

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МАЛМЫЖСКОГО РАЙОНА**

612920, г. Малмыж, ул. Чернышевского 2а,тел. 8(83347) 2-03-45, факс 2-05-77

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**на проект бюджета муниципального образования**

**Малмыжское городское поселение Малмыжского района**

**Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.**

**г. Малмыж 10.12.2019**

Заключение Контрольно-счетной комиссии Малмыжского района на проект решения о бюджете Малмыжской городской Думы Малмыжского района Кировской области третьего созыва «Об утверждении бюджета муниципального образования Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области, утвержденным решением городской Думы от 08.10.2019 №1/22 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Малмыжского муниципального района, утвержденного решением районной Думы от 20.12.2013 № 4/26, Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» и иными нормативно-правовыми актами Кировской области и муниципального образования.

1. **Общие положения**

При подготовке Заключения контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики Малмыжского городского поселения на 2020 год, анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления проекта бюджета, а также на соответствие принятым муниципальным программам.

Проект бюджета проанализирован на соответствие требованиям Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Положения о бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение в городскую Думу и контрольно-счетную комиссию Малмыжского района 15.11.2019 года.

Постановлением администрации Малмыжского городского поселения от 28.05.2019 №98 «О мерах по составлению проекта бюджета муниципального образования Малмыжское городское поселение на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» создана рабочая группа по разработке проекта бюджета, по отделам администрации, определены обязательства и сроки предоставления документов и материалов, необходимых для составления проекта бюджета.

Прогноз социально-экономического развития Малмыжского городского поселения на 2020 – 2022 годы одобрен постановлением администрации Малмыжского городского поселения от 28.10.2019 года №225.

Проект решения о бюджете составлен в соответствии с со ст.169 БК РФ и ст.4 Положения о бюджетном процессе сроком на три года – на очередной финансовый год и плановый период.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемых проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ и ст.25 Положения о бюджетном процессе.

В тоже время в нарушение ст. 184.1 БК РФ и ст.25 Положения о бюджетном процессе:

- не утверждены общие объемы условно-утверждаемых расходов на плановые 2021 и 2022 годы,

- наименования и состав утверждаемых показателей Проекта бюджета и его отдельных приложений не соответствуют наименованиям и составу, утвержденным Положением о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, не в полной мере соответствует требованиям ст.184.2 БК РФ, ст.26 Положения о бюджетном процессе:

- не представлены основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования,

- не представлены ожидаемые итоги социально-экономического развития поселения за 2019 год,

- распределение бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения по направлениям расходов на очередной финансовый год и плановый период с указанием объемов по ним, а также перечня объектов капитального ремонта, ремонта автомобильных дорог общего пользования местного значения поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского городского поселения на 2020 год и плановый период заявлены обеспечение стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета, соответствие критериям последовательности, реалистичности, эффективности и адресности направляемых бюджетных ассигнований.

Для достижения указанных целей необходимо решение задач по выявлению резервов увеличения доходов бюджета посредством увеличения налогоплательщиков, реализация комплекса мер по обеспечению положительной динамики поступлений доходов в бюджет поселения, сокращения кредиторской задолженности и активизация претензионно-исковой работы, выявление неучтенных объектов недвижимости и земельных участков с целью вовлечения их в хозяйственный оборот, анализ и выявление резервов увеличения доходов от муниципального имущества, по обеспечению сбалансированности бюджета поселения, эффективности бюджетных расходов и т.д.

В целях выполнения вышеуказанного пунктами 11, 12 и 13 Проекта бюджета на 2020 год и плановый период устанавливается требование о запрете администрации городского поселения принимать решение об увеличении численности работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления, введении моратория на предоставление каких либо налоговых льгот по местным налогам, а также требование к администрации городского поселения разработки мероприятий по исключению нерациональных расходов и обеспечению соблюдения предельного лимита фонда оплаты труда.

1. **Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета**

Согласно абз.2 п.2 ст.173 Бюджетного кодекса РФ на основании Соглашения от 25.05.2016 разработка прогноза социально-экономического развития на 2020 год и плановый период осуществлялась администрацией Малмыжского района.

Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением администрации Малмыжского городского поселения от 28.10.2019 №225.

Прогноз СЭР содержит только один вариант сценарного условия развития экономики муниципального образования Малмыжское городское поселение: «консервативный», который использовался при формировании бюджета на 2020 год и плановый период.

Пояснительная записка к прогнозу СЭР не представлена.

Среднегодовая численность постоянного населения городского поселения снижается в динамике лет и прогнозируется в 2020 году – 7266 человек, что ниже отчетного 2018 года на 105 человек или 1,4% и оценки 2019 года на 36 человек. Причины: естественная убыль населения (превышение смертности над рождаемостью) и миграция за пределы района.

Численность занятого в экономике города населения в соответствии с прогнозом на 2020 год составит 1835 человек, что ниже отчетного 2018 года на 139 человек или 7% и к оценке 2019 года на 68 человек или 3,6%. Снижение данного показателя сохраняется и в следующих прогнозируемых периодах.

Фонд заработной платы на 2020 год планируется в размере 690273,9 тыс. рублей с ростом к отчетному 2018 году на 40901,5 тыс. рублей или на 6,3% и к ожидаемой оценке 2019 года на 27619,1 тыс. рублей или на 4,2%.

В соответствии с прогнозом объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в размере 69902 тыс. рублей снижается к отчетному 2018 году на 102262 тыс. рублей или на 59,4%, а к оценке 2019 года на 20954 тыс. рублей или на 23,1%.

1. **Основные характеристики и особенности**

**проекта бюджета муниципального образования**

**Малмыжское городское поселение**

Проект сформирован на три года с учетом собственных налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области и Малмыжского района и расходов, осуществляемых за счет вышеуказанных средств.

**Основные показатели Проекта бюджета на 2020 - 2022 годы с учетом ожидаемого исполнения 2019 года (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 год (отчет) | 2018 год (отчет) | Ожидаемое исполнение 2019 года | 2020 год | | Показатели планового периода | | | |
| Проект | % к ожидаемому исполнению | 2021 год | | 2022 год | |
| Проект | % к 2020 году | Проект | % к 2021 году |
| Доходы | 16484,2 | 25023,7 | 24458,5 | 31491,7 | 128,8% | 18391,57 | 58,4% | 19234,89 | 104,6 |
| Безвозмездные поступления | 5868,4 | 12494,7 | 8999,8 | 18828,6 | 209,2% | 5219,5 | 27,7% | 5501,2 | 105,4 |
| в т.ч. межбюджетные трансферты | 5070,1 | 11341,2 | 7607,9 | 18428,6 | 242,2% | 5219,5 | 28,3% | 5501,2 | 105,4 |
| Расходы | 16921,8 | 23649,9 | 26063,5 | 31491,7 | 120,8% | 18391,57 | 58,4% | 19234,89 | 104,6 |
| Дефицит(-), профицит (+) | -437,6 | 1373,8 | -1605 | 0 | - | 0 | - | 0 | - |
| Доля дефицита от общего годового объема дохода бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений (предельно значение – 10%) | 3,8% | - | 9,5% | - | - | - | - | - | - |
| Резервный фонд | - | - | 15 | 50 | 333,3% | 50 | 100% | 50 | 100% |
| Доля резервного фонда в общей сумме расходов (предельное значение – 3%) | - | - | 0,1% | 0,2% | Х | 0,3% | - | 0,3% | - |
| Муниципальные программы | 16921,8 | 23649,9 | 26063,5 | 31491,7 | 120,8% | 18391,57 | 58,4% | 19234,89 | 104,6 |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов | 100% | 100% | 100% | 100% | Х | 100% | Х | 100% | Х |

Основные параметры Проекта бюджета на 2020 год и плановый период соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ ограничениям.

Согласно Приложениям №1, №2 и №3 к Проекту бюджета администрация Малмыжского городского поселения является главным распорядителем средств бюджета поселения, главным администратором доходов бюджета поселения по закрепляемым за ней кодами доходов и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения по закрепляемым за ней статьями источников финансирования дефицита бюджета.

Прогнозируемые доходы в 2020 году увеличиваются к оценке на 28,8% или на 7033,2 тыс. рублей, в том числе за счет роста более чем в два раза безвозмездных поступлений или на 10820,7 тыс. рублей и снижения налоговых доходов на 18,3% или на 2750 тыс. рублей, неналоговых доходов на 9,8% или на 45,6 тыс. рублей.

Соответственно расходы бюджета на 2020 год также увеличиваются к ожидаемой оценке исполнения бюджета за 2019 год на 5428,2 тыс. рублей или на 20,8%.

Расходная часть бюджета сформирована в 100% программном формате.

В 2020 году планируются финансовые средства за счет средств областного бюджета на осуществление бюджетных инвестиций по строительству игровой площадки «Талисмания» в рамках проектов местных инициатив работы по которой выполнены в 2019 году.

В ходе проведения экспертизы было установлено:

- при планировании кодов доходов по «Штрафам, санкциям, возмещениям ущерба» не были учтены изменения кодов бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н, что требует корректировки Приложения №2 Проекта бюджета,

- при планировании перечня главных администраторов доходов поселения и закрепления за ними видов доходов (Приложение №2) не указан код дохода по предоставляемой субсидии на реализацию программы формирования современной городской среды,

- в проекте бюджета не утверждаются условно утверждаемые расходы,

- при распределении ассигнований по целевым статьям расходов, финансируемых за счет средств областного бюджета, ошибочно указан код целевой статьи в Приложениях №6 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год» и №7 «Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2020 год» к Проекту бюджета,

- неверно указан код элемента в кодах бюджетной классификации источников финансирования дефицита бюджета поселения в Приложениях №3 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения и закрепляемые за ними статьи источников финансирования дефицита бюджета поселения», №4 «Перечень и коды статей источников финансирования дефицита бюджета поселения», №9 «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2020 год» и №14 «Источники финансирования дефицита бюджета поселения на 2021 – 2022 годы».

Нарушения устранены в ходе проведения экспертизы.

**Доходная часть проекта бюджета Малмыжского городского поселения**

Общий объем доходов городского бюджета на 2020 год прогнозируется в размере 31491,7 тыс. руб., что на 25,8% выше поступлений 2018 года и на 28,8% ожидаемого исполнения доходной части бюджета в 2019 году (в абсолютных цифрах на 7033,2 тыс. руб.).

Доходы бюджета планового периода 2021 и 2022 годов прогнозируются со снижением к 2020 году в 2021 году на 58,4% и ростом в 2022 году к 2021 году на 4,6%.

Структура доходной части районного бюджета на 2017 – 2022 годы характеризуется следующими данными: тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год | | 2018 год | | 2019 год (оценка) | | 2020 год | | Показатели планового периода | | | |
| 2021 год | | 2022 год | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % |
| Налоговые доходы | 9803,8 | ***59,5*** | 11534,8 | ***46,1*** | 14994,2 | ***61,3*** | 12244,2 | ***38,9*** | 12751,95 | ***69,3*** | 13312,27 | ***69,2*** |
| Неналоговые доходы | 812 | ***4,9*** | 994,2 | ***4*** | 464,5 | ***1,9*** | 418,9 | ***1,3*** | 420,12 | ***2,3*** | 421,42 | ***2,2*** |
| Безвозмездные поступления | 5868,4 | ***35,6*** | 12494,7 | ***49,9*** | 8999,8 | ***36,8*** | 18828,6 | ***59,8*** | 5219,5 | ***28,4*** | 5501,2 | ***28,6*** |
| Итого | 16484,2 | ***100*** | 25023,7 | ***100*** | 24458,5 | ***100*** | 31491,7 | ***100*** | 18391,57 | ***100*** | 19234,89 | ***100*** |

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2017 по 2022 годы указывает, что рост налоговых доходов поселения по отношению к предыдущим отчетным периодам, в тоже время их размер в 2020 году ниже к уровню ожидаемой оценки поступлений в 2019 году на 18,3% или на 2750 тыс. рублей.

Заметно снижаются в динамике лет неналоговые доходы поселения.

Их удельный вес в структуре доходов составит в 2020 году – 1,3% со снижением к оценке 2019 года на 9,8%.

Перечень и норматив зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского поселения утвержден ст.61, 62 Бюджетного кодекса РФ и решением районной Думы Малмыжского района о бюджете муниципального образования Малмыжский муниципальный район на соответствующий год.

**Налоговые доходы**

Главными администраторами налоговых доходов, формирующих бюджет городского поселения в 2020 году и плановом периоде, являются Федеральная налоговая служба РФ и Федеральное казначейство РФ.

**Структура налоговых доходов городского поселения**

**в 2017-2022 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год (отчет) | | 2017 год (отчет) | | 2019 год (оценка) | | 2020 год | | Плановый период | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | 2021 год | 2022 год |
| Налоговые доходы всего, в том числе | 9803,8 | ***100*** | 11534,8 | ***100*** | 14994,2 | ***100*** | 12244,2 | ***100*** | 12752 | 13312,27 |
| НДФЛ | 6267,3 | ***63,9*** | 7151,9 | ***62*** | 10074,8 | ***67,2*** | 7552,6 | ***61,7*** | 7927,2 | 8320,53 |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты | 755,8 | ***7,7*** | 824,9 | ***7,1*** | 765,2 | ***5,1*** | 947,1 | ***7,7*** | 969,2 | 1020,9 |
| ЕСХН | 45,8 | ***0,5*** | 186,7 | ***1,6*** | 344 | ***2,3*** | 225 | ***1,8*** | 230,5 | 237 |
| Налог на имущество физических лиц | 1148,7 | ***11,7*** | 1264,4 | ***11*** | 1349 | ***9*** | 1309,3 | ***10,7*** | 1348,6 | 1389,04 |
| Земельный налог | 1586,2 | ***16,2*** | 2106,9 | ***18,3*** | 2461,2 | ***16,4*** | 2210,2 | ***18,1*** | 2276,5 | 2344,8 |

Согласно Проекту бюджета общий объем налоговых доходов бюджета составляет в 2020 году – 12244,2 тыс. рублей, что ниже оценки 2019 года на 18,3%.

Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в структуре налоговых доходов содержат поступления от НДФЛ - 61,7%, земельный налог – 18,1% и налог на имущество – 10,7%.

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год (отчет) | 2018 год (отчет) | 2019 год (оценка) | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Налог на доходы физических лиц | 6267,3 | 7151,9 | 10074,8 | 7552,6 | 7927,2 | 8320,53 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+0,6%** | **+14,1%** | **+40,9%** | **-25%** | **+5%** | **+5%** |
| Фонд оплаты труда | 644399,8 | 649372,4 | 662654,8 | 690273,9 | 724928,9 | 762010,8 |
| **Темп роста, % к предыдущему году** | **+20,7%** | **+0,8%** | **+2%** | **+4,2%** | **+5%** | **+5,1%** |

**Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц** в бюджет города в 2020 году ниже ожидаемой оценки 2019 года на 2522,2 тыс. руб. или на 25%.

Необходимо отметить, что содержащийся в прогнозе социально-экономического развития на 2020 год и плановый период показатель «Фонд оплаты труда», являющийся основным при прогнозировании НДФЛ, вырос на 4,2%.

**Прогноз земельного налога** определен на 2020 год в размере 2210,2 тыс. руб., что выше уровня 2018 года на 4,9% или на 103,3 тыс. рублей, а к ожиданиям 2019 года ниже на 251 тыс. рублей или на 10,2%.

В плановом периоде рост составит ежегодно 3%.

**Прогноз налога на имущество физических лиц** определен на 2020 год в размере 1309,3 тыс. руб., что ниже оценки 2019 года на 39,7 тыс. рублей или на 2,9%, но выше показателей отчетного 2018 года на 3,6% или на 44,9 тыс. рублей.

В плановом периоде рост составит ежегодно 3%.

**Поступления по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты** в 2020 году планируются в размере 947,1 тыс. руб., который растет в динамике лет, в том числе к оценке 2019 года на 23,8% или на 181,9 тыс. рублей. Рост сохранится в плановом периоде.

В 2020 году прогнозируется значительное снижение к оценке 2019 года поступлений в городской бюджет **единого сельскохозяйственного налога** на 119 тыс. рублей или на 34,6%.

Как показала экспертиза пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит обоснований изменений поступлений от налоговых доходов и указаний объективных причин, способствующим их снижению.

**Неналоговые доходы**

Главными администраторами неналоговых доходов, формирующими бюджет города в 2020 году и плановом периоде, являются:

- администрация Малмыжского района – по доходам от арендной платы и от продажи земельных участков, расположенных в границах городского поселения, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды этих земель, по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества,

- администрация Малмыжского городского поселения – прочие доходы от использования муниципального имущества поселения, прочие доходы от оказания платных услуг, по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городского поселения, прочие доходы от компенсации затрат бюджета городского поселения, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, невыясненные поступления и прочие неналоговые доходы.

Планирование поступлений неналоговых доходов в бюджет города, закрепляемых Приложением №2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета поселения и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета поселения» осуществляется на основании утвержденной администрацией Малмыжского района Методики прогнозирования администрируемых администрацией доходов от 13.11.2018 №63 и утвержденной администрацией поселения Методики прогнозирования доходов поселения от 15.11.2018 №352/1.

**Структура неналоговых доходов бюджета городского поселения**

**в 2017-2022 годах**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год (отчет) | | 2018 год (отчет) | | 2019 год (оценка) | | 2020 год | | Плановый период | |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | 2021 год | 2022 год |
| **Неналоговые доходы всего, в том числе** | 812 | ***100*** | 994,2 | ***100*** | 464,5 | ***100*** | 418,9 | ***100*** | 420,12 | 422,42 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 145 | ***17,9*** | 166 | ***16,7*** | 71,6 | ***15,4*** | 87,3 | ***20,8*** | 87,3 | 20,7 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 318,5 | ***39,2*** | 292,3 | ***29,4*** | 232 | ***49,9*** | 281,1 | ***67,1*** | 281,1 | 281,1 |
| Прочие доходы от использования имущества | - | ***-*** | - | ***-*** | 49,1 | ***10,6*** | - | ***-*** | - | - |
| Доходы от компенсации затрат государства | 43,6 | ***5,4*** | 104,8 | ***10,5*** | 21,6 | ***4,7*** | 33 | ***7,9*** | 34,22 | 35,52 |
| Доходы от продажи имущества | 69,1 | ***8,5*** | 220 | ***22,1*** | 89 | ***19,2*** | - | ***-*** | - | - |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности | 227,2 | ***28*** | 188,1 | ***18,9*** | - | ***-*** | 17,5 | ***4,2*** | 17,5 | 17,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 4 | ***0,5*** | 15,9 | ***1,6*** | 1 | ***0,2*** | - | ***-*** | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 0,6 | ***0,1*** | 0 | ***-*** | 0,2 | ***-*** | - | ***-*** | - | - |
| Невыясненные поступления | 4 | ***0,5*** | 7 | ***0,7*** | - | ***-*** | - | ***-*** | - | - |

Согласно Проекту, общий объем неналоговых доходов бюджета составит в 2020 году –418,9 тыс. рублей, что ниже оценки 2019 года на 45,6 тыс. рублей или 9,8%, а уровня отчетного 2018 года практически вполовину или на 575,3 тыс. рублей.

Такое снижение объясняется отсутствием в плановых показателях прогноза поступлений от продажи муниципального имущества, штрафов.

В плановом периоде неналоговые доходы имеют небольшой рост к предыдущему периоду.

Основная доля в структуре неналоговых доходов в 2020 году как всегда сохраняется за доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности - 281,1 тыс. руб. или 67,1%, с ростом к оценке 2019 года на 21,2%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю, планируются в 2020 году с ростом к оценке 2019 года на 21,9% и составят 87,3 тыс. рублей. Но необходимо отметить, что по отношению к отчетному 2018 году поступления от данного вида дохода снизились практически вполовину.

Доходы от продажи земельных участков планируются в размере 17,5 тыс. рублей, что ниже отчетного 2018 года на 90,6% или на 170,6 тыс. рублей.

В оценке ожидаемых в 2019 году поступлений такие доходы отсутствуют.

Согласно Методике от 15.11.2018 №352/1 администрируемые поселением неналоговые доходы отнесены к поступлениям, носящим не системный характер и непрогнозируемым видам доходов, в связи с чем их размер определяется в ходе исполнения бюджета с учетом фактического поступления.

**Безвозмездные поступления городского бюджета**

В проекте бюджета городского поселения на 2020 год и плановый период безвозмездные поступления представлены районными средствами, направляемыми в рамках межбюджетных отношений в соответствии с проектом бюджета Малмыжского района на 2020 год и плановый период, а также прочих безвозмездных поступлений.

В дальнейшем объем межбюджетных трансфертов будет уточняться.

Общий объем безвозмездных поступлений согласно проекту бюджета на 2020 год прогнозируются в сумме 18828,6 тыс. рублей.

Их темп роста (снижения) на 2017-2022 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год (отчет) | 2018 год (отчет) | 2019 год (оценка) | 2020 | Темп роста, % | 2021 год | Темп роста, % | 2022 | Темп роста, % |
| **Безвозмездные поступления** | **5868,4** | **12494,7** | **9000,1** | **18828,6** | ***+109,2%*** | **5219,5** | ***-72,3%*** | **5501,2** | ***+5,4%*** |
| Дотации | - | 1570,3 | 1461,9 | 1352 | ***-7,5%*** | 1402,4 | ***+3,7%*** | 1421,2 | ***+1,3%*** |
| Субсидии | 1426,8 | 4866,9 | 581,8 | 6967 | ***+1097,5%*** | 3610,7 | ***-48,2%*** | 3867,4 | ***+7,1%*** |
| Субвенции | 146 | 182,7 | 196 | 205,2 | ***+4,7%*** | 206,4 | ***0,6%*** | 212,6 | ***+3%*** |
| Иные межбюджетные трансферты | 3497,3 | 4725 | 5368,3 | 9904 | ***+84,5%*** | 0 | ***-100*** | 0 | ***-*** |
| Прочие безвозмездные поступления | 798,3 | 1153,5 | 1392,1 | 400 | ***-71,3%*** | - | ***-100*** | - | ***-*** |
| Возврат остатков субвенций | - | -3,8 | - | 0 | ***-*** | 0 | ***-*** | 0 | ***-*** |

Структура безвозмездных поступлений Малмыжского городского поселения в Проекте бюджет на 2020 год распределяется следующим образом: иные МБТ – 52,6%, субсидии – 37%, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности – 7,2%, прочие безвозмездные поступления – 2,1%, субвенции – 1,1%.

Предоставляемая муниципальным районом дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2020 году снижается к уровню 2018 года и оценке 2019 года и составит 1352 тыс. рублей.

За счет средств областного бюджета городскому бюджету в 2020 году предоставляются субсидии:

- на ремонт дорог с твердым покрытием в границах города в размере 9904 тыс. рублей,

- на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в размере 3467,4 тыс. рублей,

- на оплату выполненных в 2019 году работ по проектам местных инициатив: ремонт кладбища, строительство игровой площадки «Талисмания» и тротуаров в размере 3500 тыс. рублей.

В рамках субвенции направляются средства по осуществлению первичного воинского учета в сумме 205 тыс. рублей и на создание и деятельность административной комиссии в сумме 0,2 тыс. рублей.

В числе планируемых прочих безвозмездных поступлений в сумме 400 тыс. рублей прогнозируются безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на софинансирование проекта местных инициатив в 2020 году по строительству и ремонту социально значимых объектов.

**Расходная часть проекта бюджета Малмыжского городского поселения**

При планировании расходов бюджета использовалась Методика планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования Малмыжское городское поселение, утвержденная постановлением администрации городского поселения от 15.11.2018 №352/1, основанная на нормативном методе затрат и индексов изменения соответствующих бюджетных расходов, определяемых администрацией Малмыжского городского поселения.

Объем расходов бюджета городского поселения на 2020 год предусмотрен в размере 31491,7 тыс. рублей, что выше на 5428,2 тыс. рублей или 20,8% от ожидаемых в 2019 году.

Основной причиной является предоставление в 2020 году межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, в том числе на благоустройство городской среды и ремонт городских дорог.

Как следует из таблицы, бюджетные ассигнования увеличиваются в 2020 году к оценке 2019 года во всех сферах деятельности, при этом в большей степени:

- в дорожной деятельности на 4567,7 тыс. рублей;

- в жилищно-коммунальном хозяйстве на 558,2 тыс. рублей;

- в национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 95 тыс. рублей.

Функциональная структура расходов бюджета и ее изменение по сравнению с бюджетными назначениями 2017 и 2018 годов представлена в следующей таблице.

**Структура расходов бюджета городского поселения в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2017 год  (отчет) | | 2018 год  (отчет) | | 2019 год  (оценка) | | 2020 год | | 2021 год | | 2022 год | |
| Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % | Сумма | Уд. вес % |
| **Всего расходов** | 16921,8 | ***100*** | 23649,9 | ***100*** | 26063,5 | ***100*** | 31491,7 | ***100*** | ***18391,5*** | ***100*** | ***19234,9*** | ***100*** |
| *01 Общегосударственные вопросы* | 4696,5 | ***27,8*** | 5198,2 | ***22*** | 7076,4 | ***27,2*** | 7248,9 | ***23*** | ***6420,3*** | ***34,9*** | ***6860,7*** | ***35,7*** |
| *02 Национальная оборона* | 146 | ***0,9*** | 182,7 | ***0,8*** | 195,9 | ***0,8*** | 205 | ***0,7*** | ***206,2*** | ***1,1*** | ***212,4*** | ***1,1*** |
| *03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | 15,5 | ***0,1*** | 147,9 | ***0,6*** | 65,5 | ***0,3*** | 160,5 | ***0,5*** | ***130,5*** | ***0,7*** | ***130,5*** | ***0,7*** |
| *04Национальная экономика* | 6824 | ***40,3*** | 8878,6 | ***37,5*** | 8976,3 | ***34,4*** | 13205,8 | ***41,9*** | ***3400*** | ***18,5*** | ***3400*** | ***17,7*** |
| *05 Жилищно-коммунальное хозяйство* | 5074,6 | ***30*** | 8828,3 | ***37,3*** | 9368,3 | ***35,9*** | 10264,6 | ***31,6*** | ***7827,8*** | ***42,6*** | ***8224,5*** | ***42,8*** |
| *06 Охрана окружающей среды* | 3,4 | ***-*** | - | ***-*** | - | ***-*** | - | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** | ***-*** |
| *07 Образование* | 31,1 | ***0,2*** | 3,8 | ***-*** | - | ***-*** | 10 | ***-*** | ***10*** | ***0,1*** | ***10*** | ***0,1*** |
| *10 Социальная политика* | 130,7 | ***0,8*** | 410,4 | ***1,7*** | 381 | ***1,5*** | 396,8 | ***1,3*** | ***396,8*** | ***2,2*** | ***396,8*** | ***2,1*** |

Также увеличатся расходы по отношению к оценке 2019 года:

- на общегосударственные вопросы в сумме 172,5 тыс. рублей или на 2,4%, составив 7248,9 тыс. рублей,

- на содержание инспектора ВУС в сумме 9,1 тыс. рублей, составив 205 тыс. рублей,

- на образование в сумме 10 тыс. рублей,

- на социальную политику в сумме 15,8 тыс. рублей, составив 396,8 тыс. рублей.

Основную долю в общей структуре расходов в 2020 году занимают расходы, направленные на дорожную деятельность – 41,9%, на жилищно-коммунальное хозяйство – 31,6% и общегосударственные вопросы – 23%.

Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2016 год (отчет) | 2017 год (отчет) | 2019 год (оценка) | 2020 год | 2021 год | 2022 год | Рост (снижение) % к 2019 году |
| **01** | **00** | **Всего расходов** | 4696,5 | 5198,2 | 7076,4 | 7248,9 | 6420,2 | 6860,7 | +2,4% |
| *01* | *02* | *Функционирование высшего должностного лица муниципального образования* | 754 | 630,6 | 645,9 | 797,7 | 797,7 | 797,7 | +23,5% |
| *01* | *04* | *Функционирование местных администраций* | 2585,5 | 2985,9 | 3139,8 | 3288,1 | 3447,4 | 3530,5 | +4,7% |
| *01* | *07* | *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | 56,7 | 84 | - | - | - | - | - |
| *001* | *111* | *Резервные фонды* | - | - | 15 | 50 | 50 | 50 | +233,3% |
| *001* | *113* | *Другие общегосударственные вопросы* | 1300,3 | 1497,7 | 3275,7 | 3113,1 | 2125,1 | 2482,5 | -5% |

Планируемые расходы по разделу на 2020 год к оценке 2019 года вырастут на 2,4%.

Доля программной части в общих расходах раздела составит – 100% с направлением бюджетных ассигнований на реализацию 5 муниципальных программ:

- «Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» в сумме 5164,43 тыс. рублей,

- «Использование и охрана земель на территории Малмыжского городского поселения на 2018-2022 годы в сумме 30 тыс. рублей, направляемых на агрохимическое обследование почвы, выявление нарушений при использовании земельных участков на территории Малмыжского городского поселения и разъяснение гражданам земельного законодательства РФ,

- «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» в сумме 80 тыс. рублей, ассигнования планируются на разработку документации по планировке и межеванию территорий,

- «Развитие муниципальной службы в Малмыжском городском поселении Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» в сумме 5 тыс. рублей, средства планируются на прохождение диспансеризации муниципальными служащими,

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» в сумме 81 тыс. рублей, которые планируются направить на работу по профилактике правонарушений, в том числе проведение различных мероприятий, распространение памяток (листовок), а также на финансирование деятельности добровольных общественных формирований по охране общественного порядка и создание и обслуживание системы видеонаблюдения за местами массового скопления граждан,

- «Управление муниципальным имуществом Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» в сумме 1888,5 тыс. рублей, направление средств ориентировано в основном на проведение межевания земельных участков и проведение работ по постановке на учет бесхозяйных объектов газоснабжения населения, проведение работ по постановке на кадастровый учет автомобильных дорог поселения, а также проведение ремонта фонтана и других работ.

Проектом бюджета в 2020 году расходы на заработную плату работникам органов местного самоуправления согласно Пояснительной записке к бюджету предусмотрены в пределах норматива формирования расходов с учетом индексации с октября 2019 года.

Планируемые ассигнования направляются:

- на содержание главы города с отчислениями во внебюджетные фонды (0102);

- на обеспечение деятельности администрации Малмыжского городского поселения (0104);

- на формирование резервного фонда администрации Малмыжского района (0111);

- на содержание специалиста по муниципальным закупкам, специалиста по земельным вопросам и службы хозяйственного обеспечения администрации Малмыжского городского поселения (0113);

- на осуществление переданных полномочий по созданию и деятельности административной комиссии муниципального городского поселения (0113);

- на использование и охрану земель на территории городского поселения, на мероприятия по градостроительной деятельности, в том числе по планированию и межеванию территорий, оценки имущества, на мероприятия по профилактике правонарушений (0113);

- на оплату работ по строительству игровой площадки «Талисмания» в рамках реализации проектов местных инициатив.

**Раздел 02 Национальная оборона»**

По данному разделу планируются расходы на содержание специалиста по осуществления первичного воинского учета за счет средств субвенции из областного бюджета в сумме 205 тыс. рублей в 2020 году и плановом периоде: 2021 году – 206,2 тыс. рублей, в 2022 году – 212,4 тыс. рублей.

В ходе экспертизы было установлено, что в Приложениях №11 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 – 2022 годы», №12 «Ведомственная структура расходов бюджета поселения на 2021 - 2022 годы» и №13 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2021 – 2022 годы» к Проекту бюджета размер ассигнований не соответствуют распределяемым объемам.

Нарушение устранено в ходе проведения экспертизы.

Финансовое обеспечение мероприятий осуществляется в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы».

**Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Объем расходов по разделу в 2020 году планируется на обеспечение пожарной безопасности по МП «Пожарная безопасность муниципального образования Малмыжское городское поселение Кировской области на 2019-2022 годы» в сумме 160,5 тыс. рублей, что выше уровня оценки 2019 года более чем в два раза.

Планируются замена и ремонт пожарных гидрантов, текущие ремонты печей и дымоходов в муниципальном жилом фонде и поддержание в проезжем состоянии подъездных путей к водоемам.

В плановом периоде расходы планируются на уровне 130,5 тыс. рублей.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Расходы по разделу в 2020 году вырастут практически вполовину и к оценке 2019 года (47,1%) и к отчетному 2018 году (48,7%), составив в 13205,8 тыс. рублей.

В плановом периоде расходы снизятся до 3400 тыс. рублей.

Ассигнования предусматриваются в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной инфраструктуры в Малмыжском городском поселении Кировской области на 2018-2022 годы».

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2017 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2018 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2019 год (оценка) (тыс.руб.) | 2020 год | Рост (снижение) % к 2019 году | 2021 год | 2022 год |
| **04** | **00** | **Всего расходов** | 6824 | 8878,6 | 8976,3 | 13205,8 | +47,1% | 3400 | 3400 |
| *04* | *09* | *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | 6824 | 8878,6 | 8976,3 | 13205,8 | +47,1% | 3400 | 3400 |

Рост бюджетных ассигнований в 2020 году на дорожную деятельность Малмыжского городского поселения обусловлен предоставлением субсидии из областного бюджета на ремонт дорог с твердым покрытием в размере 9904 тыс. рублей.

**Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Структура раздела по функциональной классификации представлена в Проекте следующими подразделами (тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2017 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2018 год (отчет)  (тыс.руб.) | 2019 год (отчет)  (тыс. руб.) | 2020 год | Рост (снижение) % к 2019 году | 2021 год | 2022 год |
| **05** | **00** | **Всего расходов** | 5074,6 | 5074,6 | 9814,3 | 10264,65 | +4,6% | 7827,8 | 8224,5 |
| *05* | *01* | *Жилищное хозяйство* | 73,8 | 73,8 | 130 | 140 | +7,7 | 140 | 140 |
| *05* | *02* | *Коммунальное хозяйство* | 1250,5 | 1250,5 | 2587,9 | - | -100% | - | - |
| *05* | *03* | *Благоустройство* | 3750,3 | 3750,3 | 7096,4 | 10124,65 | +42,7% | 7687,8 | 8084,5 |

Планируемые расходы по разделу увеличиваются к уровню 2019 года на 4,6% или 450,35 тыс. рублей.

В Проекте бюджета в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории Малмыжского городского поселения на 2018 – 2022 годы» предусматриваются ассигнования за счет средств субсидии из областного бюджета и софинансирования из местного бюджета на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды: в 2020 – 3867,4 тыс. рублей, в 2021 – 3610,7 тыс. рублей и в 2022 – 3867,4 тыс. рублей.

Не планируются в Проекте бюджета расходы на содержание коммунального хозяйства городского поселения.

Ассигнования по МП «Ремонт и содержание муниципального жилья в МО Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» раздела 0501 «Жилищное хозяйство» на оплату взносов по капитальному ремонту муниципальных многоквартирных жилых помещений в 2020 году и плановом периоде предусматриваются с ростом к ожидаемым в 2019 году расходам на 7,7% в размере 140 тыс. рублей.

Реализация прочих мероприятий по благоустройству городского поселения, в том числе уличное освещение, озеленение, организация и содержание мест захоронения с оплатой труда смотрителей кладбища, тракториста, рабочих по благоустройству планируется в рамках муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области» на 2018-2022 годы» в 2020 году в размере 5958,85 тыс. рублей, в 2021 году - 3537,1 тыс. рублей и в 2022 году - 3637,1 тыс. рублей.

**Раздел 06 «Охрана окружающей среды»**

По разделу в 2020 году и плановом периоде расходы не предусматриваются.

**Раздел 07 «Образование»**

В рамках подраздела 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» муниципальной программы «Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области на 2018-2022 годы» в 2020 году и плановом периоде в сумме 10 тыс. рублей предусматриваются ассигнования на повышение квалификации муниципальных служащих поселения.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела представлена в Проекте бюджета двумя подразделами (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Показатели | 2017 год (отчет) | 2018 год (отчет) | 2019 год (оценка) | 2020 год | 2021 год | 2022 год | Рост (снижение) 2020 в % к 2019 году |
| **10** | **00** | **Всего расходов** | 130,7 | 410,4 | 381 | 396,8 | 396,8 | 396,8 | +4,2 |
| *10* | *01* | *Пенсионное обеспечение* | 115,7 | 395,4 | 366 | 381,8 | 381,8 | 381,8 | +4,3 |
| *10* | *06* | *Другие вопросы социальной политики* | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | 15 | - |

Планируется незначительный рост расходов в 2020 году к уточненным назначениям 2019 года на 15,8 тыс. рублей или на 4,1%.

Ассигнования на мероприятия по муниципальной программе «Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Кировской области на 2018-2022 годы» в рамках раздела «Пенсионное обеспечение» направляются на доплату к пенсии отработавшим и вышедшим на пенсию муниципальным служащим администрации городского поселения и планируются в 2020 году и плановом периоде в объеме 396,8 тыс. рублей.

Финансирование на иные мероприятия в области социальной политики по разделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 15 тыс. рублей планируются в рамках муниципальной программы «Социальная адаптация детей с ограниченными возможностями в Малмыжском городском поселении Малмыжского района Кировской области на 2019-2022 годы», в том числе на проведение конкурсов, фестивалей, спортивных мероприятий с привлечением детей-инвалидов с целью их социальной адаптации в современном мире.

**Анализ муниципальных программ**

Постановлением администрации Малмыжского городского поселения от 14.11.2019 №240 утвержден перечень муниципальных программ на 2020 - 2022 годы в состав, которого включены 11 муниципальных программ, реализуемых в 2020 году и плановом периоде.

**Анализ реализации муниципальных программ**

**муниципального образования Малмыжское городское поселение**

**за период с 2017 – 2022 годы**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальные программы** | **2017 год**  **(отчет)** | | **2018 год**  **(отчет)** | | **2019 год**  **(оценка)** | | **2020 год** | | **2021 год** | **2022 год** |
| Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Уд.вес % | Сумма | Сумма |
| **Всего расходов** | **16921,8** | **100** | **23649,9** | **100** | **26063,5** | **100** | **31491,7** | **100** | **18391,6** | **19234,9** |
| *«Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Кировской области»* | 8158,8 | 48,2 | 12782,8 | 48,2 | 11956,4 | 45,9 | 11720,1 | 37,2 | 9788,9 | 10335,5 |
| *«Использование и охрана земель на территории Малмыжского городского поселения»* | - | - | - | - | - | - | 30 | 0,1 | 30 | 30 |
| *«Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области»* | 85 | 0,5 | 80 | 0,5 | 90,3 | 0,3 | 80 | 0,2 | 80 | 80 |
| *«Пожарная безопасность муниципального образования Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области»* | 15,5 | 0,1 | 147,9 | 0,1 | 65,5 | 0,3 | 160,5 | 0,5 | 130,5 | 130,5 |
| *«Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области»* | 43,1 | 0,3 | 85,8 | 0,3 | 97 | 0,4 | 81 | 0,2 | 81 | 81 |
| *«Развитие муниципальной службы в Малмыжском городском поселении Малмыжского района Кировской области»* | - | - | 2 | - | - | - | 5 | - | 5 | 5 |
| *«Развитие транспортной инфраструктуры в Малмыжском городском поселении Малмыжского района Кировской области»* | 6874 | 40,6 | 7899,6 | 40,6 | 8880,2 | 34,1 | 13205,8 | 41,9 | 3400 | 3400 |
| *«Ремонт и содержание муниципального жилья в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области»* | 73,8 | 0,4 | 72,8 | 0,4 | 130 | 0,5 | 140 | 1 | 140 | 140 |
| *«Социальная адаптация детей с ограниченными возможностями в Малмыжском городском поселении Малмыжского района Кировской области»* | 15 | 0,1 | 15 | 0,1 | 15 | 0,1 | 15 | - | 15 | 15 |
| *«Управление муниципальным имуществом Малмыжского городского поселения Кировской области»* | 1656,6 | 9,8 | 2564 | 9,8 | 4829,2 | 12,9 | 1888,5 | 6 | 570,5 | 570,5 |
| *«Формирование современной комфортной городской среды на территории Малмыжского городского поселения»* | - | - | - | - | - | - | 4165,8 | 13,2 | 4150,7 | 4447,4 |

Регулирование процесса разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ городского поселения осуществляется на основании утвержденного постановлением администрации Малмыжского городского поселения от 26.06.2014 №118 Порядка и Методических указаний по разработке муниципальных программ на территории МО Малмыжское городское поселение (далее – Методические указания).

Расходная часть бюджета представлена распределением бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период по 11 муниципальным программам в 100% формате.

Наибольший удельный вес в расходах городского бюджета занимают программы Развитие транспортной инфраструктуры в Малмыжском городском поселении Малмыжского района Кировской области» - 41,9%, «Повышение эффективности деятельности администрации Малмыжского городского поселения Кировской области» - 37,2%, «Управление муниципальным имуществом Малмыжского городского поселения Кировской области» - 13,2%.

Отклонения в ресурсном обеспечении утвержденных муниципальных программ на 2020 год с показателями Проекта бюджета на 2019 год городского поселения требуют доработки, и приведения их в соответствие с утвержденными бюджетом ассигнованиями согласно п.2.13 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ на территории муниципального образования Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области от 26.06.2014 №118 в течение одного месяца с момента его утверждения.

В ходе экспертизы было установлено не обоснованное планирование в Проекте бюджета бюджетных ассигнований на плановый период 2021 и 2022 годы по отдельным муниципальным программам: «Развитие жилищного строительства в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области» и «Ремонт и содержание муниципального жилья в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области», поскольку их действие заканчивается в 2020 году.

По результатам экспертизы программ установлено нарушение, ежегодно указываемое при проведении экспертно-аналитического мероприятия:

- муниципальные программы «Использование и охрана земель на территории Малмыжского городского поселения», «Ремонт и содержание муниципального жилья в муниципальном образовании Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области» и «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью в муниципальном образовании Малмыжского городского поселения Малмыжского района Кировской области в нарушение п.4.2.4 Методических указаний не содержат целевых показателей эффективности программы, что свидетельствует о направлении бюджетных средств без оценки результативности проводимых мероприятий.

**Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета**

**на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы**

Согласно Проекту бюджет городского поселения на 2020 год и плановый период сбалансирован и не имеет дефицита или профицита.

Источниками финансирования дефицита планируются остатки средств на счетах по учету средств бюджета, сложившиеся на 01.01.2020 года, и изменения остатков в течении года.

Предельный объем муниципального долга Малмыжского городского поселения устанавливается в размере 0 рублей.

**Выводы**

Проект представлен для рассмотрения и утверждения с соблюдением положений Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном процессе Малмыжского городского поселения, утвержденного решением Малмыжской городской Думы 30.12.2013 №2/12.

С 2020 года муниципальное образование Малмыжское городское поселение переходит на трехлетнее бюджетное планирование.

Расходы бюджета предусмотрены в программном формате в объеме 100% в структуре 11 муниципальных программ по соответствующей каждой программе целевой статье.

Основными направлениями налоговой политики и бюджетной политики Малмыжского городского поселения на 2020 год и плановый период заявлены обеспечение стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджета, соответствие критериям последовательности, реалистичности, эффективности и адресности направляемых бюджетных ассигнований.

Для достижения указанных целей необходимо решение задач по выявлению резервов увеличения доходов бюджета посредством увеличения налогоплательщиков, реализация комплекса мер по обеспечению положительной динамики поступлений доходов в бюджет поселения, сокращения кредиторской задолженности и активизация претензионно-исковой работы, выявление неучтенных объектов недвижимости и земельных участков с целью вовлечения их в хозяйственный оборот, анализ и выявление резервов увеличения доходов от муниципального имущества, по обеспечению сбалансированности бюджета поселения, эффективности бюджетных расходов и т.д.

Подготовка проекта бюджета основывалась на базовых показателях Прогноза социально-экономического развития, одобренного постановлением администрации города 28.10.2019 года №225.

По данным прогноза СЭР в 2020 году в Малмыжском городском поселении сохраниться снижение среднегодовой численности постоянного населения на 105 человек (1,4%) к уровню 2018 года, составив 7266 человек, численности занятого в экономике города населения на 139 человек (7%) к уровню 2018 года, составив 1835 человек.

Прогноз инвестиций в 2020 году снижается к уровню 2018 года более чем вполовину – на 59,4%, составив 69902 тыс. рублей.

Как и в предыдущие годы сохраняется рост фонда заработной платы, который прогнозируется в 2020 году 690273,9 тыс. рублей, что к отчетному 2018 году составит на 6,3%.

Планируемые доходы в Проекте бюджета на 2020 год увеличиваются к уровню оценки 2019 года на 28,8% или на 7033,2 тыс. рублей и составят 31491,7 тыс. рублей, что обусловлено ростом безвозмездных поступлений более чем в 2 раза или на 9828,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы поселения планируются со снижением к уровню оценки 2019 года на 18,3% или на 2750 тыс. рублей, неналоговые доходы со снижением на 9,8% или на 45,6 тыс. рублей.

В плановом периоде доходы снижаются за счет снижения безвозмездных поступлений.

Расходы бюджета в 2020 прогнозируются на уровне доходов в сумме 31491,7 тыс. рублей.

Бюджет сбалансирован, дефицит (профицит) не планируется.

Основные показатели и требования при составлении проекта бюджета на 2020 год и плановый период соблюдены.

В основном выявленные замечания и нарушения, указанные в тексте экспертизы оперативно устранялись.

В тоже время при проведении экспертизы контрольно-счетной комиссией выявлены повторные замечания к разработке муниципальных программ, которые указывались при проведении экспертизы бюджета поселения в предыдущие годы.

**Предложения**

1. Муниципальные программы городского поселения привести в соответствие с требованиями бюджетного законодательства, Методических указаний по разработке муниципальных программ на территории муниципального образования Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области, утвержденных постановлением администрации Малмыжского городского поселения от 26.06.2014 №118.

О выполнении уведомить контрольно-счетную комиссию в месячный срок с приложением устраненных замечаний.

2. Внести коррективы в ресурсное обеспечение утвержденных муниципальных программ согласно бюджетным ассигнованиям, утвержденным городской Думой о бюджете на 2020 год и плановый период в течение 1 месяца после его утверждения.

С учетом устранения выявленных нарушений и замечаний, изложенных в заключении, Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района поддерживает принятие проекта решения Малмыжской городской Думы «О бюджете муниципального образования Малмыжское городское поселение Малмыжского района Кировской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Председатель контрольно-счетной

комиссии Малмыжского района Г.А.Кулапина

С заключением ознакомлены:

Глава

Малмыжского городского

поселения О.М.Алешкина

Заведующая сектором

по финансовым вопросам Ю.Ю.Морозова