Председателю Думы

Изобильненского городского округа

Ставропольского края

А.М. Рогову

**Заключение**

**Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края по проекту решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»**

Общие положения

Заключение на проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

- иных правовых актов Российской Федерации, Ставропольского края, Изобильненского городского округа.

Руководствуясь статьями 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - Положение о бюджетном процессе) от 27 октября 2017 года № 34, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК 3 «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утверждённым распоряжением председателя Контрольно - счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края от 11.01. 2018 № 2, Контрольно-счётный орган Изобильненского городского округа (далее - КСО) проанализировал проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект бюджета) на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Предметом анализа является Проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, в том числе:

-пояснительная записка к проекту бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

-прогноз социально-экономического развития Изобильненского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

-основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

-основные направления долговой политики Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;

-проект изменений бюджетного прогноза Изобильненского городского округа Ставропольского края на период до 2024 года;

-предварительные итоги социально-экономического развития городского округа за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития Изобильненского городского округа Ставропольского края на текущий финансовый год;

-реестр расходных обязательств Изобильненского городского округа Ставропольского края;

-реестр источников доходов бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края;

-верхний предел и проект структуры муниципального долга Изобильненского городского округа Ставропольского края по состоянию на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;

-программа муниципальных внутренних заимствований Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;

-оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа на текущий финансовый год;

-проекты изменений в паспорта муниципальных программ Изобильненского городского округа и проект муниципальной программы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Изобильненского городского округа Ставропольского края», вступающей в силу с 1 января 2020 года;

-детальная расшифровка расходов на приобретение имущества стоимостью свыше 500 тыс. рублей.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному статьёй 184.2 БК РФ, части 13 Положения о бюджетном процессе.

Вышеуказанные материалы были представлены в Контрольно-счётный орган 15.11.2019, в соответствии со сроком, установленным частью 13 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения анализа являлось определение достоверности и обоснованности показателей формирования Проекта бюджета, в том числе:

-анализ доходных статей Проекта бюджета, наличие и соблюдение нормативных правовых актов, используемых при расчётах по статьям классификации доходов бюджета;

-анализ расходных статей Проекта бюджета в разрезе разделов функциональной классификации расходов и главных распорядителей бюджетных средств;

-анализ предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга.

**Прогноз социально-экономического развития**

Прогноз социально-экономического развития Изобильненского городского округа на период 2020 - 2024 годов (далее - Прогноз социально­-экономического развития) представлен одновременно с Проектом бюджета.

В нарушение пункта 3 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития не был одобрен администрацией Изобильненского городского округа одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган ИГО СК.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития разработан не менее чем на трехлетний период и размещён на официальном сайте администрации Изобильненского городского округа, что соответствует требованиям статьи 36 БК РФ.

Общая характеристика Проекта бюджета

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, части 13 Положения о бюджетном процессе.

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

Согласно статье 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюдён принцип сбалансированности бюджета, т.е. объём предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объёму доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=E7420E762B435F4A2C67762DBE37B75C6005530AE9CE7D7FDB98752EAA8A3938970D70B3F51A45914DB2217D14361D796B945DB50A59098A641AN) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, который [применяется](consultantplus://offline/ref=E7420E762B435F4A2C67762DBE37B75C6005530AE9CE7D7FDB98752EAA8A3938970D70B3F51A459044B2217D14361D796B945DB50A59098A641AN) к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов), утверждённым Приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок № 85н), определяющим правила формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также их структуру, принципы назначения, коды составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьёй 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

В части 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, которые приведены в Таблице 1.

Таблица 1

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ

бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2019 год | 2020 год | | | 2021 год | | | 2022 год | | |
| Решение Думы ИГО СК от 21.12.2018  № 210 | Проект  решения | Отклонения | Изменение  к предыдущему году, % | Проект  Решения | Отклонения | Измене-ние  к предыдущему году, % | Проект  решения | Отклонения | Изменение  к предыдущему году,  % |
| Доходы, всего, из них | 1 981 029,52 | 2 884 447,40 | 903 417,88 | 145,60 | 2 396 419,98 | -488 027,42 | 83,08 | 2 155 673,23 | -240 746,75 | 89,95 |
| Налоговые и неналоговые | 618 234,13 | 676 674,85 | 58 440,72 | 109,45 | 698 147,54 | 21 472,69 | 103,17 | 592 053,77 | - 106 093,77 | 84,80 |
| Расходы, всего | 2 007 742,97 | 2 900 495,86 | 892 752,89 | 144,47 | 2 424 113,33 | -476 382,53 | 83,58 | 2 183 118,33 | -240 995,00 | 90,06 |
| в том числе условно утвержденные | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 24 765,98 | 24 765,98 | - | 50 824,29 | 26 058,31 | - |
| Дефицит (-)/  Профицит (+) | -26 713,45 | - 16 048,46 | 10 664,99 | - | -27 693,35 | -11 644,89 | - | -27 445,10 | 248,25 | - |

В 2020 году ожидается увеличение доходов бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) по сравнению с показателями, установленными решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2018 года № 210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение Думы ИГО СК № 210) на 903 417,88 тыс. рублей или 45,6 %.

Объем доходов бюджета городского округа, без учета безвозмездных поступлений, определен на 2020 год в сумме 676 674,85 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 608 839,81 тыс. рублей, неналоговые доходы – 67 835,04 тыс. рублей.

Прогнозируемое увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2020 году составит 58 440,71 тыс. рублей или 9,45 процента по отношению к первоначальным показателям доходов бюджета городского округа на 2019 год.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2021 год в сумме 698  147,54 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 630 331,02 тыс. рублей, неналоговые доходы – 67  816,52 тыс. рублей.

Прогнозируемый прирост поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2021 году составит 21 472,70 тыс. рублей или 3,17 процента по отношению к планируемым показателям на 2020 год.

Объем доходов бюджета городского округа без учета безвозмездных поступлений определен на 2022 год в сумме 592 053,77 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы – 524 237,25 тыс. рублей, неналоговые доходы – 67 816,52 тыс. рублей.

Прогнозируемое снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа в 2022 году составит 106 093,77 тыс. рублей или 15,20 процента по отношению к планируемым показателям на 2021 год. Снижение обусловлено отсутствием установленного дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц, на период с 01 января 2022 года.

В соответствии с представленным Проектом бюджета годовые плановые назначения по расходам бюджета городского округа на 2020 год составят 2 900 495,86 тыс. рублей, на 2021 год – 2 424 113,33 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 24 765,98 тыс. рублей, и на 2022 год – 2 183 118,33 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 50 824,29 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа в 2020 году возрастут на 892 752,89 тыс. рублей относительно уровня расходов на 2019 год, установленных Решением Думы ИГО СК № 210, в 2021 году уменьшатся на 476 382,53 тыс. рублей относительно уровня 2020  года, в 2022 году уменьшатся на 240 995,00 тыс. рублей относительно уровня 2021 года.

В представленном Проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета Изобильненского городского округа с 26 713,45 тыс. рублей (план 2019 года) до 16 048,46 тыс. рублей в 2020 году.

Дефицит бюджета в 2020 году составит 2,7% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (2 207 772,56 тыс. рублей и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (7,74% НДФЛ -89 447,45 тыс. рублей)

Дефицит бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источниками финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств в 2020 году предлагается утвердить **кредиты кредитных организаций.**

Частью 5 Проекта решения установлены:

-размер **резервного** фонда администрации Изобильненского городского округа на 2020 год в объёме 600,00 тыс. рублей, на 2021 год – 600 000 рублей и на 2022 год – 600 000 рублей. Данные расходы в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не превышают 3 % от общего объема расходов местного бюджета, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ.

-объем бюджетных ассигнований **дорожного фонда** Изобильненского городского округа на 2020 год - в сумме 411 308 031,60 рубль, на 2021 год – 223 493 392,03 рубля, на 2021год – 37 867 400,00 рублей.

-объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составят: в 2020 году – 482 948,27 тыс. рублей, в 2021 году – 461 800,47 тыс. рублей, в 2022 году - 2 465 338,29 тыс. рублей.

Объёмы муниципальных заимствований, указанных в Программе муниципальных заимствований Изобильненского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, являющейся приложением к Проекту бюджета (Приложения № 14,), в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ, соответствуют объёмам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответственно.

Предельный объём муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета городского округа в соответствии со статьёй 106 БК РФ.

Программа муниципальных заимствований Изобильненского городского округа на 2020 год предполагает получение кредитов в кредитных организациях в сумме 16 048 459,51 рублей, и бюджетных кредитов, привлеченных из федерального бюджета на пополнение остатков средств на счете в размере 30 000 000,00 рублей.

В тоже время Контрольно-счетный орган отмечает, что в нарушение пункта 2 статьи 110.1 БК РФ в Программе муниципальных заимствований не указаны предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных *внутренних* заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде очередном финансовом году, по видам соответствующих долговых обязательств.

Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 1 января 2021 года установлен в размере 16 048,46 тыс. рублей, на 1 января 2022 года - в размере 43 741,81 тыс. рублей, на 1 января 2023 года - в размере 71 186,90,0 тыс. рублей, что в соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ не превышает общий годовой объем собственных доходов бюджета.

Расходы на обслуживание муниципального долга установлены в сумме 100 000,00 рублей (ежегодно), что соответствует ограничениям, установленным статьей 111 БК РФ (15 процентов объема расходов консолидированного бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций).

В составе материалов к Проекту решения о бюджете представлены Основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2020 годов, утвержденные распоряжением администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края от 30.09.2019 № 563-р, и Основные направления долговой политики Изобильненского муниципального округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2020 годов, утвержденных распоряжением Изобильненского городского округа Ставропольского края от 30.09.2019 № 564-р.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики являются:

-повышение эффективности расходования бюджетных средств;

-концентрация ресурсов на достижение целей региональных проектов, реализуемых на территории городского округа;

-обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;

-укрепление налогового потенциала бюджета за счет наращивания стабильных доходных источников (расширения налогооблагаемой базы);

-определение новых подходов к оценке эффективности налоговых расходов городского округа;

-повышение эффективности управления муниципальными активами;

-совершенствование налогового администрирования.

Основные направления бюджетной и налоговой политики Изобильненского городского округа направлены на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития Изобильненского городского округа.

Доходная часть проекта бюджета

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

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

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

Частью 2 Проекта бюджета утверждён перечень главных администраторов доходов бюджета Изобильненского городского округа, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, части 13 Положения о бюджетном процессе.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета   
городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учитывались следующие изменения законодательства Российской Федерации и законодательства Ставропольского края, вводимые и планируемые к введению в действие с 1 января 2020 года:

1) поэтапное повышение понижающего коэффициента при расчете налога на имущество физических лиц, применяемого в связи с переходом на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости;

2) отмена с 2021 года единого налога на вмененный доход;

3) индексация ставок и изменение норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации от акцизов на нефтепродукты;

4) изменение ставок арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

5) изменение порядка распределения между уровнями бюджетов бюджетной системы Российской Федерации административных штрафов.

В представленном Проекте бюджета доходы на 2020 год планируются в сумме 2 884 447,40 тыс. рублей, в том числе объём налоговых доходов - 608 839,81 тыс. рублей, неналоговых доходов в сумме 67 835,04 тыс. рублей, безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 2 207 772, 56тыс. рублей.

Удельный вес собственных доходов в общем объёме ожидаемых доходов 2019 года составит – 25,6%, удельный вес планируемых доходов на 2020 год – 23,4%. Снижение доли собственных доходов связано с увеличением поступлений из бюджетов других уровней.

Доля планируемых налоговых доходов составит 21,1% от общего объёма доходов на 2020 год, неналоговых доходов – 2,4%.

Налоговые доходы

Основную долю в налоговых доходах 2020 года составит **Налог на доходы физических лиц** - 13,9% в общей сумме доходов бюджета или 401 473,45 тыс. рублей.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет   
городского округа на 2020 год прогнозируется в сумме 401 473,45 тыс. рублей. По сравнению с первоначальными показателями бюджета городского округа на 2019 год, прогнозируемый объем поступлений по налогу на доходы физических лиц увеличивается на 20 022,20 тыс. рублей или на 5,25 процента. Рост прогнозного уровня доходов по налогу на доходы физических лиц бюджета городского округа на 2020 год по отношению к уточненному плану доходов бюджета городского округа на 2019 год по соответствующему налогу составляет 14 268,00 тыс. рублей или 3,68 процента.

Прогноз поступлений на 2020 и 2021 годы учитывает поступления по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц, заменяющий долю дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа (30 и 50 процентов соответственно).

Рост доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц обусловлен прогнозируемым ростом поступления НДФЛ в консолидированный бюджет Ставропольского края, а так же увеличением дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц с 7,6 процентов до 7,74 процентов.

В сопоставимых условиях (условиях 2020 года) рост прогнозного уровня НДФЛ на 2020 год по отношению к уточненному плану 2019 года составит 12 701,27 тыс. рублей или 3,27 процента.

Доходы бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц на 2021 год прогнозируются в размере равном 436 148,57 тыс. рублей, что выше прогнозных значений на 2020 год на 34 675,12 тыс. рублей или на 8,64 процента.

Доходы бюджета городского округа по налогу на доходы физических лиц в 2022 году прогнозируются в объеме 330 678,00 тыс. рублей, что   
на 105 470,57 тыс. рублей, или на 24,18 процента ниже прогнозных назначений на 2021 год. Снижение обусловлено отсутствием дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц на 2022 год.

Поступления доходов от **акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации,**  устанавливаются исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.

На 2020 год поступление в бюджет Изобильненского городского округа доходов от акцизов на нефтепродукты, прогнозируется в сумме 33 806,36 тыс. руб., на 4 942,05 тыс. руб. или на 17,12 процента выше первоначальных показателей на 2019 год.

На 2021 год поступление в доход бюджета городского округа акцизов планируется в сумме 35 580,37 тыс. рублей, что на 1 774,01 тыс. рублей или на 5,25 процента выше прогнозных показателей на 2020 год.

На 2022 год поступление в доход бюджета городского округа акцизов прогнозируется в сумме 37 567,40 тыс. рублей, что на 1 987,03 тыс. рублей или на 5,58 процента выше прогнозных показателей на 2021 год.

Рост доходов от акцизов обусловлен увеличением норматива зачисления в бюджеты субъектов Российской Федерации с 58,10 процента в 2019 году до 66,6 процента в 2020 году, 74,9 процента в 2021 году, 83,3 процента в 2022 году. Индексацией с 1 января 2022 года ставок акцизов на нефтепродукты на 4,0 процента.

Доходы бюджета городского округа **по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности** в 2020 году составят 27 517,00 тыс. рублей, что выше уровня первоначального плана доходов бюджета городского округа на 2019 год на 3 217,00 тыс. рублей или 13,24 процента.

Прогнозируемый объем доходов бюджета городского округа по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2021 году составит 8 086,00 тыс. рублей, что ниже планируемого уровня доходов по данному доходному источнику на 2020 год на 19 431,00 тыс. рублей или 70,61 процента.

Получение доходов бюджета городского округа от уплаты ЕНВД в 2021 году резко снижается, на 2022 год не планируется в связи с отменной данного налога с налогового периода 2021 года. Прогнозирование ЕНВД на 2021 год осуществляется на основании данных модели министерства финансов Ставропольского края.

Доходы бюджета городского округа по **единому сельскохозяйственному налогу** (ЕСХН) в 2020 году составят 13 630,00 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2019 года на 1 393,37 тыс. рублей или 11,39 процента.

Доходы бюджета городского округа по ЕСХН на 2021 год прогнозируются в размере равном 14 311,00 тыс. рублей, что выше прогнозных значений на 2020 год на 681,00 тыс. рублей или на 5,00 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2022 году прогнозируются в объеме 15 031,00 тыс. рублей, что   
на 720,00 тыс. рублей или на 5,03 процента выше прогнозных назначений   
на 2021 год.

Норматив отчислений от данного вида налога в бюджет городского округа составляет 100 процентов.

Размер налогового потенциала **по патентной системе налогообложения** на 2020 год составит 3 828,00 тыс. рублей, что выше первоначальных показателей доходов бюджета городского округа на 2019 год на 428,00 тыс. рублей или 12,59 процента, и ниже уточненного плана и ожидаемого исполнения 2018 года на 1281,00 тыс. рублей.

Доходы бюджета городского округа по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2021 году прогнозируются в сумме 4 662,75 тыс. рублей, что выше плана на 2020 год на 834,75 тыс. рублей или на 21,81 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2022 году прогнозируются в объеме 5 879,92 тыс. рублей, что   
на 1 217,17 тыс. рублей или на 26,10 процента выше прогнозных назначений   
на 2021 год.

Доходы бюджета городского округа по налогу **на имущество физических лиц** запланированы на 2020 год в сумме 24 152,00 тыс. рублей, что выше утвержденных доходов на 1 211,51 тыс. рублей или 5,28 процента. В 2021 году налог запланирован в сумме 26 568,53 тыс. рублей, в 2022 году – 29 245,14 тыс. рублей.

Планируемый рост поступлений обусловлен переходным периодом от начисления налога на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости к исчислению налога исходя из кадастровой стоимости объекта недвижимости, поэтапным повышением применяемого в переходном периоде коэффициента применяемого при расчете налога в переходном периоде, размерами максимально возможного роста начисленного налога в рамках одного налогового периода, а так же ежегодным увеличением числа объектов недвижимости, включаемых в перечень, определяемый в соответствии с [пунктом 7 статьи 378.2](consultantplus://offline/ref=EDA55059E7913A1BE87F01AC0A4B7E3F684106AB67588B106FF46BBF4968C58FFDB710F67C1A382315FD75158C70FAB500114273040Fh1HAL) Налогового кодекса Российской Федерации.

**Земельный налог** на 2020 год запланирован в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края в сумме 95 904,00 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 5 180,79 тыс. рублей или на 5,71 процента, ожидаемого исполнения - на 1 394,91тыс. рублей.

Расчет налогового потенциала по земельному налогу городского округа осуществляется по удельному весу исчисленной суммы налога по муниципальному образованию края (по данным формы № 5-МН за 2018 год Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю) в общей сумме прогноза поступления данного налога, сформированного главным администратором доходов с учетом коэффициента изменения ставок по земельному налогу по муниципальному образованию края в очередном финансовом году, и согласованной муниципальным образованием края в ходе сверки с министерством финансов Ставропольского края исходных данных для проведения расчетов по распределению бюджетных средств на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2021 году прогнозируются в сумме 96 103,80 тыс. рублей, что выше плана на 2020 год на 199,80 тыс. рублей или на 0,21 процента.

Доходы бюджета городского округа по земельному налогу в 2022 году прогнозируются в объеме 96 610,79 тыс. рублей, что   
на 506,99 тыс. рублей или на 0,53 процента выше прогнозных назначений   
на 2021 год.

Поступление **государственной пошлины** на 2020-2022 годы запланировано в размере, предусмотренном моделью министерства финансов Ставропольского края.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2020 году проектом решения о бюджете определены в сумме 8 529,00 тыс. рублей, что 971,00 тыс. рублей ниже плановых показателей, утвержденных Решением Думы ИГО СК № 210 на 2019 год или на 10,22 процента.

Размер государственной пошлины, поступающей в бюджет городского округа, на плановый период 2021 года запланирован в размере 8 870,00 тыс. рублей, что выше плана на 2020 год на 341,00 тыс. рублей или на 4,00 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в 2022 году прогнозируются в объеме 9 225,00 тыс. рублей, что   
на 355,00 тыс. рублей или на 4,00 процента выше прогнозных назначений   
на 2021 год.

Неналоговые доходы.

Суммы прогнозного поступления **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки**, запланированы в соответствии с моделью министерства финансов Ставропольского края, сформированной исходя из фактических поступлений за 2018 год, скорректированных на разовые платежи 2018 года, согласованные с муниципальными образованиями края.

Прогноз доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составит 41 971,49 тыс. рублей, что выше уровня первоначального плана доходов городского округа на 2019 год на 27 731,49 тыс. рублей.

Прогнозируемый рост доходов обусловлен планируемым изменением в порядке расчета размера арендной платы - установлением ставок по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в размере равном действовавшим в 2018 году.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составят 3 335,84 тыс. рублей, что выше уровня первоначального плана доходов городского округа на 2019 год на 367,05 тыс. рублей или на 12,36 процента. Прогноз соответствует модели министерства финансов Ставропольского края и уровню фактических поступлений в бюджет городского округа по данному доходному источнику в 2018 году.

**Доходы от сдачи в аренду имущества**, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений, в 2020 году прогнозно составят 1 300,40 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 367,06 тыс. рублей или на 39,33 процента. Доходы бюджета городского округа по данному источнику доходов в плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируются в размере 1 100,36 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2020 год на 200,04 тыс. рулей или на 15,38 процента. Снижение прогнозного плана связано с планируемой продажей газораспределительной станции в п. Передовом.

В составе неналоговых доходов бюджета Изобильненского городского округа на 2019 год и плановый период учтены поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** в сумме 1 566,43 тыс. рублей в соответствии с данными главного администратора дохода. Планируемые поступления выше ожидаемого исполнения 2019 года на 629,13 тыс. рублей. Прогнозом учтено увеличение норматива отчислений в бюджеты городских округов с 55,00 процентов до 60,00 процентов.

**Доходы бюджета от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства в 2020 году составят 17 843,95 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 248,81 тыс. рублей или на 1,41 процента.

Доходы бюджета городского округа по данному доходному источнику в плановом периоде 2021 и 2022 года составят 17 943,95 тыс. рублей, что выше плана на 2020 год на 100,00 тыс. рублей или на 0,56 процента.

Прогноз **доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба** на 2020 год в размере 990,50 тыс. рублей определен исходя их прогноза доходов главных администраторов доходов бюджета городского округа – администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и Управления по обеспечению деятельности мировых судей Ставропольского края.

По отношению к плану на 2019 год, утвержденному Решением Думы ИГО СК № 210, прогнозируется снижение доходов на 6 552,89 тыс. рублей или на 86,87 процента.

В расчете поступлений учитывается изменение с 01 января 2020 года порядка распределения между уровнями бюджетов бюджетной системы РФ административных штрафов в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации».

Проектом решения о бюджете на плановый период 2021 и 2022 года предусмотрены поступления по данному источнику доходов бюджета городского округа на уровне, прогнозируемом министерством финансов Ставропольского края, в размере 1 072,02 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет Изобильненского городского округа, сформирован в соответствии с проектом Закона Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, прогнозом планируемых доходов на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах, представленных территориальными управлениями администрации Изобильненского городского округа.

Безвозмездные поступления в бюджет Изобильненского городского округа на 2020 год предусмотрены в объеме 2 207 772,56 тыс. рублей, что выше принятых плановых назначений на 2019 год на 844 977,17 тыс. рублей или 62%.

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа на 2021 год предусмотрены в объеме 1 698 272,44 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2020 год на 23,08 процента, в абсолютной сумме снижение составляет 509 500,12 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет городского округа на 2022 год предусмотрены в объеме 1 563 619,46 тыс. рублей, что ниже принятых плановых назначений на 2021 год на 7,93 процента, что в абсолютной сумме составляет 134 672,98 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений представлена следующим образом.

Дотации в бюджете городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в размере 360 840,00 тыс. рублей, 264 483,00 тыс. рублей и 396 987,00 тыс. рублей соответственно.

Субсидии в 2020 году составят 708 759,31 тыс. рублей, в плановом периоде 2021 и 2022 годов – 306 573,27 тыс. рублей и 25 024,32 тыс. рублей соответственно.

Субвенции из краевого бюджета (на выполнение передаваемых государственных полномочий) на 2020 год составят 1 130 425,04 тыс. рублей, на 2021 год - 1 125 671,41 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 1 140 340,34 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах, на 2020 год предусмотрены в сумме 6 555,54 тыс. рублей, на 2021 в размере 315,00 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме 1 192,67 тыс. рублей, 1 229,28 тыс. рублей и 1 267,81 тыс. рублей соответственно.

Расходная часть проекта бюджета

Плановые объемы бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы с учетом следующих подходов:

1) уменьшены бюджетные ассигнования по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

2) увеличены бюджетные ассигнования по мероприятиям «длящегося» характера, возникшим в ходе исполнения бюджета округа в 2019 году (заработная плата, начисления на выплаты по оплате труда);

3) объем средств на повышение оплаты труда работников в сфере образования, культуры, социального обслуживания в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №  597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», определен на уровне, обеспечивающем сохранение целевых показателей на достигнутом уровне ежегодно с 1 января 2020-2022 годов (значение среднемесячного дохода от трудовой деятельности в 2020 году– 25 697,00 рублей, в 2021-2022 годах – 26 956,20 рублей);

4) средства на оплату труда работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации, рассчитаны с учетом индексации их фондов на оплату труда: с 1 октября 2019 года – на 4,3 процента, с 1 октября 2020 года – на 3,8 процента, с 1 октября 2021 года – на 4,0 процента, с 1 октября 2022 года – на 4,0 процента;

5) расходы на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений определены исходя из обеспечения минимального размера оплаты труда с 1 января 2020 года в размере 12 130,00 рублей в месяц;

6) начисления на выплаты по оплате труда, включающие расходы бюджета городского округа по уплате страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ставропольского края на обязательное медицинское страхование на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, исчислены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

7) привлечения средств за счет доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

8) расходы на оплату коммунальных услуг сформированы на 2020 год с учетом индексации на 1,86 процента к уровню 2019 года, 2021 год с учетом индексации на 1,86 процента к уровню 2020 года, на 2022 год – с учетом прогнозируемого роста тарифов на 1,5 процента;

9) расходы на исполнение публичных обязательств по единовременному денежному вознаграждению за звание «Почетный гражданин Изобильненского городского округа Ставропольского края», «Почетный житель населенного пункта Изобильненского района Ставропольского края» рассчитаны исходя из прогнозируемого минимального размера оплаты труда в сумме 12 130,00 рублей;

10) объем бюджетных ассигнований на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья, коммунальных услуг или отдельных их видов работникам муниципальных учреждений культуры и образования, работающим и проживающим в сельской местности, рассчитан исходя из:

-численности получателей указанных мер социальной поддержки по данным отчетов на 01 апреля 2019 года;

-расчетного размера ежемесячной денежной выплаты работникам муниципальных учреждений культуры и образования, установленного на 2020 год в сумме 771,20 рубль, на 2021 год – 786,70 рублей, на 2022 год – 818,17 рублей;

11) в связи с планируемой централизацией службы администрирования региональной автоматизированной информационной системы поддержки деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае, в расчетных показателях на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтено уменьшение затрат на оплату труда с начислениями в соответствии с планируемым уменьшением штатной численности данных учреждений;

12) расходы на осуществление дорожной деятельности в рамках муниципального дорожного фонда предусмотрены в размере не менее прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, а также иных доходов, определенных нормативным правовым актом городского округа о создании муниципального дорожного фонда;

13) в составе инвестиционных расходов сохранен приоритет финансового обеспечения объектов капитального строительства, планируемых к вводу, строящихся с привлечением средств краевого и (или) федерального бюджета;

14) расходы на уличное освещение просчитаны по потребности на основании информации, предоставленной главными распорядителями бюджетных средств Изобильненского городского округа Ставропольского края;

15) зарезервированы средства на мероприятия по благоустройству территорий населенных пунктов городского округа на 2020 год в соответствии с п.1 Мероприятий по реализации предложений и критических замечаний, высказанных на заседании Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края 19 апреля 2019 года, утвержденных распоряжением председателя Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 26 апреля 2019 года № 17-р;

16) расходы за счет средств межбюджетных трансфертов сформированы с учетом распределения указанных средств бюджетам муниципальных образований края в проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете), постановлений Правительства Ставропольского края о распределении субсидий из бюджета Ставропольского края (не включенных в проект Закона о бюджете), информации министерств Ставропольского края о планируемом выделении средств бюджету городского округа.

С учетом общих подходов, годовые плановые назначения по расходам бюджета городского округа на 2020 год составят 2 900 495,86 тыс. рублей;   
на 2021 год – 2 424 113,33 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 24 765,98 тыс. рублей; и на 2022 год – 2 183 118,33 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 50 824,29 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского округа в 2020 году возрастут на 892 752,89  тыс. рублей относительно уровня расходов в 2019 году, установленных Решением Думы ИГО СК № 210; в 2021 году уменьшатся на 476 382,53 тыс. рублей относительно уровня 2020  года; в 2022 году уменьшатся на 240 995,00 тыс. рублей относительно уровня 2021 года.

Сравнение показателей бюджета городского округа на 2019 год и проекта бюджета городского округа на 2020 год приведено в таблице.

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РЗ | ПР | Наименование | 2018  Решение Думы ИГО СК от 21.12.2018г.  № 210 | 2020  Проект бюджета городского округа | Отклонение |
| 01 |  | ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ | 244 748,99 | 277 843,17 | 33 094,18 |
| 03 |  | НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | 11 363,28 | 10 996,59 | -366,69 |
| 04 |  | НАЦИОНАЛЬНАЯ  ЭКОНОМИКА | 96 535,28 | 425 747,21 | 329 211,93 |
| 05 |  | ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО | 90 895,74 | 188 398,50 | 97 502,76 |
| 07 |  | ОБРАЗОВАНИЕ | 889 603,30 | 1 061 102,16 | 171 498,86 |
| 08 |  | КУЛЬТУРА,  КИНЕМАТОГРАФИЯ | 148 987,64 | 175 705,14 | 26 717,50 |
| 10 |  | СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА | 510 501,48 | 728 161,63 | 217 660,15 |
| 11 |  | ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ | 15 007,26 | 32 441,56 | 17 434,30 |
| 13 |  | ОБСЛУЖИВАНИЕ  ГОСУДАРСТВЕННОГО И  МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА | 100,00 | 100,00 | 0,00 |
| **Всего** | | | **2 007 742,97** | **2 900 495,86** | **892 752,89** |

Расходы бюджета Изобильненского городского округа в 2020 году в сравнении с первоначальным бюджетом 2019 года планируются с ростом 44,47%, в том числе.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по следующим разделам бюджетной классификации:

-01 «Общегосударственные вопросы» на 41 598,8 тыс. рублей или на 13,5%;

-03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 366,69 тыс. рублей или 3,2%;

-04 «Национальная экономика» на 329 211,93 тыс. рублей или в 4 раза;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 97 502,76 тыс. рублей или в 2 раза;

-07 «Образование» на 171 498,86 тыс. рублей или 19,3%;

-08 «Культура, Кинематография» на 26 717,50 тыс. рублей или 17,9%;

-10 «Социальная политика» на 217 660,15 тыс. рублей или 42,6%;

-11 «Физическая культура и спорт» на 17 434,30 тыс. рублей или в 2 раза.

Сравнение показателей ожидаемого исполнения бюджета городского округа в 2019 году и проекта бюджета на 2020год приведено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| РЗ | Наименование | Ожидаемое исполнение за 2019 год | Проект бюджета на 2020 год | Отклонение |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 247 105,58 | 277 843,17 | 30 737,59 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 11 212,30 | 10 996,59 | -215,71 |
| 04 | Национальная экономика | 243 215,41 | 425 747,21 | 182 531,80 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 117 867,93 | 188 398,50 | 70 530,57 |
| 07 | Образование | 924 412,05 | 1 061 102,16 | 136 690,11 |
| 08 | Культура, кинематография | 159 412,74 | 175 705,14 | 16 292,40 |
| 10 | Социальная политика | 550 979,80 | 728 161,63 | 177 181,83 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 78 270,23 | 32 441,46 | -45 828,77 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 100,00 | 100,00 |
|  | **Всего** | **2 332 576,04** | **2 900 495,86** | **24,34** |

Расходы бюджета Изобильненского городского округа в 2020 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2019 года планируются с ростом 24,35%, в том числе:

-01 «Общегосударственные вопросы» на 30 737,59 тыс. рублей или на 1,4%;

-04 «Национальная экономика» на 182 531,80 тыс. рублей или на 75%;

-05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 70 530,57 тыс. рублей или на 59,8%;

-07 «Образование» на 136 690,11 тыс. рублей или 9,9%;

-08 «Культура, Кинематография» на 16 292,4 тыс. рублей или 10,2%;

-10 «Социальная политика» на 177 181,83 тыс. рублей или 32,2%;

Уменьшение бюджетных ассигнований по разделам:

-03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 215,71 тыс. рублей или 1,9 %.

-11 «Физическая культура и спорт» на 45 828,77 тыс. рублей или в 2,4 раза.

Структура расходов бюджета Изобильненского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2020 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 69,0 %, в 2021 году - 75,5 %, в 2022 году - 80,3%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2020 году - 36,6,0 %, в 2021 году - 41,8,0 %, в 2022 году - 42,1 %.

Применение программно-целевого метода планирования  
расходов бюджета

Проект бюджета Изобильненского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с БК РФ на основе 17 муниципальных программ.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа, утверждённым постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 01.10.2018 № 1420 (с изменениями от 18.12.2018 № 1832, от 09.08.2019 № 1216) (далее-Порядок).

Согласно утверждённому Порядку разработка муниципальных программ городского округа осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края. Перечень муниципальных программ Изобильненского городского округа на 2020 год утверждён распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 14.08.2019 № 474-р.

В Проекте бюджета на реализацию семнадцати муниципальных программ предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2020 год – 2 676 167,91 тыс. рублей, или 92,3% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2021 год – 2 193 243,49 тыс. рублей, или 90,5% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2022 год – 1 922 877,62 тыс. рублей, или 90,2% от общего объема планируемых расходов бюджета.

В качестве **непрограммных** в Проекте бюджета представлены расходы:

-на обеспечение деятельности исполнительного и представительного органов: 2020 год - 142 230,51 тыс. рублей, 2021 год -140 698,06 тыс. рублей, 2022 год - 140 891,75 тыс. рублей,

-на руководство и управление в сфере установленных функций: 2020 год - 82 097,45 тыс. рублей, 2021 год - 65 365,35 тыс. рублей, 2022 год - 62 894,18 тыс. рублей;

-на проведение выборов и референдумов: 2020 год - 0,00 тыс. рублей, 2021 год – 0,00 тыс. рублей, 2022 год – 5 436,66 тыс. рублей.

Информация о расходах бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов на реализацию муниципальных программ представлена в таблице.

**(рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование подпрограммы | 2020 год | 2021 год | | | 2022 год | | |
| Проект  решения | Проект  решения | Отклонения | Изменение к предыдущему году, % | Проект  решения | Отклонения | Изменение к предыдущему году, % |
| Развитие образования | 995 482 504,47 | 966 851 621,08 | -91 947 683,59 | 97,12 | 874 903 937,49 | -91 947 683,59 | 97,12 |
| Сохранение и развитие культуры | 218 467 636,47 | 173 225 878,08 | -45 241 758,39 | 79,29 | 173 505 072,59 | 279 194,51 | 100,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие сельского хозяйства | 12 702 030,00 | 2790180,00 | -9911850,00 | 21,97 | 2 866 480,00 | 76 300,00 | 102,7 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Социальная поддержка граждан | 667 681 521,25 | 662 388 516,85 | -5 293 004,40 | 99,21 | 674 527 116,85 | 12 138 600,00 | 101,8 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Молодежная политика | 3 476 162,05 | 3 489 606,05 | 13444,00 | 100,4 | 3 504 106,05 | 14 500,00 | 100,4 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие физической культуры и спорта | 32 766 460,72 | 13 327 156,77 | -19 439 303,95 | 40,67 | 13 349 783,33 | 142 626,56 | 101,1 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения | 411 308031,60 | 233 493 392,03 | -177 814 639,57 | 56,77 | 37 867 400,00 | - 195 625 992,0 | 16,22 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Безопасный городской округ | 21 701 560,45 | 12 603 321,67 | -9 098 238,78 | 58,08 | 12 547 921,46 | -58 400,21 | 99,56 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управление финансами | 17 740 688,83 | 17 742 766,95 | 2 078,12 | 100,01 | 17 744 474,03 | 1 707,08 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Управление имуществом | 14 003 132,94 | 12 576 961,52 | -1 426 171,42 | 89,82 | 12 576 961,52 | 0,00 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие экономики | 19 265 397,22 | 19 499 297,13 | 233 899,91 | 101,2 | 20 091 134,53 | 591 837,40 | 103,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие муниципальной службы | 4 726 310,00 | 1 733 160,00 | -2 993 150,00 | 36,67 | 1 733 160,00 | 0,00 | 100,0 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества | 1 963 425,21 | 1 963 425,21 | 0,00 | 100,00 | 1 963 425,21 | 0,00 | 100,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Развитие ЖКХ | 83 686 429,30 | 64 662 171,54 | -19 024 257 76 | 77,27 | 66 255 691,83 | 1 593 520,29 | 102,5 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Формирование современной городской среды | 103 144 874,35 | 0,00 | -103 144 874,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 11 062 751,14 | 0,00 | -11 062 751,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Изобильненского городского округа Ставропольского края" | 56 988 989,47 | 6 896 031,58 | -50 092 957,89 | 12,1 | 9 320 957 ,89 | 2 424 926,31 | 135,2 |  |  |  |  |  |  |  |  |

Наибольший объём финансирования запланирован на реализацию мероприятий следующих муниципальных программ «Развитие образования» - 34,32 % средств бюджета городского округа, «Социальная поддержка граждан» - 23,02 %, «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» - 14,18 % .

В нарушение пункта 8 части 2 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденных распоряжением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 02 октября 2018 г. № 584-р и Представления Контрольно-счетного органа от 01 марта 2019 года основное мероприятие Программы «Молодежная политика» "Обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав", содержит не только мероприятия, направленные на содержание органов администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**Выводы**

1. По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счётный орган считает, что бюджет является достоверным и обоснованным.

2. С Проектом бюджета представлены все документы и материалы в соответствии со статьёй 184.2 БК РФ, частью 13 Положения о бюджетном процессе.

3. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ, частью 14 Положения о бюджетном процессе.

4. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьёй 33 БК РФ.

5. В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с [Порядком](consultantplus://offline/ref=E7420E762B435F4A2C67762DBE37B75C6005530AE9CE7D7FDB98752EAA8A3938970D70B3F51A45914DB2217D14361D796B945DB50A59098A641AN) формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённым приказом Минфина России 06.06.2019 N 85н, во исполнение статьи 29 БК РФ.

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

7. Структура расходов бюджета Изобильненского городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2020 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 69,0%, в 2021 году - 75,5%, в 2022 году - 80,3%.

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

9. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 17 муниципальных программ Изобильненского городского округа в 2020 году составит 92,3% от общего объёма расходов бюджета, что подтверждает программно ­целевой принцип формирования бюджета городского округа, нацеленный на результат.

10. Дефицит бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов планируется в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 92.1 БК РФ.

11. Проектом бюджета размер резервного фонда устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ.

12. Проектом бюджета размер дорожного фонда городского округа устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ.

13. Объёмы муниципальных заимствований, указанных в Программе муниципальных заимствований Изобильненского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ, соответствуют объёмам соответствующих поступлений, указанных в своде поступлений из источников внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соответственно.

В нарушение пункта 2 статьи 110.1 БК РФ в Программе муниципальных заимствований не указаны предельные сроки погашения долговых обязательств, возникающих при осуществлении муниципальных *внутренних* заимствований в очередном финансовом году и плановом периоде очередном финансовом году, по видам соответствующих долговых обязательств.

Контрольно-счетный орган считает, что Проект бюджета может быть принят к рассмотрению Думой Изобильненского городского округа с учетом информации, замечаний и предложений, изложенных в настоящем заключении.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

04.12.2019 г.