**Заключение на проект Решения Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Заключение на проект Решения Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Город Новоульяновск», Положением «О Муниципальном учреждении Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска», утвержденным Решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 29.08.2013 №76, планом работы МУ Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска на 2019 год.

При подготовке Заключения учитываются положения, содержащиеся:

- в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования на очередной финансовый год;

 - основные параметры прогноза социально-экономического муниципального образования на очередной финансовый год;

-  перечень муниципальных программ, подлежащих финансированию на очередной финансовый год

В соответствии с требованиями главы 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании  «Город Новоульяновск» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 27.05.2015 № 24,   Проект Решения Городской Думы МО «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» представлен Администрацией МО «Город Новоульяновск» в Городскую Думу МО «Город Новоульяновск» 01 ноября 2019 года, в Контрольно-счетную комиссию города Новоульяновска – 01 ноября 2019 года.

Общий анализ показателей доходов и расходов проекта проводится  в сравнении с показателями  бюджета муниципального образования за 2019 год с учётом внесённых изменений

Проект Решения Городской Думы МО «Город Новоульяновск» «О бюджете муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» представлен с документами и материалами, в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ, частью 3.5 главы 3 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании  «Город Новоульяновск» Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 27.05.2015 № 24.  Состав показателей, представленных в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры прогноза исходных макроэкономических

показателей для формирования проекта бюджета

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020-2022 годы разработан в соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ, постановлением Администрации Мо «Город Новоульяновск» от 28.04.2015 № 425 «Об утверждении порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области».

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разработан по методологии Минэкономразвития России.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития  муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020-2022 годы представлены в таблице 1.

  Таблица 1.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития  муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020-2022 годы.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование показателя | Ед. измерения | 2018г. факт | 2019г. оценка | Прогноз | | |
| 2020г. | 2021г. | 2022г. |
| 1. | Объем реализованной продукции | млн.руб. | 4370,9 | 4571,9 | 4654,2 | 4747,3 | 4913,5 |
| % роста | 69,8 | 101,6 | 101,8 | 102,0 | 103,5 |
| 2. | Оборот розничной торговли | млн.руб. | 645,2 | 662,3 | 672,9 | 680,3 | 693,9 |
| % роста | 112,4 | 102,7 | 101,6 | 101,1 | 102,0 |
| 3. | Число субъектов малого предпринимательства | ед. | 438 | 427 | 425 | 423 | 422 |
| 4. | Среднесписочная численность работников на крупных и средних предприятиях | чел. | 3550 | 3018 | 3020 | 3040 | 3040 |
| 5. | Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях | тыс. руб. | 27,6 | 30,0 | 31,0 | 31,2 | 32,5 |
| 6. | Инвестиции в основной капитал | млн. руб. | 376,9 | 200,0 | 110,9 | 111,7 | 112,6 |
| 7. | Численность населения | тыс. чел. | 17,8 | 17,6 | 17,4 | 17,2 | 17,0 |
| 8. | Индекс потребительских цен | в % к предыдущему году | 104,5 | 103,8 | 103,0 | 104,0 | 104,0 |
| 9. | Уровень регистрируемой безработицы | % | 0,80 | 0,65 | 0,60 | 0,55 | 0,46 |

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования на среднесрочный период предусматривает развитие экономики в условиях умеренных темпов роста по видам экономической деятельности базовых секторов экономики, сдержанной динамики инвестиционной активности, сдержанной динамики потребительского спроса.

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ПРОЕКТА БЮДЖЕТА МО «ГОРОД НОВОУЛЬЯНОВСК».

В соответствии с представленным проектом бюджета основные характеристики бюджета МО «Город Новоульяновск»:

- общий объем доходов бюджета муниципального образования на 2020 год: 647 981,08 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из  других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 544 584,18 тыс. руб.;

На 2021 год запланированы доходы бюджета в размере 332 041,26 тыс. руб., на 2022 год – 349 949,13 тыс. руб.;

- общий объём расходов бюджета на 2020 год: 647 981,08 тыс. руб.;

На 2021 год запланированы расходы бюджета в сумме 332 041,26 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 3 900 тыс. руб.), на 2022 год – 349 949,13 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 8900 тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2020,2021,2022 годы – 0 руб.

Основные параметры проекта бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск»на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов и их динамика  представлены в таблице №2.

Таблица 2.

Динамика основных показателей бюджета МО «Город Новоульяновск».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год (исполнение) | 2019 год (оценка) | | 2020 год    (план) | | 2021 год   (план) | | 2022 год  (план) | |
| млн. руб. | млн.руб. | Темп роста к 2018 году (%) | млн.руб. | Темп роста к 2019 году (%) | млн.руб. | Темп роста к 2020году (%) | млн.руб. | Темп роста к 2021 году (%) |
| Доходы | 377,58 | 395,43 | 104,73 | 647,98 | 163,9 | 332,04 | 51,2 | 349,95 | 105,4 |
| в том числе налоговые и неналоговые | 111,33 | 103,88 | 93,31 | 103,397 | 99,5 | 104,73 | 101,3 | 108,86 | 103,9 |
| Расходы | 378,32 | 402,097 | 106,28 | 647,98 | 161,2 | 332,04 | 51,2 | 349,95 | 105,4 |
| Дефицит | 0,735 | 6,67 | 907,5 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |

Как показано в таблице, на 2020 год запланировано резкое повышение доходов (на 63,9 % по сравнению с 2019 годом) за счет увеличения объемов межбюджетных трансфертов, получаемых из  других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В 2021 и 2021 годах наблюдается снижение плановых показателей доходной и расходной частей бюджета муниципального образования по сравнению с 2020 годом.

ДОХОДЫ ПРОЕКТА МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА.

Прогноз поступления доходов в бюджет МО «Город Новоульяновск» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Ульяновской области, в соответствии с действующей классификацией доходов бюджетов Российской Федерации.

Структура доходной части муниципального бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов выглядит следующим образом:

Таблица3.

Структура доходной части бюджета на 2020 г. и плановый период 2021-2022 годов (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходы | Отчет за 2018 год. | | Уточненный план на 2019 год | | Ожидаемое исполнение за 2019 год | | Проект на 2020 год | | Проект на 2021 год | | Проект на 2022 год | |
| сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % | сумма | % |
| Налоговые и неналоговые | 111 326,03 | 29,5 | 103465,25 | 26,2 | 103880,1 | 26,2 | 103 396,9 | 19 | 104 730,4 | 31,5 | 108 861,2 | 31,1 |
| Безвозмездные поступления | 266 258,74 | 70,5 | 291 553,15 | 73,8 | 291 553,15 | 73,8 | 544 584,18 | 81 | 227310,86 | 68,5 | 241 087,93 | 68,9 |
| Итого | 377 584,77 | 100 | 395 427,6 | 100 | 396 527,6 | 100 | 647 981,08 | 100 | 332 041,26 | 100 | 349 949,13 | 100 |

В представленном проекте доходы муниципального бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 647 981,08 тыс. руб., что составляет 163,9 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году.

Рисунок 1.

Динамика структуры доходной части бюджета в 2018-2022 гг.

Собственные доходы муниципального бюджета на 2020 год запланированы в сумме 103396,9 тыс. рублей, что составляет 99,5 % от ожидаемого исполнения в 2019 году.

Динамика показателей по собственным доходам муниципального образования представлена в таблице 4.

Как показано в представленной таблице, наблюдается снижение собственных доходов муниципального образования. Так по сравнению с доходами, полученными в  2018 году, аналогичный плановый показатель 2020 года составляет 92,9%, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года – 99,5 %.

Таблица 4.

Динамика налоговых и неналоговых доходов муниципального бюджета (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Отчет  2018 год | 2019 год | | 2020год | | Темп роста 2020 года, % | | | 2021 год | | 2022 год | |
| уточненный бюджет | ожидаемое исполнение | проект | структура, % | к исполне-нию за 2018 год | к уточнён-ному плану на 2019 год | К ожи-даемому исполне-нию за 2019 год | проект | структура, % | проект | структура, % |
| Налоговые доходы | | | | | | | | | | | | |
| Налог на доходы физических лиц | 52700,8 | 50700 | 50716 | 50800 | 49,1 | 96,4 | 100,2 | 100,2 | 54356 | 51,9 | 58106,6 | 53,4 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 3130,2 | 3198,2 | 3198,2 | 3217,9 | 3,1 | 102,8 | 100,6 | 100,6 | 3513,2 | 3,3 | 3513,2 | 3,2 |
| УСН | 711,9 | 600 | 520 | 562 | 0,5 | 78,9 | 93,7 | 108,1 | 582,2 | 0,6 | 603,7 | 0,6 |
| ЕНВД | 2769,7 | 2500 | 2423 | 2500 | 2,4 | 90,3 | 100 | 103,2 | - | - | - | - |
| ЕСХН | 121,3 | 120 | 120 | 120 | 0,1 | 98,9 | 100 | 100 | 120 | 0,1 | 120 | 0,1 |
| Налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения | 637,6 | 527 | 333 | 750 | 0,7 | 117,6 | 142,3 | 225,2 | 777 | 0,7 | 805,7 | 0,7 |
| Налог на имущество физических лиц | 1819,6 | 1750 | 2180 | 1880 | 1,8 | 103,3 | 107,4 | 86,2 | 1980 | 1,9 | 2080 | 1,9 |
| Земельный налог | 20842,6 | 16972,5 | 17900 | 19100 | 18,5 | 91,6 | 112,5 | 106,7 | 19200 | 18,3 | 19300 | 17,7 |
| Государственная пошлина | 2320,4 | 1900 | 2000 | 2200 | 2,1 | 94,8 | 115,8 | 110 | 2300 | 2,2 | 2400 | 2,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого налоговые доходы | 85 053,9 | 78 267,7 | 78 842,8 | 81 129,9 | 78,5 | 95,4 | 103,7 | 102,9 | 82828,4 | 79,1 | 86 929,2 | 79,9 |
|  | | | | | | | | | | | | |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 10274,7 | 7440,8 | 7489,2 | 5750 | 5,6 | 56,0 | 77,3 | 76,8 | 5750 | 5,5 | 5750 | 5,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 243,9 | 580 | 580 | 632 | 0,6 | 259,1 | 109 | 109 | 632 | 0,6 | 632 | 0,5 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 14394,5 | 15000 | 15000 | 15395 | 14,9 | 107,0 | 102,6 | 102,6 | 15000 | 14,3 | 15000 | 13,8 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 151,3 | 1856,8 | 1850,1 | 360 | 0,3 | 237,9 | 19,4 | 19,5 | 390 | 0,4 | 420 | 0,4 |
| Штрафы,  санкции, возмещение ущерба | 1207,3 | 320 | 118 | 130 | 0,1 | 10,8 | 40,6 | 110,2 | 130 | 0,1 | 130 | 0,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Итого неналоговые доходы | 26 271,7 | 25 197,6 | 25 037,3 | 22 267 | 21,5 | 84,8 | 88,4 | 88,9 | 21 902 | 20,9 | 21 932 | 20,1 |
| ИТОГО налоговых и неналоговых доходов | 111 326 | 103465,3 | 103 880,1 | 103 396,9 | 100 | 92,9 | 99,9 | 99,5 | 104 730,4 | 100 | 108 861,2 | 100 |

Налоговые доходы проекта бюджета муниципального образования.

Основную долю собственных доходов МО «Город Новоульяновск» составляют налоговые доходы, 78,5 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов. Налоговые доходы на 2020 год запланированы в сумме 81 129,9 тыс. рублей.

По сравнению с уровнем 2018 года план по налоговым доходам на 2020 год составляет 95,4 %, к ожидаемому исполнению 2019 года – 102,9%.

Основные источники налоговых поступлений в 2020 году, доля которых составляет 67,6 процента в объёме налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц – 50800 тыс. руб. или 49,1 % от суммы налоговых и неналоговых доходов;

- земельный налог – 19100 тыс. руб. или 18,5 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

Структура налоговых доходов в 2020 году представлена на рисунке 2.

Рисунок 2.

Структура налоговых доходов муниципального бюджета в 2020 году (проект), млн. руб.

Налог на доходы физических лиц.

В представленном проекте поступление налога на доходы физических лиц в 2020 году запланировано в сумме 50800 тыс. руб., что составляет 49,1 процента запланированных налоговых и неналоговых доходов бюджета.  За 2018 год в бюджет муниципального образования поступило 52700,8 тыс.руб., запланированный на 2020 год показатель составляет 96,4 % от поступления налога за 2018 год. По сравнению с уточненным плановым показателем бюджета 2019 года – 100,2 процента, от ожидаемого исполнения за 2019 год – 100,2 процента.

Расчет налога произведен, исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, скорректированного на темп роста (снижения) фонда заработной платы и налоговых вычетов, а также с учетом контрольной работы налоговых органов и органов местного самоуправления.

В результате проведенного сотрудниками Администрации МО «Город Новоульяновск» анализа динамики фонда оплаты труда в муниципальном образовании, установлено снижение поступлений налога от основных налогоплательщиков, расположенных на территории муниципального образования такими, как АО «Ульяновскцемент», ООО «Глобус» и прочие. Вместе с тем, по остальным налогоплательщикам планируется рост поступлений на 6 %.

Таким образом запланировано увеличение поступлений НДФЛ в 2020году на 0,2  % по отношению к оценке исполнения бюджета за 2019 год.

Динамика поступлений налога на доходы физических лиц представлена ниже.

                                                                                                 Рисунок 3.

Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального образования(тыс. руб.).

Акцизы на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей.

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ Министерством промышленности Ульяновской области установлены отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей для МО «Город Новоульяновск: на 2020 год в сумме 3217,9 тыс. руб., что составляет 102,8 % от поступлений 2018 года и 100,6 % от ожидаемого исполнения за 2019 год.

Рисунок 4.

Динамика поступлений в муниципальный бюджет акцизов (тыс. руб.).

Упрощенная система налогообложения.

Законом Ульяновской области №81-ЗО от 21.07.2017 «О внесении изменений в Закон Ульяновской области «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области» с 01 января 2018 года установлены единые для всех городских округов Ульяновской области (далее – городские округа) нормативы отчислений в бюджеты городских округов, а именно: от налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, – в размере 5 процентов..

С учетом количества организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН на территории муниципального образования, сумма поступления по рассматриваемому показателю в 2020 году запланирована на уровне 562 тыс. руб. (0,5 % от общей суммы доходов).

Единый налог на вмененный доход.

Доходы бюджета по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланированы на  2020 год в размере 2500 тыс. руб., что составляет 2,4 процента плана собственных доходов муниципального образования в 2020 году.

Прогноз поступлений по единому налогу на вмененный доход рассчитан исходя из динамики налоговой базы по форме 5-ЕНВД (0,93), налоговых ставок (0,15), прогнозируемого объема страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и взносов по временной нетрудоспособности – 2019 г. – 4 931,0 тыс. руб., 2020 г. – 4 731,95 тыс. руб., расчетного уровня собираемости (К соб. -0,99)

На территории муниципального образования «Город Новоульяновск» осуществляют деятельность с применением системы налогообложения в виде ЕНВД 33 организации и 205 ИП.

2019 год (оценка) ЕНВД= (48 700,0\*0,15)-(4 931,0\*0,99)=2 423 , где

48 700, 0 – налоговая база, с учетом вычетов по ККТ

С 2020 года вычеты в связи с применением ККТ не применяются. Уплата ЕНВД осуществляется в полном объеме.

2020 год ЕНВД = (48 213,0\*0,15)-4 731,95 =2 500,0 ,где

48 213, 0 – налоговая база

Рисунок 5.

Динамика поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (тыс. руб.).

Единый сельскохозяйственный налог.

На территории муниципального образования, по данным Федеральной налоговой службы, зарегистрировано 2 организации, применяющие систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

Оценка поступлений единого сельскохозяйственного налога за 2019 год составит 120 тыс. руб.

Поступления единого сельскохозяйственного налога за 2020 год запланированы в сумме 120 тыс. руб.

Рисунок 6.

Динамика поступлений ЕСХН (тыс. руб.).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступления налога, взымаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2020 году запланированы в сумме 750 тыс. руб., что составляет 0,7 процента собственных доходов муниципального образования в 2020 году. По сравнению с ожидаемыми показателями бюджета 2019 года в 2020 году по рассматриваемому налогу планируется увеличение дохода в 2,25 раза. Причиной увеличения поступлений за выдачу патентов станет отмена льгот на возмещение индивидуальным предпринимателям суммы за приобретенные кассовые аппараты.

Рисунок 7.

Динамика поступлений налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (тыс. руб.).

Налог на имущество физических лиц.

На 2020 год запланировано поступление рассматриваемого налога в сумме 1880 тыс. руб., это составляет 1,8 процента собственных доходов муниципального образования в 2020 году. По сравнению с 2018 годом запланировано увеличение поступлений по налогу на 3,3 процента. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год  планируется снижение  на 13,8 процента.

Расчет прогнозируемой суммы налога представлен в Пояснительной записке к формированию бюджета МО «Город Новоульяновск» на 2020 и плановый период 2021-2022 годов.

Рисунок 8.

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц

(тыс. руб.).

Земельный налог.

Доля запланированных поступлений за 2020 год в бюджет муниципального образования по земельному налогу среди налоговых и неналоговых доходов составляет 18,5 % или 19100 тыс. руб., это 91,6 процента от показателя за 2018 год, и 106,7 процента показателя ожидаемого исполнения 2019 года.

Рисунок  9.

Динамика поступлений земельного налога (тыс. руб.).

Государственная пошлина.

Поступление доходов бюджета в виде государственной пошлины запланировано на 2020 год в размере 2200 тыс. руб. (2,1 % собственных доходов).

Рисунок 10.

Динамика поступлений в бюджет государственной пошлины (тыс. руб.).

Неналоговые доходы бюджета МО «Город Новоульяновск».

Неналоговые доходы бюджета муниципального образования запланированы на 2020 год в размере 22267 тыс. руб. Удельный вес рассматриваемого показателя в общей сумме собственных доходов бюджета, запланированных на 2020 год, составляет 21,5 процента. При сравнительном анализе наблюдается снижение неналоговых доходов  в 2020 году по отношению к уточненному плану 2019 года на 11,6 %, к ожидаемому исполнению за 2019год – на 11,1 %, по сравнению с  показателем 2018 года – на 15,2 %.

Основные источники неналоговых доходов в 2020 году:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: 15395 тыс. руб. (14,9 процентов собственных доходов муниципального образования);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 5750 тыс. руб. (5,6 процента собственных доходов муниципального образования).

Расчет поступлений неналоговых доходов за 2020 год производится по Методике прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области по основным видам неналоговых доходов, утвержденной приказом муниципального учреждения Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям муниципального образования «Город Новоульяновск» от 25.07.2016 № 44 «Об утверждении Методики прогнозирования доходов бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области по основным видам неналоговых доходов».

Расчеты представлены в Пояснительной записке к формированию бюджета МО «Город Новоульяновск» на 2020 и плановый период 2021-2022 годов.

Рисунок 11.

Структура неналоговых доходов муниципального образования в 2020  году (тыс. руб.).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, запланированы на 2020 год в размере 5750 тыс. руб. (5,6 % собственных доходов бюджета муниципального образования),  что на 44 % ниже отчетного показателя 2018 года, на 23,2 % ниже ожидаемого исполнения 2019 года.

Рисунок 12.

Динамика поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (тыс. руб.).

Платежи при пользовании природными ресурсами.

Планируемый доход по рассматриваемому показателю в 2020 году составит 632 тыс. руб., что составляет 259,1 % от показателя 2018 года и 109  % от ожидаемого исполнения за 2019 год.

Причиной роста показателя в 2020 году стало следующее. После внесения  изменений в ст. 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» норматив отчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты городских округов составит 60%.

Доход бюджета 2020 года по платежам при пользовании природными ресурсами составит 0,6 % собственных доходов муниципального образования.

Рисунок 13.

Динамика поступления платежей при пользовании природными ресурсами (тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Рисунок 14.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов (тыс.руб.).

Как показано на рисунке 14, наблюдается резкое снижение показателя.

По итогам 2018 года доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составили 151,3 тыс. рублей.

Оценка поступлений в 2019 году составляет 1 850,1 тыс. рублей.

Из них: 400,0 тыс. руб. – сумма поступлений от продажи земельных участков без торгов за I полугодие 2019 г. (заключено 9 договоров купли-продажи на сумму 247,6 тыс. руб., 14 соглашений о перераспределении земельных участков на сумму 152,4 тыс. руб.);

220,0 тыс. руб. – выкуп земельного участка, арендуемого более 3-х лет;

1 230,1 тыс. рублей – продажа земельных участков по результатам проведения торгов.

В проекте бюджета на 2020 год доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, прогнозируются в размере 360,0 тыс. рублей.

Планируется заключить 15 договоров купли-продажи земельных участков на сумму 360,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Поступления  по рассматриваемому источнику доходов бюджета в 2020 году составят 15395 тыс. руб. (это 14,9 % собственных доходов муниципального образования в 2020 году). Увеличение показателя по отношению к фактическому исполнению за 2018 год составит 107 %, к ожидаемому исполнению 2019 года – 102,6%.

Доходы по данному показателю формируются за счет поступлений от продажи услуг казенными учреждениями образования и культуры МО «Город Новоульяновск».

Расчеты планового показателя представлены в Пояснительной записке к формированию бюджета МО «Город Новоульяновск» на 2020 и плановый период 2021-2022 годов.

Главным администратором доходов в бюджет МО «Город Новоульяновск»  в виде доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов городских округов является МУ «Финансовый отдел МО «Город Новоульяновск».

Рисунок 15.

Динамика доходов от оказания платных услуг (тыс.руб.).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Поступления по показателю «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 2020 год запланированы в размере 130 тыс. руб.  Доля доходов по рассматриваемому показателю в сумме собственных доходов муниципального образования составляет  0,1%.

Рисунок 16.

Динамика доходов местного бюджета по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (тыс. руб.).

В ходе подготовки заключения на проект Контрольно-счетной комиссией было проведено сравнение первоначально запланированных показателей собственных доходов бюджета и  фактического исполнения за период 2008-2018 годов. Результаты представлены ниже.

Таблица 5.

Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Город Новоульяновск» в 2009-2019 годах.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | первоначальный план,  тыс. руб. | фактическое исполнение,  тыс. руб. | отклонение,  тыс. руб. | исполнение,  % |
| 2009 | 89 305,0 | 110 346,8 | 21 041,8 | 123,6 |
| 2010 | 86 714,0 | 107 712,2 | 20 998,2 | 124,2 |
| 2011 | 98 820,0 | 131 997,6 | 33 177,6 | 133,6 |
| 2012 | 93 350,0 | 118 891,8 | 25 541,8 | 127,4 |
| 2013 | 103 080,0 | 118598,99 | 15 518,99 | 115,0 |
| 2014 | 102 137,7 | 109078,11 | 6940,41 | 106,8 |
| 2015 | 100 022,5 | 97833,54 | - 2 188,96 | 97,8 |
| 2016 | 88054,5 | 100655,3 | 12600,8 | 114,3 |
| 2017 | 95970,8 | 101529 | 5558,2 | 105,8 |
| 2018 | 88577,7 | 111326 | 22748,3 | 125,6 |
| 2019 оценка | 96168,5 | 103880,1 | 7711,6 | 108 |

Рисунок 17.

Сравнение первоначально запланированных и фактических показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Город Новоульяновск» в 2009-2019 годах.

Как показано выше, предыдущие прогнозные показатели собственных доходов имеют не значительные отклонения от  фактических поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления.

В представленном проекте по показателю «Безвозмездные поступления» на 2020 год запланировано доходов в сумме 544584,2 тыс. руб.

В представленном проекте безвозмездные поступления запланированы не в полном объёме, плановые показатели будут уточняться с принятием закона Ульяновской области «Об областном бюджете Ульяновской области на 2020 год».

РАСХОДЫ ПРОЕКТА МУНИЦИПАЛЬНОГО БЮДЖЕТА.

Расходы бюджета на 2020 год формировались, исходя из сложившейся доходной части, и основаны на выполнении действующих расходных обязательств.

В представленном проекте на исполнение расходных обязательств в 2020году бюджетные ассигнования запланированы  в сумме 647 981,1 тыс. руб., что составляет 171,3 % от  показателя расходов  бюджета в 2018 году и 161,2 % от ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году.

На плановый период 2021-2022 годов предусмотрено расходов: на 2021 год - в сумме 332 041,26 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 3 900 тыс. руб.), на 2022 год – 349 949,13 тыс. руб. (в том числе условно утвержденные расходы – 8900 тыс. руб.)

Значительный рост ассигнований в 2020 году обусловлен запланированным исполнением мероприятий в рамках подпрограммы «Чистая Вода» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2016-2021 годы. В рамках указанной муниципальной программы планируется реконструкция очистных сооружений в муниципальном образовании. На реализацию мероприятий подпрограммы «Чистая вода» заложено 293 640,2 тыс. руб. Источник финансирования – субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ.

 Рисунок 18.

Динамика расходов муниципального бюджета.

Таблица 6.

Расходы бюджета муниципального образования в 2018-2022 годах по разделам функциональной классификации расходов (тыс. руб.).

| Наименование раздела | Факт   2018 год | Уточнён-ный бюджет на 2019 год | Ожидае  мое исполне  ние 2019 года | Проект   на   2020 год | Удельный вес (%) | Темп роста | | | 2021 год | | 2022 год | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| к 2018 году | к плану 2019 | к оценке 2019 | Проект | Удельный вес  (%) | Проект | Удельный вес  (%) |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 40162,1 | 47564,9 | 47464,9 | 40968,5 | 6,3 | 102 | 86 | 86,3 | 41854,7 | 12,6 | 50249,4 | 14,4 |
| 0200 Национальная оборона | 444 | 560,5 | 560,5 | 560,5 | 0,1 | 126,2 | 100 | 100 | 560,5 | 0,2 | 560,5 | 0,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 130,7 | 200 | 200 | 240 | 0 | 183,6 | 120 | 120 | 240 | 0,1 | 240 | 0,1 |
| 0400  Национальная экономика | 59975,6 | 43410,3 | 43410,3 | 55690,1 | 8,6 | 92,9 | 128,3 | 128,3 | 47434,9 | 14,3 | 73993,6 | 21,1 |
| 0500   Жилищно-коммунальное хозяйство | 29560,7 | 93713,9 | 93713,9 | 68124,7 | 10,5 | 230,5 | 72,7 | 72,7 | 31879,4 | 9,6 | 18267,6 | 5,2 |
| 0600  Охрана окружающей среды | 0 | 0 | 0 | 293640,2 | 45,3 | - | - | - | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0700  Образование | 194857,7 | 169652,4 | 169652,4 | 145908,6 | 22,5 | 74,9 | 86 | 86 | 162849,4 | 49 | 162297,2 | 46,4 |
| 0800   Культура и кинематография | 17684,8 | 15607,1 | 15607,1 | 13994 | 2,2 | 79,1 | 89,7 | 89,7 | 17977 | 5,4 | 14370,2 | 4,1 |
| 1000   Социальная политика | 19344,9 | 17316,2 | 17316,2 | 17799,3 | 2,7 | 92 | 102,8 | 102,8 | 18544,2 | 5,6 | 18936,7 | 5,4 |
| 1100  Физическая культура и спорт | 16149,7 | 14172,1 | 14172,1 | 11055,3 | 1,7 | 68,5 | 78 | 78 | 10701,3 | 3,2 | 11034 | 3,2 |
| Итого: | 378320,2 | 402197,4 | 402097,4 | 647981,1 | 100 | 171,3 | 161,1 | 161,2 | 332041,3 | 100 | 349949,1 | 100 |

Наибольший удельный вес в структуре расходов представленного проекта бюджета муниципального образования на 2020 год по разделам:

-  «Охрана окружающей среды» - 45,3%;

-  «Образование» - 22,5 %,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,5%.

Рисунок 19.

Структура расходов муниципального образования в 2020 году (тыс. руб.).

Обоснование бюджетных ассигнований осуществлялось субъектами бюджетного планирования в соответствии с приказом МУ «Финансовый отдел МО «Город Новоульяновск» от 01.07.2016 №5 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» на очередной финансовый год и на плановый период».

Общегосударственные вопросы.

В представленном проекте по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2020 год запланированы расходы в сумме 40968,5 тыс. руб., что составляет  102 %  от аналогичного показателя 2018 года и 86,3 % ожидаемого исполнения за 2019 год.

Рисунок 20.

Динамика расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (тыс. руб.)

Расходы по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» представлены в следующей таблице.

Таблица 7.

Расходы по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и органа местного самоуправления | 2142 | 2207,3 | 103 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 1884,1 | 1956,1 | 103,8 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций | 20647,9 | 19056,5 | 92,3 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5132,2 | 5283,4 | 102,9 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0 | 0 | - |
| 0111 Резервные фонды | 0 | 100 | - |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 17658,7 | 12365,2 | 70 |
| ИТОГО | 47464,9 | 40968,5 | 86,3 |

Рисунок 21.

Расходы по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» (млн. руб.).

Рисунок 22.

Динамика расходов по подразделам раздела 0100 «Общегосударственные расходы» (млн. руб.).

В бюджете  МО «Город Новоульяновск» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета. Следовательно, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления не установлен.

Национальная оборона.

В представленном проекте бюджета муниципального образования на 2020 год расходы по разделу 0200 «Национальная оборона»  запланированы в размере 560,5 тыс. руб., что составляет 100% от ожидаемого исполнения в 2018 году.

Расходы рассматриваемого раздела осуществляются за счет целевых субвенций из вышестоящего бюджета, и направлены на обеспечение деятельности военно-учетного стола.

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность расходы составят в 2020 году 240 тыс. руб., что составляет 183,6 %  показателя 2018 года и  120%  от ожидаемого исполнения 2019 года. Удельный вес расходов по данной статье, в соответствии с представленным проектом, составит в 2020 году менее 0,01 %.

Таблица 8.

Расходы по подразделам раздела 0300 «Национальная безопасность» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 0302 Органы внутренних дел | 50 | 20 | 40 |
| 0309 Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 130 | 200 | 153,8 |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 10 | 10 | 100 |
| 0314 Другие вопросы в оюбласти национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 10 | 10 | 100 |
| ИТОГО: | 200 | 240 | 120 |

Рисунок 23.

Расходы по подразделам раздела 0300 «Национальная безопасность» (тыс. руб.).

Национальная экономика.

По разделу «Национальная экономика» на 2020 год запланированы расходы в размере 55690,1 тыс. руб. (удельный вес – 8,6 %), что составляет 92,9 % аналогичного показателя 2018 года и 128,3 %  ожидаемого исполнения за 2019 год.

Таблица 9.

Расходы по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 0405 Сельское хозяйство | 153,1 | 109,4 | 71,5 |
| 0409 Дорожное хозяйство | 42657,2 | 54980,7 | 128,9 |
| 0409 Другие вопросы в области национальной экономики | 800 | 600 | 75 |
| ИТОГО: | 43410,3 | 55690,1 | 128,3 |

Рисунок 24.

Расходы по подразделам раздела 0400 «Национальная экономика» (тыс. руб.).

Жилищно-коммунальное хозяйство.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» запланированы расходы на 2020 год в сумме 68124,7 тыс. руб. (10,5 % общей суммы расходов на 2020 год). Наблюдается рост показателя по отношению к  бюджету 2018 года на 130,5 % и снижение к ожидаемому исполнению 2019 года на 27,3 %.

Таблица 10.

Расходы по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 0501 Жилищное хозяйство | 55731 | 52639,5 | 94,5 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 3289,5 | 2347,8 | 71,4 |
| 0503 Благоустройство | 34584,4 | 13128,4 | 38 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 109 | 9 | 8,3 |
| ИТОГО: | 93713,9 | 68124,7 | 72,7 |

Рисунок 25.

Расходы по подразделам раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (тыс. руб.).

Охрана окружающей среды.

По данному разделу на 2020 год запланированы расходы в сумме 293640,2 тыс. руб., что составляет 45,3 % всех расходов за данный период.

На 2020 год запланировано исполнение мероприятий в рамках подпрограммы «Чистая Вода» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2016-2021 годы. В рамках указанной муниципальной программы планируется реконструкция очистных сооружений в муниципальном образовании. На реализацию мероприятий подпрограммы «Чистая вода» заложено 293 640,2 тыс. руб. Источник финансирования – субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Образование.

Значительная доля расходов муниципального бюджета на 2020 год запланирована по разделу «Образование» (22,5 % расходов бюджета). Сумма запланированных расходов на 2020 год по данному разделу  составила 145 908,6 тыс. руб., это 74,9 % расходов по данному разделу в 2018 году и 86% ожидаемого исполнения за 2019 год.

Таблица 11.

 Расходы по подразделам раздела 0700 «Образование» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 0701 Дошкольное образование | 55576,4 | 47651,2 | 85,7 |
| 0702 Общее образование | 95750,7 | 85205 | 89 |
| 0703 Дополнительное образование | 13574,7 | 8005,3 | 59 |
| 0705 Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 20 | 20 | 100 |
| 0707 Молодежная политика и оздоровление детей | 2014,3 | 2155,7 | 107,1 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 2716,3 | 2871,4 | 105,7 |
| ИТОГО: | 169652,4 | 145908,6 | 86 |

Рисунок 26.

Расходы по подразделам раздела 0700 «Образование» (тыс. руб.).

Культура и кинематография.

По данному разделу на 2020 год запланированы расходы в сумме 13994 тыс. руб. (2,2 % расходов представленного проекта бюджета), это 79,1 % показателя 2018 год и 89,7 ожидаемого исполнения за 2019 год.

Таблица 12.

Расходы по подразделам раздела 0800 «Культура и кинематография» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 0801 Культура | 14553,7 | 12821 | 88,1 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 1053,4 | 1173 | 111,4 |
| ИТОГО: | 15607,1 | 13994 | 89,7 |

Рисунок 27.

Расходы по подразделам раздела 0800 «Культура и кинематография» (тыс. руб.).

Рисунок 28.

Динамика расходов по разделу «Культура и кинематография».

Социальная политика.

В представленном проекте бюджета по разделу «Социальная политика» на 2020 год запланированы расходы в сумме 17799,3 тыс. руб. (2,7 % расходов 2020 года).

Таблица 13.

Расходы по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 1116,9 | 968 | 86,7 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 2325,1 | 2926,6 | 125,9 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 13222,7 | 13207,7 | 99,9 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 651,5 | 697 | 107 |
| ИТОГО: | 17316,2 | 17799,3 | 102,8 |

Рисунок 29.

Расходы по подразделам раздела 1000 «Социальная политика» (тыс. руб.).

Физическая культура и спорт.

В представленном проекте бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» расходы на 2020 год запланированы в размере 11055,3 тыс. руб. (1,7 % общей суммы расходов), что составляет 78 %  по отношению к показателю  ожидаемого исполнения 2019 года.

Таблица 14.

Расходы по подразделам раздела 1100 «Физическая культура и спорт» (тыс. руб.).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Ожидаемая оценка исполнения  2019 года | ПРОЕКТ | |
| 2020 год | Темп роста (снижения) к 2019 году, % |
| 1101 Физическая культура | 14172,1 | 9555,3 | 67,4 |
| 1102Массовый спорт | - | 1500 | - |
| ИТОГО: | 14172,1 | 11055,3 | 78 |

Рисунок 30.

Расходы по подразделам раздела 1100 «Физическая культура и спорт» (тыс. руб.).

Муниципальные программы.

Постановлением Администрации МО «Город Новоульяновск» от 21.08.2019 № 951-П утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области. Постановлением администрации МО «Город Новоульяновск» от 12.11.2019 № 1168-П внесены изменения в перечень муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2020 год предусмотрено финансирование в сумме 460 887,28 тыс. руб.  как ранее действующих, так и новых муниципальных программ.

Таблица 15.

Муниципальные программы МО «Город Новоульяновск» на 2020 год. (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | 2019 год | | | |
| программа | проект | в % к программе | отклонение |
| 1. | «Развитие муниципальной службы в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2020-2022 годы». | 1427,6 | 50 | 3,5 | -1377,6 |
| 2. | «Развитие строительства               и архитектуры                 в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области» на 2016 - 2020 годы» | 12800 | 450 | 3,5 | -12350 |
| 3. | «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом муниципальном образовании «Город Новоульяновск»         на 2016 - 2020 годы» | 55223,8 | 4201,7 | 7,6 | -51022,1 |
| 4. | «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2018 - 2022 годы» | 28163,2 | 1551,3 | 5,5 | -26611,9 |
| 5. | «Развитие молодёжной политики  в муниципальном образовании  «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2018 - 2020 годы» | 153 | 377,4 | 246,7 | 224,4 |
| 6. | «Социальная поддержка и защита населения муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2018-2020 годы» | 3915,2 | 1420 | 36,3 | -2495,2 |
| 7. | «Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2014 - 2017 годы      и на период до 2020 года» | 1089,2 | 18,4 | 1,7 | -1070,8 |
| 8. | «Управление муниципальными финансами муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2020 - 2024 годы» | 4542,4 | 4226,5 | 93 | -315,9 |
| 9. | «Противодействие коррупции                              в муниципальном образовании «Город  Новоульяновск»                 на 2020 - 2022 годы» | 10 | 10 | 100 | 0 |
| 10. | «Охрана окружающей среды                              и восстановление природных ресурсов      в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области     на 2016 - 2020 годы» | 11000 | 910 | 8,3 | -10090 |
| 11. | «Развитие жилищно-коммунального хозяйства                          в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области  на 2016 - 2021 годы» | 312918,8 | 299148 | 95,6 | -13770,8 |
| 12. | «Безопасные и качественные автомобильные дороги                            в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области   на 2018 - 2024 годы» | 54990,2 | 54980,7 | 99,9 | -9,5 |
| 13. | «Переселение граждан, проживающих             на территории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области, из аварийного жилищного фонда  в 2019 - 2027 годах» | 99251,5 | 50980,7 | 51,4 | -48270,8 |
| 14. | «Формирование благоприятного инвестиционного климата  в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области   на 2020 - 2022 годы» | 600 | 600 | 100 | 0 |
| 15. | «Гражданское общество  и национальная политика  на территории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2016 - 2020 годы» | 202 | 202 | 100 | 0 |
| 16. | «Координация мероприятий   по использованию информационно-коммуникационных технологий, созданию, развитию, модернизации, эксплуатации информационных систем                              и информационно-телекоммуникационной инфраструктуры, осуществляемых Администрацией муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области   на 2019 - 2021 годы» | 4435 | 550 | 12,4 | -3885 |
| 17. | «Здоровый город»    по развитию физической культуры и спорта                        в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области  на 2019 – 2021 годы» | 49911,9 | 11055,3 | 22,1 | -38856,6 |
| 18. | «Культура                     в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области  на 2019 - 2021 годы» | 28307,3 | 12774,2 | 45,1 | -15533,1 |
| 19. | «Развитие                      и модернизация образования                  в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2019 - 2021 годы» | 23071,2 | 17187,2 | 74,5 | -5884 |
| 20. | «Обеспечение правопорядка                и безопасности жизнедеятельности     на территории муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2019 -2021 годы» | 863 | 230 | 26,7 | -633 |
| ИТОГО: | | 692875,3 | 460887,3 | 66,5 | -231988 |

На момент подготовки настоящего заключения на 2020 год утвержден перечень из 20 муниципальных программ общей стоимостью 692875,3 тыс. руб., на которые в  бюджете заложено 460887,3 тыс. руб., или 66,5 % от общей стоимости программ.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), составление и исполнение бюджета участника бюджетного процесса в рамках установленных ему бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в представленном проекте бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие молодёжной политики

в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2018 - 2020 годы» на 2020 год заложено 377,4 тыс. руб., из них: 153 тыс. руб. – за счет собственных средств муниципального бюджета, 224,4 тыс. руб. – за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.  В паспорте указанной муниципальной программы потребность в ресурсах на ее реализацию в 2020 году составляет 153 тыс. руб. (только за счет средств местного бюджета). Таким образом, на реализацию указанной муниципальной программы заложено в проекте бюджета на 244,4 тыс. руб. больше, чем требуется на ее реализацию, может быть нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

Администрации МО «Город Новоульяновск» необходимо привести в соответствии с решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск»  «О бюджете МО «Город Новоульяновск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальные программы  в сроки, установленные частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

Сбалансированность проекта бюджета, источники дефицита бюджета муниципального образования.

Представленным проектом муниципального бюджета установлен предельный дефицит бюджета на 2020 год в размере 0 руб.

Источники покрытия дефицита бюджета не предусмотрены.

Вследствие отсутствия муниципальных гарантий в бюджете муниципального образования на 2020 год, проект программы муниципальных гарантий не разработан.

В бюджете муниципального образования представление бюджетных кредитов не предусмотрено.

Выводы и замечания по проекту бюджета муниципального образования.

1. Проект решения Городской Думы МО «Город Новоульяновск» Ульяновской области «О принятии проекта бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» внесен в Городскую Думу МО «Город Новоульяновск» в установленный срок.

Документы и материалы, предоставленные одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованию статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 5 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Новоульяновск», утвержденного решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск» от 27.05.2015 № 24.

Состав показателей, представленных в проекте решения, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Основные параметры прогноза социально-экономического прогноза  на плановый период разработаны с учетом целевой оценки развития внешних и внутренних условий, тенденций и итогов социально-экономического развития муниципального образования в 2017, 2018 годах и в первом полугодии 2019 года.

3. Объем доходов бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2020 год прогнозируется в сумме 647 981,1 тыс. рублей (163,4 % к ожидаемому исполнению 2019 года).

На 2021 год – 332041,3 тыс. руб., на 2022 – 349 949,1 тыс. руб.

4. Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального образования в 2020 году запланированы в сумме 103 396,9 тыс. руб. (92,9 % к ожидаемому исполнению 2019 года).

5. Налоговые доходы на 2020год запланированы в сумме 81 129,9 тыс. руб., что составляет 95,4 % исполнения за 2018 год и 102,9 % ожидаемого исполнения за 2019 год.

Основные источники налоговых поступлений в 2020 году, доля которых составляет 67,6 процента в объёме налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц – 50800 тыс. руб. или 49,1 % от суммы налоговых и неналоговых доходов;

- земельный налог – 19100 тыс. руб. или 18,5 % от суммы налоговых и неналоговых доходов.

6. Неналоговые доходы запланированы в сумме 22 267 тыс. руб. (88,9 % от ожидаемого исполнения за 2019 год).

Основные источники неналоговых доходов в 2020 году:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства: 15395 тыс. руб. (14,9 процентов собственных доходов муниципального образования);

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 5750 тыс. руб. (5,6 процента собственных доходов муниципального образования).

7. Безвозмездные поступления запланированы на 2020 год в сумме 544 584,2 тыс. руб.

8. Проектом решения на исполнение    расходных обязательств в 2020 году бюджетные ассигнования запланированы в сумме 647 981,1 тыс. руб., на 2021 год – 332 041,3 тыс. руб., на 2022 год – 349 949,1 тыс. руб.

9. Наибольший удельный вес в структуре расходов представленного проекта бюджета муниципального образования на 2020 год по разделам:

-  «Охрана окружающей среды» - 45,3%;

-  «Образование» - 22,5 %,

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 10,5%.

10. В представленном проекте на исполнение расходных обязательств в 2020 году бюджетные ассигнования запланированы  в сумме 647 981,1 тыс. руб., что составляет 171,3 % расходов 2018 года и 161,2 % ожидаемого исполнения бюджета в 2019 году.

11. В бюджете  МО «Город Новоульяновск» доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет не превышала 5 процентов собственных доходов местного бюджета. Следовательно, норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления не установлен.

12. Постановлением Администрации МО «Город Новоульяновск» от 21.08.2019 № 951-П утвержден Перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области. Постановлением от 12.11.2019 № 1168-П внесены изменения в Перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Новоульяновск» Ульяновской области.

На момент подготовки настоящего заключения на 2020 год утвержден перечень из 20 муниципальных программ общей стоимостью 692875,3 тыс. руб., на которые в  бюджете заложено 460887,3 тыс. руб., или 66,5 % от общей стоимости программ.

В соответствии с принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, закрепленным в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, составление и исполнение бюджета участника бюджетного процесса в рамках установленных ему бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в представленном проекте бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие молодёжной политики

в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2018 - 2020 годы» на 2020 год заложено 377,4 тыс. руб., из них: 153 тыс. руб. – за счет собственных средств муниципального бюджета, 224,4 тыс. руб. – за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ.  В паспорте указанной муниципальной программы потребность в ресурсах на ее реализацию в 2020 году составляет 153 тыс. руб. (только за счет средств местного бюджета). Таким образом, на реализацию указанной муниципальной программы заложено в проекте бюджета на 244,4 тыс. руб. больше, чем требуется на ее реализацию, может быть нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса РФ).

13. Представленным проектом муниципального бюджета установлен предельный дефицит бюджета на 2020 год в размере 0 руб.

Источники покрытия дефицита бюджета не предусмотрены.

Вследствие отсутствия муниципальных гарантий в бюджете муниципального образования на 2020 год, проект программы муниципальных гарантий не разработан.

В бюджете муниципального образования представление бюджетных кредитов не предусмотрено.

Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска полагает целесообразным рекомендовать Администрации муниципального образования «Город Новоульяновск»:

1. Внести изменения в муниципальную программу «Развитие молодёжной политики в муниципальном образовании «Город Новоульяновск» Ульяновской области на 2018 - 2020 годы», включив в ресурсное обеспечение на 2020 год 224,4 тыс. руб. – за счет безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ, либо роизвести расчет бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий  муниципальной программы, используя принцип  результативности и эффективности использования бюджетных средств.

2. Привести в соответствии с решением Городской Думы МО «Город Новоульяновск»  «О бюджете МО «Город Новоульяновск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» муниципальные программы  в сроки, установленные частью 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ.

В целом, проект решения Городской Думы муниципального образования «Город Новоульяновск Ульяновской области «О принятии проекта бюджета муниципального образования «Город Новоульяновск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ, и причин для его отклонения, после устранения представленных замечаний, Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска не усматривает.

Председатель

МУ Контрольно-счетная комиссия

Города Новоульяновска                                                          А.Н. Пронько