлением Администрации МО «Город Мирный» от 11.11.2019 № 1388 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Мирный» Мирнинского района РС (Я) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 год](garantF1://26643140.0)ов».

Общий объем доходов бюджета на 2020 год прогнозируется в объеме **981 780,03** тыс. руб., в том числе собственных доходов 583 399,03 тыс. руб., из них: налоговых доходов 489 983,83 тыс. руб., неналоговых доходов 93 415,20 тыс. руб. и безвозмездных поступлений 398 381,0 тыс. рублей. Данные в разрезе видов доходов приведены в таблице:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Бюджет 2019** | | **Бюджет 2020** | **Отклонение (гр.4- гр.3)** |
| **Утвержденный** | **Ожидаемое исполнение** | **Проект** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **568 974,55** | **568 974,55** | **583 399,03** | **14 424,48** |
| **Налоговые** | **487 479,59** | **487 479,59** | **489 983,83** | **2 504,24** |
| Налог на доходы физических лиц | 354 573,6 | 354 573,6 | 353 303,90 | -1 269,7 |
| **Единый сельскохозяйственный налог** | 33,00 | 33,00 | 4,15 | - 28,85 |
| **Акцизы по подакцизным товарам** | 519,4 | 519,4 | 620,42 | 101,02 |
| **НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО** | 132 353,59 | 132 353,59 | 136 055,36 | 3 701,77 |
| **Налог на имущество физических лиц** | 8 500,00 | 8 500,00 | 8 500,00 | 0 |
| **Земельный налог** | 123 853,59 | 123 853,59 | 127 555,36 | 3701,77 |
| **Неналоговые** | **81 494,95** | **81 494,95** | **93 415,20** | **11 920,25** |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 95 546,96 | 95 546,96 | 80 817,20 | 14 729,76 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 103,49 | 103,49 | 723,6 | 620,11 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | -30 955,12 | -30 955,12 | 0 | 0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 11 931,67 | 11 931,67 | 8 536,90 | - 3 394,77 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями | 63,70 | 63,70 | 120,0 | 56,3 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных | 926,20 | 926,20 | 744,80 | -181,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 2 878,06 | 2 878,06 | 1 472,70 | -1 405,36 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 000,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 0 |
| **Итого собственных доходов** | **568 974,55** | **568 974,55** | **583 399,03** | **14 424,48** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **597 432,24** | **597 432,24** | **398 381,0** | **- 199 051,24** |
| **Всего доходов** | **1 166 406,79** | **1 166 406,79** | **981 780,03** | **- 184 626,76** |

При расчете прогноза налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Город Мирный» на 2020 год учитывались следующие показатели:

- прогноз основных показателей социально-экономического развития Мирнинского района, МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы, рассчитанный Управлением экономики и финансов Администрации г. Мирного и утвержденный Постановлением Администрации МО «Город Мирный»;

- отчеты налоговых органов и статистической отчетности;

- оценка поступления по доходам в бюджет МО «Город Мирный» в 2019 году.

Общий объем доходов бюджета МО «Город Мирный» на 2020 год прогнозируется в объеме 981 780,03 тыс. руб., в том числе налоговых доходов 489 983,83 тыс. руб., неналоговых доходов 93 415,20 тыс. руб. и безвозмездных поступлений 398 391,0 тыс. руб. Общий объем доходов в 2021 году – 1 066 949,22 тыс. руб., в том числе налоговых доходов 504 238,59 тыс. руб., неналоговых доходов 93 469,57 тыс. руб. и безвозмездных поступлений 469 241,07 тыс. руб. Общий объем доходов в 2022 году – 617 665,12 тыс. руб., в том числе налоговых доходов 523 674,37 тыс. руб., неналоговых доходов 93 592,75 тыс. руб. и безвозмездных поступлений 398,0 тыс. руб.

Прогнозирование доходов бюджета муниципального образования «Город Мирный» (далее – доходы бюджета города) произведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, на основе действующего законодательства о налогах и сборах.

Виды доходов и нормативы зачисления доходов в бюджет города Мирного соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При росте абсолютных значений налоговых и неналоговых доходов растет удельный вес налоговых доходов в 2020 г. по отношению к уровню 2019 г. с 41,8 % до 49,91 %, неналоговые доходы с 6,99 % до 9,52 %, при этом прогнозируется снижение безвозмездных поступлений с 51,22 % в 2019 г. до 40,58 % в 2020 г.. Собственные доходы будут расти 2019 г.- 568 974,55 тыс. руб., 2020 г. – 583 399,03 тыс. руб., 2021 г.- 597 708,15 тыс. руб., 2022 г. – 617 267,12 тыс. руб. Нормативы отчислений в 2020 году остались на уровне 2019 года.

* 1. **Налоговые доходы**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 ожидание  (тыс. руб.) | 2020 проект  (тыс. руб.) | 2021 проект  (тыс. руб.) | 2022 проект  (тыс. руб.) |
| Налог на доходы физических лиц | 354 573,6 | 353 303,9 | 367 465,9 | 386 854,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам | 519,4 | 620,42 | 712,98 | 760,31 |
| Земельный налог | 123 853,6 | 127 555,36 | 127 555,36 | 127 555,36 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 33,0 | 4,15 | 4,35 | 4,50 |
| Налог на имущество физических лиц | 8 500,0 | 8 500,0 | 8 500,0 | 8 500,0 |
| **Итого:** | **487 479,59** | **489 983,83** | **504 238,59** | **523 674,37** |

В доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2020-2021 годы по налогу на доходы физических лиц планируется снижение дохода в 2020 году (на 1 269,7 тыс. руб.) по отношению к 2019 году с последующим ростом в 2021 и 2022 годах. В 2020 году увеличивается поступление по земельному налогу. Снижаются поступления по единому сельскохозяйственному налогу. По налогу на имущество физических лиц изменений не планируется. В соответствие исполнения решения ГС №III-21-2 от 24.11.2014 г. п.3 Положения о земельном налоге на территории г. Мирного с 01.01.15 г. применяются льготы, установленные ст. 395 НК, а также освобождены от уплаты земельного налога: муниципальные учреждения МУП учредителем которых является МО «Город Мирный»; учреждения, финансируемые из бюджета МО «Мирнинский район»; организации – в отношении земельных участков занятых объектами аэродромов, аэропортов, авиационных площадок, а также собственники жилых помещений в многоквартирных домах, управление которыми осуществляет ТСЖ; семьи, имеющие трех и более детей, не достигших совершеннолетнего возраста, ветераны ВОВ, инвалиды I и II групп – в отношении земельных участков, используемых для целей, не связанных с предпринимательской деятельностью.

В структуре налоговых поступлений в 2020 году наибольший удельный вес приходится на налог на доходы физических лиц – 72,11 %, земельный налог – 26,04 %. В совокупности доля указанных налогов составляет 98,15 % от общего объема налоговых доходов бюджета 2020 г.

Проект поступлений налоговых доходов в целом можно признать достоверным.

* 1. **Неналоговые доходы.**

Объем неналоговых доходов на 2020 год планируется в сумме **93 415,2** тыс. руб. с ростом к ожидаемой оценке текущего года на 11 920,24 тыс. руб. или 114,63 %. В 2021 и 2022 годах запланирован рост неналоговых доходов 93 469,57 тыс. руб., 93 592,75 тыс. руб. соответственно.

Планируемое поступление доходов в 2019 году получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составляют основную долю в общей сумме неналоговых доходов (86,52 %) и остается неизменной на весь плановый период 2021 и 2022 годы.

В структуре доходов Проекта бюджета города на 2020 год неналоговые доходы составляют 9,52 %.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2019 ожидание  (тыс. руб.) | 2020 проект  (тыс. руб.) | 2021 проект  (тыс. руб.) | 2022 проект  (тыс. руб.) |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена | 95 546,96 | 80 817,2 | 80 817,2 | 80 817,2 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности поселений | 103,49 | 723,6 | 723,6 | 723,6 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) | 11 931,67 | 8 536,9 | 8 474,3 | 8 474,3 |
| Доходы от перечисления части прибыли МУП | 63,7 | 120,0 | 170,0 | 220,0 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 926,2 | 744,8 | 744,8 | 744,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 2 878,06 | 1 472,7 | 1 539,67 | 1 612,85 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 | 1 000,0 |
| **Итого:** | **81 494,95** | **93 415,2** | **93 469,57** | **93 592,75** |

1. **Оценка ассигнований в расходной части бюджета, запланированных на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности**

Согласно положениям ст.65 Бюджетного кодекса РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

В рассматриваемом проекте решения о бюджете объем расходов бюджета МО «Город Мирный» определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и составляет в 2020 г. - 1 042 833,65 тыс. руб., в 2021 г. – 1 089 028,86 тыс. руб., в 2022 г. – 617 764,43 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации

Расходы бюджета города на 2020 год (без иных межбюджетных трансфертов из бюджета МО «Мирнинский район и государственного бюджета РС (Я), внебюджетных источников) запланированы в объеме 1 040 862,59 тыс. руб. со снижением к ожидаемому исполнению бюджета за 2019 год (76,40 %).

Согласно предоставленной структуре расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой МО «Город Мирный», более половины бюджетных расходов в 2020 году, как и прежде, будут направляться на жилищно-коммунальное хозяйство – 564 419,77 тыс. руб. (54,12 %).

Структура расходной части бюджета с разбивкой по разделам бюджетной классификации расходов приведена в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Раздел** | **Ожидаемое исполнение за 2019 год** | | **Прогноз** | | **Отклонение** |
| **на 2020 год** | |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** |  |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |  |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 198 965,98 | **14,62** | 190 623,27 | 18,31 | - 8 342,71 |  |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 5 425,78 | **0,40** | 6 635,65 | 0,64 | 1 209,87 |  |
| Национальная экономика | 04 | 183 382,87 | **13,47** | 171 798,30 | 16,47 | - 11 584,57 |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 868 507,34 | **63,82** | 564 419,77 | 54,12 | - 304 087,57 |  |
| Образование | 07 | 1 742,97 | **0,13** | 1 714,57 | 0,16 | - 28,40 |  |
| Культура и кинематография | 08 | 20 644,57 | **1,52** | 18 502,42 | 1,77 | - 2 142,15 |  |
| Социальная политика | 10 | 13 834,33 | **1,02** | 31 510,42 | 3,02 | 17 676,09 |  |
| Физическая культура и спорт | 11 | 46 191,39 | 3,39 | 53 145,45 | 5,10 | 6 954,06 |  |
| Средства массовой информации | 12 | 3 280,43 | 0,24 | 3 644,24 | 0,35 | 363,81 |  |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 14 | 18 992,57 | 1,40 | 839,57 | 0,08 | - 18 153,00 |  |
| **Итого расходов** | | **1 360 968,23** | **100,0** | **1 042 833,66** | **100,0** | - 318 134,57 |  |

При формировании расходов бюджета города на 2020 год были приняты следующие основные подходы:

-бюджет представлен в виде комплекта муниципальных программ и непрограммной части, к которой отнесены вопросы деятельности органов местного самоуправления, обеспечения деятельности казенных учреждений;

-бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ распределены по целевым статьям в разрезе программ, подпрограмм, группе видов расходов.

Общий объем расходов в проекте бюджета на 2020 год предусмотрен в сумме  **1 042 833,65** тыс. руб., в том числе объем программных расходов предусмотрен в сумме 848 780,9 тыс. руб., что составляет 81,4 % в расходах бюджета, в 2021 году – 858 606,72 тыс. руб. или 78,85 %, в 2022 году – 369 316,75 тыс. руб. или 59,79 %.

Общий объем непрограммных расходов на 2020 год составит 194 052,75 тыс. руб. или 18,61 % к общему объему расходов, в 2021 году – 230 422,14 тыс. руб. или 21,16 %, в 2022 году – 248 447,68 тыс. рублей или 40,22 %.

В соответствии с требованиями п. 2 ст. 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных обязательств осуществляется раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств.

Расходы городского бюджета на 2020 год осуществляет один главный распорядитель бюджетных средств.

Резервный фонд на 2020 год предусмотрен в размере 2 500 000 руб. (Резервный фонд местной администрации – 1 000,0 тыс. руб., Резервный фонд на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий-1 500,0 тыс. руб.) и не превышает размера, установленного Положением о резервном фонде и ст.81 БК РФ.

* 1. **Оценка ассигнований, запланированных на реализацию программных мероприятий. Муниципальные программы.**

Основой формирования расходов бюджета муниципального образования «Город Мирный» на 2020 год в соответствии с основной задачей бюджетной политики, определенной основными направлениями бюджетной и налоговой политики является программно – целевой принцип планирования.

По программно – целевому методу на 2020 год запланировано 848 780,90 тыс. руб., что составляет 81,4 % от общего объема расходов бюджета. Объем программно – целевых расходов на 2020 год по отношению к объемам, предусмотренных первоначальным бюджетом на 2019 год, планируется со снижением на 41 795,96 тыс. руб.

Всего будет профинансировано 117,43 % от расходов, запланированных в муниципальных программах на 2020 г.

В 2020 году будут действовать 17 муниципальных программ. Все муниципальные программы утверждены Администрацией МО «Город Мирный».

Согласно ст.179 БК РФ муниципальные программы разрабатываются и утверждаются органом исполнительной власти, органом местного самоуправления.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование программы** | **Ожидаемое исполнение за 2019 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес,%** | **Проект на 2020 год (тыс. руб.)** | **Удельный вес,%** | **по паспорту программы на 2020 г.** | **Отклонение проекта бюджета от паспорта МЦП** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** | **8** | **9** | **10** |
| **Всего:** | **1 187 151,4** |  | **848 780,90** |  | **721 107,65** | **127 673,25** | 117,7 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Подготовка кадров для муниципальной службы» на 2018-2023 годы | 2 073,47 | 0,17 | 2 247,63 | 0,27 | 2 267,54 | - 19,91 | 99,12 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Управление собственностью» на 2017-2022 гг. | 8 568,58 | 0,72 | 7 022,50 | 0,83 | 7 802,77 | - 780,27 | 90,00 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Обеспечение пожарной безопасности, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» на 2017-2022 гг. | 2 143,03 | 0,18 | 2 787,13 | 0,33 | 2 787,13 | - | 100,0 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Дорожное хозяйство» на 2017 - 2022 годы | 112 642,16 | 9,49 | 111 578,20 | 13,18 | 77 700,36 | 33 877,84 | 143,6 |
|
| МЦП МО «Город Мирный» «Развитие малого и среднего предпринимательства в МО "Город Мирный» на 2020-2024 годы» | 1 400,00 | 0,12 | 700,00 | 0,08 | 700,00 | - | 100,0 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Реализация градостроительной политики, развитие и освоение территорий» на 2018-2022 годы | 96 988,69 | 8,17 | 4 014,52 | 0,47 | 92 974,17 | -88 959,65 | 4,32 |
|
| МЦП МО «Город Мирный» «Обеспечение граждан доступным и комфортным жильем» на 2018-2022 годы | 535 898,95 | 45,14 | 419 687,84 | 49,56 | 278 155,22 | 141 532,62 | 150,8 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов» на 2018-2022 годы | 60 016,33 | 5,06 | 36 581,70 | 4,32 | 3 023,00 | 33 558,70 | 1210 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» на 2018-2022 годы | 80 088,54 | 6,75 | 7 355,11 | 0,87 | 7 327,07 | 28,04 | 100,3 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Формирование современной городской среды» на 2018-2022 годы | 5 743,42 | 0,48 | 13 700,00 | 1,62 | 5 369,86 | 8 330,14 | 255,1 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Благоустройство территорий города» на 2018-2022 годы | 198 563,12 | 16,73 | 157 024,22 | 18,67 | 165 559,00 | - 8 534,78 | 95,09 |
|
|
| МЦП МО «Город Мирный» «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры» на 2018-2022 годы | - | 0,00 | 100,00 | 0,01 | 417,05 | - 317,05 | 23,98 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Реализация молодежной, семейной политики и патриотического воспитания граждан» на 2018-2023 годы | 1 742,97 | 0,15 | 1 714,57 | 0,20 | 1 905,08 | - 190,51 | 90,00 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Развитие культуры» на 2018-2023 годы | 21 384,19 | 1,80 | 18 502,42 | 1,87 | 15 148,32 | 3 354,1 | 122,1 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Развитие физической культуры и спорта» на 2018-2023 годы | 46 594,26 | 3,92 | 53 145,45 | 6,28 | 47 058,17 | 6 087,28 | 112,9 |
| МЦП МО «Город Мирный» «Социальная поддержка граждан» на 2018-2023 годы | 10 023,34 | 0,84 | 8 577,38 | 1,01 | 8 863,76 | - 286,38 | 96,77 |
|
| МЦП МО «Город Мирный» «Информационный муниципалитет» г. Мирного Мирнинского района Республики Саха (Якутия) на 2020 - 2024 годы | 3 280,42 | 0,28 | 3 644,24 | 0,43 | 4 049,15 | - 404,91 | 90,00 |

Согласно представленному проекту бюджета МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы в 2020 году расходы на муниципальные программы снизятся на 338 370,05 тыс. руб. в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 г. Самые большие расходы запланированы по МЦП «Обеспечение граждан доступным и комфортным жильем» на 2018-2022 годы (удельный вес 49,45 %), МЦП Благоустройство территорий города» на 2018-2022 годы (удельный вес 18,55 %), МЦП «Дорожное хозяйство» на 2017 - 2022 годы (удельный вес 13,15 %).

Главным инструментом эффективности бюджетных расходов остается программно-целевой метод их осуществления. Следует отметить, что при анализе муниципальных программ установлено отклонение предусмотренных паспортами программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению проекта бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы.

По некоторым программам происходит снижение, по другим значительное увеличение расходов.

Реализация программ осуществляется в условиях многочисленных изменений их параметров в течение года, что может привести к рискам не достижения запланированных результатов.

Изменения объемов финансирования муниципальных программ должны повлечь за собой корректировку их целевых индикаторов и ожидаемых результатов. В противном случае будет утрачена связь между стратегическим и бюджетным планированием, что не позволит в полной мере использовать преимущества программно-целевого метода формирования бюджета.

Конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ, механизмов контроля за их реализацией.

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

Низкое финансирование запланировано по МЦП «Реализация градостроительной политики, развитие и освоение территорий» на 2018-2022 годы, МЦП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в системах коммунальной инфраструктуры» на 2018-2022 годы.

**4.2. Оценка ассигнований, запланированных на реализацию непрограммных мероприятий**

Расходы на непрограммные мероприятия на 2020 г. запланированы в сумме 194 052,75 тыс. руб., 2021 – 230 422,14 тыс. руб., 2022 г – 248 447,68 тыс. руб.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2020 г. предусмотрены в размере 152 982,27 тыс. руб., в том. числе выплаты персоналу 126 030,70 тыс. руб., закупка товаров, работ услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд 26 094,00 тыс. руб.;

Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов МСУ предусмотрены расходы на 2020 г. в размере 4 954,13 тыс. руб. На плановый период 2021-2022 годов бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 4 881,50 и 5 574,72 тыс. руб.

Расходы на функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования 6 755,24 тыс. руб.;

Резервные фонды Администрации 2 500,00 тыс. руб.;

Расходы на исполнение судебных решений о взысканиях из бюджета по искам юридических и физических лиц 7 650,00 тыс. руб.;

Выполнение других обязательств муниципальных образований (сувенирная продукция, цветы, награждения, торжественные мероприятия) 6 516,44тыс. руб.;

Расходы по обеспечению противопожарной и антитеррористической безопасности 3 258,72 тыс. руб.;

Расходы в области дорожно-транспортного комплекса 8 601,32 тыс. руб.;

Расходы в области социального обеспечения 1 065,00 тыс. руб.;

Межбюджетные трансферты 839,57 тыс. руб.;

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансово-бюджетного надзора. По данному ведомству предусмотрены расходы на 2020 год в размере 4 698,57 тыс. руб. На плановый период расходы составят: на 2021 год – 4 902,87 тыс. руб., на 2022 год – 4 982,55 тыс. руб.

1. **Дефицит.**

Расходы бюджета МО «Город Мирный» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2020 год прогнозируется в сумме 61 053,62 тыс. руб., 2021 г – 22 079,64 тыс. руб., 2022 г. – 99,3 тыс. руб. Первоначально утвержденный дефицит бюджета на 2019 год составлял 25 794,79 тыс. руб.

1. **Выводы и предложения**

Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61, 62 БК РФ.

Основы формирования бюджета МО «Город Мирный» на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов заложены с учетом основных требований Бюджетного кодекса РФ, законом РС (Я) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в РС (Я), Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Мирный».

В соответствие со статьей 174.1 БК РФ, доходы бюджета спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития МО «Город Мирный» в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов МО «Город Мирный», законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства РС (Я), муниципальных правовых актов представительных органов МО «Мирнинский район» и МО «Город Мирный», устанавливающих неналоговые доходы бюджета.

В проекте бюджета прогнозируемый объем доходов, расходов и дефицит бюджета составляет:

**в 2020 г.** доходы **– 981 780 029,42** руб., расходы местного бюджета в размере **1 042 833 651,4** руб.,дефицит бюджета в размере **61 053 621,98** руб.;

**в 2021 г.** доходы **- 1 066 949 218,44** руб., расходы местного бюджета в размере **1 089 028 863,40** руб.,в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 26 480 000,0 руб., дефицит бюджета в размере **22 079 644,96** руб.;

**в 2022 г.** доходы - **617 665 119,0** руб., расходы местного бюджета в размере **617 764 426,4** руб., в т.ч. условно утвержденные расходы в сумме 61 000 000,0 руб., дефицит бюджета в размере **99 307,40** руб.;

Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 17 муниципальных программ МО «Город Мирный» в 2020 году составляет 81,4 % от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета.

*По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения о бюджете, проект соответствует нормам действующего законодательства.*

*В проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.*

Учитывая вышеизложенное и на основании прогноза по поступлению средств в бюджет МО «Город Мирный» в 2019 году, Контрольно-счетная палата считает необходимым согласиться с предложенным проектом и рекомендовать его к утверждению Советом депутатов МО «Город Мирный».

Председатель КСП А.С. Ульчугачев