**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

г. Геленджик 15 ноября 2019 года

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – Заключение) на проект решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 годи на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик, утвержденного решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 19 декабря 2007 года №456 (в редакции решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 28 марта 2019 года № 85), Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденного решением Думы муниципального образования город-курорт Геленджик от 26 июня 2012 года №765, на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования город-курорт Геленджик от 5 ноября 2019 года № 43 «О проведении экспертизы проекта решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и подготовка заключения».

Для подготовки Заключения в Контрольно-счетную палату муниципального образования город-курорт Геленджик представлен проект решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 годи на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также – Проект бюджета).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты представленных документов и материалов.

Проект бюджета подготовлен для рассмотрения Думой муниципального образования город-курорт Геленджик в полном соответствии с требованиями в части срока и объемов, установленными подразделом 3 раздела 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город-курорт Геленджик (далее – Положение о бюджетном процессе).

При подготовке настоящего Заключения Контрольно-счетной палатой муниципального образования город-курорт Геленджик проведен анализ реализации в Проекте бюджета положений, сформированных в документах, - Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В ходе экспертизы проведена проверка обоснованности показателей Проекта бюджета на основе представленных расчетов, проверка соответствия Проекту бюджета принятых муниципальных программ, а также использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой муниципального образования город-курорт Геленджик в 2019 году.

**1.1. Соответствие Проекта бюджета действующему**

**законодательству и нормативно-правовым актам местного самоуправления по вопросам бюджетно-налогового законодательства**

1.1.1 Проект бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и решений Думы муниципального образования город-курорт Геленджик, в том числе устанавливающих нормы налогообложения по отдельным доходным источникам на территории муниципального образования город-курорт Геленджик в пределах предоставленных полномочий, постановления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 21 июня 2018 года № 1812 «О порядке составления проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на очередной финансовый год и на плановый период», а также в соответствии с требованиями приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

1.1.2. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и пункта 1.2 подраздела 1 раздела 4 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов), путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

1.1.3. Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда;

- п. 5 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда;

- п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

**1.2. Оценка соответствия прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на период до 2022 года требованиям бюджетного законодательства.**

В соответствие с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации (основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований);

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

-муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Стратегические цели и приоритеты социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации определены в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, состоявшемся 20.02.2019, и в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Представленный в составе документов и материалов, направляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, прогноз социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на период до 2022 года (далее – Прогноз) в целом соответствует требованиям статьи 173 БК РФ, статьи 39 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Данные о динамике развития экономики, содержащиеся в Прогнозе, представлены в пояснительной записке, однако в нарушение требований пункта 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития не проведено сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз составлен в разрезе отдельных секторов экономики и социальной сферы и содержит как фактические (за отчетный период и 8 месяцев текущего года), так и прогнозные данные об объеме инвестиций в основной капитал, об объемах сельскохозяйственного производства, строительства и среднемесячной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц, фонде начисленной заработной платы всех работников, количестве субъектов малого предпринимательства, прибыли прибыльных организаций, а также ряд других показателей, влияющих на прогнозируемую динамику доходов местного бюджета.

Пояснительная записка не содержит информации, что Прогноз разработан в составе трех основных вариантов – базового, консервативного и целевого, однако, в связи с отсутствием в данном документе характеристики всех трех сценариев и основных показателей Прогноза, составленного на их основе, сделать вывод о реализации требования бюджетного законодательства о разработке Прогноза на вариативной основе не представляется возможным.

В соответствии с [частью 2 статьи 39](consultantplus://offline/ref=2A7A2978DD2E026AFF18DFFF715B5A9B60CC473702EF0241A33EF0CB3DB85C0FC0AB79FC83D3C9DD25ACB3EF2DC480C2AB081BD919941CCCnE5FM) Федерального закона N 172-ФЗ по решению органов местного самоуправления могут разрабатываться, утверждаться (одобряться) и реализовываться в муниципальных районах и городских округах стратегия социально-экономического развития муниципального образования (далее - муниципальная стратегия) и план мероприятий по ее реализации. В то же время из [части 2 статьи 39](consultantplus://offline/ref=2A7A2978DD2E026AFF18DFFF715B5A9B60CC473702EF0241A33EF0CB3DB85C0FC0AB79FC83D3C9DD25ACB3EF2DC480C2AB081BD919941CCCnE5FM) Федерального закона N 172-ФЗ следует, что органы местного самоуправления муниципальных районов, городских округов вправе не принимать муниципальную стратегию и план мероприятий по ее реализации. В этом случае приоритетные направления, цели и задачи развития муниципальных районов, городских округов могут определяться в программах (планах) комплексного социально-экономического развития, предусмотренных [пунктом 6 части 1 статьи 17](consultantplus://offline/ref=2A7A2978DD2E026AFF18DFFF715B5A9B60C6413106EE0241A33EF0CB3DB85C0FC0AB79FC83D3CFD52EACB3EF2DC480C2AB081BD919941CCCnE5FM) Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 131-ФЗ).

В муниципальном образовании город-курорт Геленджик не один из документов стратегического планирования не разработан и не принят.

**1.3.Анализ основных показателей Прогноза.**

Проект бюджета на 2020-2022 годы сформирован на основе показателей уточненного прогноза социально-экономического развития на 2020 год и на период до 2022 года.

Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик до 2022 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **2018 год отчет** | **2019 год, оценка** | **2020 год**  **прогноз** | **2021 год**  **прогноз** | **2022 год**  **прогноз** |
| Промышленное производство по крупным и средним предприятиям, млн. руб. | 3207,7 | 3140,4 | 3304,5 | 3502,1 | 3731,5 |
| Сельскохозяйственное производство, млн. руб. | 489,0 | 520,9 | 575,6 | 644,5 | 692,1 |
| Объем услуг транспорта, млн. руб. | 561,7 | 450,7 | 472,8 | 499,8 | 521,0 |
| Численность занятых в экономике, тыс.чел. | 62,2 | 62,5 | 62,8 | 63,1 | 63,4 |
| Оборот розничной торговли, млн.руб. | 33822,2 | 35628,2 | 37349,7 | 39232,1 | 41413,4 |
| Инвестиции в основной капитал (по крупным и средним орг-ям), млн.руб. | 2349,1 | 1138,1 | 1202,0 | 1284,0 | 1385,0 |
| Количество субъектов малого предпринимательства, ед. | 7702 | 7711 | 7729 | 7759 | 7804 |
| Численность постоянного населения, тыс.чел. | 117,6 | 118,0 | 119,1 | 120,4 | 121,8 |

Сопоставление параметров прогноза 2020-2022 годов с ранее утвержденными параметрами представлено в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Прогноз на 2020 год** | | |
| *Проект бюджета 2018-2020* | *Проект бюджета 2019-2021* | *Проект бюджета 2020-2022* |
| Численность постоянного населения, тыс.чел. | 123,2 | 121,063 | 119,1 |
| Численность занятых в экономике, тыс. чел. | 63,2 | 63,264 | 62,8 |
| Промышленная деятельность по крупным и средним предприятиям, млн. руб. | 2615,2 | 2920,1 | 3304,5 |
| Сельскохозяйственное производство, млн. руб. | 942,4 | 579,6 | 575,6 |
| Оборот розничной торговли, млн.руб | 39211,9 | 36664,8 | 37349,7 |
| Инвестиции в основной капитал (по крупным и средним орг-ям), млн.руб. | 1190,0 | 2150,0 | 1202,0 |
| Количество мест в учреждениях дошкольного образования, единиц | 5 481 | 5550 | 5514 |
| Количество субъектов малого предпринимательства, единиц | 7933 | 7692 | 7729 |

Сравнительный анализ показал, что показатели социально-экономического развития, положенные в основу Проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020-2022 годы, по ряду показателей отличаются от показателей прогноза, использованного для составления проекта бюджета 2018-2020 и 2019-2021 годов.

Согласно прогнозу, темп роста численности населения муниципального образования город-курорт Геленджик замедляется и отстает от прогнозируемых ранее значений.

Таким образом, постепенное снижение доли населения трудоспособного возраста, что связано со снижением численности населения, родившихся в 90-е годы, и высоким уровнем смертности населения в трудоспособных возрастах, ведет к сокращению численности рабочей силы. Неблагоприятные демографические тенденции, с одной стороны, и незначительное восстановление экономической активности с учетом изменения пенсионного законодательства и расширения границ трудоспособного возраста, с другой, - продолжат оказывать влияние на рынок труда. В этих условиях прогнозируется рост уровня безработицы, с ожидаемых 0,3 % в 2019 году до 0,4 % в 2022 году.

Согласно Прогноза на 2020-2022 годы, прогнозируемый рост фонда оплаты труда позволяет рассчитывать на достижение уровня среднемесячной номинальной заработной платы по итогам 2019 года в размере 32 127,2 рублей, с приростом к факту 2018 года в сумме 1 618,3 рублей или 5,3 процента. В 2020– 2022 годах прогнозируется рост номинальной заработной платы почти на 1,2 тыс. рублей ежегодно *(темп роста 4,2 процента к предыдущему году)*.

Проведенный анализ Прогноза в целом показал достаточную надежность его показателей и свидетельствует о наличии потенциала к наращиванию доходов бюджета в очередном бюджетном цикле.

**1.4. Анализ ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год.**

Согласно оценке ожидаемого исполнения местного бюджета за 2019 год, представленного одновременно с проектом решения о бюджете, на конец текущего года исполнение бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик составит:

по доходам – 4 460 520,4 тыс. рублей (*в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 3 232 665,6 тыс.  рублей,* что на 21 215,6 тыс. рублей выше намеченного на год плана;

по расходам – 3 999 761,6 тыс. рублей или 107,7 процента от годового плана *(3 714 868,6 тыс. рублей*).

Исполнение бюджета ожидается с профицитом в 460 758,8 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджетапо всем разделам бюджетной классификации расходов прогнозируется в рамках утвержденного на 01.10.2019 года плана. Стопроцентное и выше исполнение по расходам прогнозируется практически по всем направлениям расходов, за исключением «Физическая культура и спорт» *(исполнение ожидается на уровне 79,6 процента) и* «Здравоохранение» *(17,6 процента)*.

Следует отметить, что **низкое исполнение плановых назначений по направлению «Физическая культура и спорт» обусловлено некачественным выполнением работ при строительстве и проектировании спортивных объектов – спортзалов в селе Дивноморское и селе Пшада.**

По мнению специалистов Контрольно-счетной палаты, **в целях повышения эффективности использования выделяемых из бюджета средств, при планировании расходов на строительство объектов на очередной бюджетный цикл следует учитывать обоснованность заявляемой потребности и объектов в финансировании, наличие правоустанавливающих документов на земельные участки, актуальность проектно-сметной документации.**

**1.5.Оценка основных финансовых характеристик** **Проекта бюджета**

Проект бюджета сформирован с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Краснодарского края и предлагает утвердить следующие параметры бюджета:

на 2020 год

1) общий объем доходов в сумме 3 787 360,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 787 360,8 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2021 год

1) общий объем доходов в сумме 3 725 817,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 725 817,8 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2022 год

1) общий объем доходов в сумме 3 274 937,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 274 937,7 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов:

на 2021 год – 59 056,7 тыс. рублей,

на 2022 год – 138 391,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные показатели Проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджет 2019 года  На 01.10.19г. | Проект бюджета | | |
| 2020 год | Плановый период | |
| 2021 год | 2022 год |
| **Доходы: (всего)** | 4 439 304,8 | 3 787 360,8 | 3 725 817,8 | 3 274 937,7 |
| Собственные доходы, в т.ч.: | 3 232 665,6 | 2 078 301,3 | 2 025 272,1 | 2 100 364,8 |
| Налоговые доходы | 2 520 157,8 | 1 365 804,8 | 1 301 883,0 | 1 367 668,2 |
| Неналоговые доходы | 712 507,8 | 712 496,5 | 723 389,1 | 732 696,6 |
| Безвозмездные поступления | 1 227 854,8 | 1 709 059,5 | 1 700 545,7 | 1 174 572,9 |
| **Расходы: (всего)** | 3 709 588,9 | 3 787 360,8 | 3 725 817,8 | 3 274 937,7 |
| из них (справочно) |  |  |  |  |
| Программная часть |  | 3 572 688,1 | 3 460 330,0 | 2 930 134,1 |
| Непрограммная часть |  | 214 672,7 | 206 431,1 | 206 412,5 |
| Условно утвержденные расходы | х | х | 59 056,7 | 138 391,1 |
| Публичные нормативные обязательства |  | 37 038,8 | 39 998,6 | 40 749,4 |
| Бюджетные инвестиции |  | 102 750,7 | 44 401,0 | 179 930,6 |
| Дорожный фонд | 367 375,9 | 247 131,0 | 255 291,0 | 263 314,2 |
| **Дефицит, всего:** |  | 0 | 0 | 0 |
| **Верхний предел муниципального долга (на конец года)** |  | 0 | 0 | 0 |

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам.

1. При формировании доходов бюджета города на 2020-2022 годы учтены изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2020 года:

1) установление норматива отчислений в бюджеты городских округов и бюджеты муниципальных районов от налога на имущество организаций в размере 3 % только на 2020 год;

2) изменение нормативов зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации доходов от уплаты акцизов и штрафов, налагаемых в соответствии с законодательством об административных нарушениях;

3) изменение норматива зачисления по налогу на доходы физических лиц – на 2020 год - 28,3%, на 2021 год - 27,74% и на 2022 год – 27,25%. В сравнении с 2019 годом норматив отчислений по налогу на доходы физических лиц в 2020 году увеличен на 0,08% (в 2019 году – 28,22%).

2. Общий объем собственных доходов бюджета на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года сокращается на 1 154 364,3 тыс. рублей или 35,8% за счет уменьшения налоговых доходов (поступление в 2019 году разового платежа). Далее в плановом периоде планируется увеличение неналоговых доходов. Налоговые доходы в 2021 году будут ниже 2020 года за счет отмены ЕНВД. В 2022 году ситуация выправляется за счет увеличения поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 2021 год сумма собственных доходов бюджета предусматривается в объёме 2 025 272,1 тыс. рублей или 97,4% к 2020 году и в 2022 году – 2 100 364,8 тыс. рублей или 103,7% к 2021 году.

3) исполнение доходной части местного бюджета в 2020 году планируется обеспечить на 54,8 % за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, исчисленными в сумме 2 078 301,3 тыс. рублей, чем по-прежнему будет обеспечена финансовая самостоятельность бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик.

4) безвозмездные поступления в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличатся на 481 204,7 тыс. рублей и составят 1 709 059,5 тыс. рублей. Увеличение объема ассигнований из вышестоящих бюджетов объясняется распределением иных межбюджетных трансфертов на исполнение заключенного концессионного соглашения. С учетом рассмотрения проекта закона о бюджете Краснодарского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов объемы межбюджетных трансфертов будут уточняться.

При этом важно отметить, что в результате проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, специалистами Контрольно-счетной палаты ежегодно выявляются резервы для увеличения наполняемости местного бюджета. В **числе примеров недостаточно принимаемых для увеличения поступлений доходов в местный бюджет мер, можно привести следующие**:

* непринятие достаточных мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование имуществом;
* непринятие достаточных мер для эффективного использования земель (наличие земель, не вовлеченных в градостроительную или иную деятельность);
* наличие объектов недвижимого имущества и земельных участков, по которым в связи с отсутствием необходимой для налогообложения информации (нет кадастровых номеров, не оформлено право собственности, не оформлено право наследования) не исчислялись налог на имущество физических лиц и земельный налог;
* физическими лицами не оформляется право собственности на построенный объект, в связи с чем налог не начисляется и др.).

Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:

1) расходы бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик в 2020 году, по сравнению с 2019 годом, увеличатся на 77 771,9 тыс. рублей или на 2 % и составят 3 787 360,8 тыс. рублей.

По результатам анализа Основных направлений бюджетной, налоговой

политики, представленных одновременно с проектом, следует отметить, что важным условием осуществления полномочий органов местного самоуправления является самостоятельность и сбалансированность местных бюджетов по решению вопросов местного значения.

По мнению КСП, в Основных направлениях бюджетной, налоговой политики недостаточное внимание уделено основным мерам в области бюджетной, налоговой политики, направленным:

- на оптимизацию (сокращению) расходов, в том числе за счет увеличения доходов муниципальных бюджетных и  автономных учреждений от приносящей доход деятельности;

- на повышение качества бюджетного планирования, управления муниципальными финансами.

2) выбор в качестве «базовых» объемов расходов местного бюджета для определения бюджетных проектировок на 2020 год бюджетных ассигнований, утвержденных на 2019 год (по состоянию на 1 июля);

3) по разделам бюджетной классификации расходов изменения отмечены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Наибольшие из них в 2020 году по отношению к 2019 году в процентном выражении установлены по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»: рост расходов на 33,8 процентных пункта в связи с реализаций заключенного концессионного соглашения. По разделу «Национальная экономика»: сокращение расходов на 139 615,3 тыс. рублей или на 31,5 процентных пункта в связи с сокращением расходов муниципального дорожного фонда. Основной объем бюджетных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик в 2020 году запланирован по разделам «Образование» – 41,5 % (в 2019 году – 42,5 %), «Общегосударственные вопросы» –9,6 % (10,9 %), и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,6 % (18,0 %).

4) по видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2020-2022 годы будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 47,5% (в 2019году - 55,3 %), «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 18,3 % (в 2019 году - 21,0 %), «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций  государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 12,6 (в 2019 году - 14,9 %).

5) на 94,4 % в 2020 году (94,5 % - в 2021 году и 93,7% в 2022 году) расходная часть бюджета сформирована в программном формате на основе 18 муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – муниципальная программа), разработанных в соответствии с целями социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик. В рамках непрограммных мероприятий финансируются расходы по обеспечению деятельности функциональных органов местного самоуправления, по обслуживанию муниципального долга, по управлению муниципальным имуществом, реализации мероприятий по обеспечению мобилизационной готовности экономики, судебные экспертизы (издержки) администрации, резервный фонд администрации;

6) на исполнение публичных нормативных обязательств (далее – ПНО) в 2020 году предлагается направить бюджетные ассигнования в объеме 37 638,8 тыс. рублей, или 86,4 % от потребности (43 523,1 тыс. рублей). Объем прогнозируемых на 2021-2022 годы ПНО, направляемых на социальную поддержку и социальные выплаты отдельным категориям нуждающихся в защите граждан – 39 998,6 (расчетная потребность - 45 402,1 тыс. рублей) и 40 749,4 тыс. рублей (расчетная потребность - 46 875,0 тыс. рублей), соответственно.

7) расходы бюджета сформированы с учетом:

- повышения оплаты труда работников в сфере образования и культуры в соответствии с «дорожными» картами по развитию отраслей социальной сферы с учетом достижения целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы в 2019 году и сохранения достигнутых в 2019 году соотношений в плановом периоде;

- индексация *(на 3,8 процентов) с* 01.01.2020 оплаты труда работников бюджетной сферы;

- обеспечение законодательно установленной индексации на уровень инфляции *(4,0 процента)* социальных обязательств, расходов на оплату коммунальных услуг, расходов на питание и др.

Распределение бюджетных ассигнований **по разделам и подразделам** бюджетной классификации расходов предлагается к утверждению в составе приложений к проекту решения 8 на 2020 год и 9 на 2021 и 2022 годы.

Сумма расходов, приведенных в приложениях, соответствует их общему объему, предлагаемому к утверждению в пункте 1 текста решения о бюджете. Наименования разделов и подразделов соответствуют наименованиям, установленным в части 3 статьи 21 БК РФ, коды разделов и подразделов присвоены согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации РФ.

Расходы местного бюджета на 2020–2022 годы в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показал, что, как и в предыдущем бюджетном цикле, наибольшие объемы бюджетных ассигнований установлены трем главным распорядителям: управлению образования, администрации муниципального образования город-курорт Геленджик и управлению жилищно-коммунального хозяйства, которые в целом по указанным главным распорядителям в 2020 году составят 74,8 процентных пункта от общего объема бюджетных ассигнований *(2 833 153,8 тыс. рублей)*.

Существенным резервом для оптимизации расходов может стать совершенствование системы закупок для обеспечения муниципальных нужд, в том числе на основе сокращения доли закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд органов местного самоуправления и муниципальных учреждений у единственного поставщика, без применения конкурентных способов закупки. Например, в результате аудита закупок, проведенного в отношении управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, учреждений, подведомственных управлению культуры администрации муниципального образования город-курорт Геленджик установлены многочисленные факты дробления закупок, в результате чего, экономический эффект от применения конкурентных способов закупок практически равен нулю.

**2. Доходы**

**2.1. Общая характеристика доходов бюджета на 2020 год**

**и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Согласно Проекту бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, общий объем доходов бюджета составляет на 2020 год – **3 156 553,8 тыс. рублей,** на 2021 год **– 3 067 217,8 тыс. рублей,** на 2022 год **– 3 259 937,7 тыс. рублей.** В основу расчетов формирования доходной части бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов положены прогнозные данные результатов деятельности предприятий и организаций в отраслевом разрезе, индексы роста цен, заработной платы и инвестиций в основной капитал, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2020 года и планируемые к принятию (введению) в 2020 –2022 годах, а так же ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Анализ поступлений в разрезе доходов и динамики поступления доходов бюджета на 2020-2022 годы приведен в таблице № 4.

Таблица № 4

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, кода экономической классификации доходов | 2019 год | | Проект бюджета | | |
| Утв. год. план | Ожидаемое исполнение | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО:** | **4 439 304,8** | **4 460 520,4** | **3 787 360,8** | **3 725 817,8** | **3 274 937,7** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **3 217 775,2** | **3 232 665,6** | **2 078 301,3** | **2 025 272,1** | **2 100 364,8** |
| **в том числе НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **2 521 452,8** | **2 520 157,8** | **1 365 804,8** | **1 301 883,0** | **1 367 668,2** |
| НАЛОГИ НА ПРИБЛЬ, ДОХОДЫ | **1 780 495,0** | **1 780 495,0** | **564 238,0** | **585 278,0** | **608 394,0** |
| Налог на прибыль организаций | 27 685,0 | 27 685,0 | 27 164,0 | 27 245,0 | 27 327,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 1 752 810,0 | 1 752 810,0 | 537 074,0 | 558 033,0 | 581 067,0 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | **20 850,8** | **20 850,8** | **31 012,9** | **34 261,0** | **38 098,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 20 850,8 | 20 850,8 | 31 012,9 | 34 261,0 | 38 098,2 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | **307 602,0** | **301 802,0** | **328 525,0** | **254 439,0** | **288 184,0** |
| Единый налог на вмененный доходов для отдельных видов деятельности | 137 245,0 | 137 245,0 | 138 617,0 | 0 | 0 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 250,0 | 250,0 | 308,0 | 309,0 | 309,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 24 600,0 | 18 800,0 | 22 224,0 | 36 446,0 | 37 539,0 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 145 507,0 | 145 507,0 | 167 376,0 | 217 684,0 | 250 336,0 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | **392 000,0** | **392 000,0** | **418 594,9** | **404 227,0** | **409 078,0** |
| Налог на имущество физических лиц | 112 000,0 | 112 000,0 | 113 500,0 | 114 635,0 | 116 011,0 |
| Налог на имущество организаций |  |  | 18 936,9 | 0 | 0 |
| Земельный налог | 280 000,0 | 280 000,0 | 286 158,0 | 289 592,0 | 293 067,0 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | **20 485,0** | **25 000,0** | **23 424.0** | **23 668.0** | **23 904.0** |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | **20,0** | **10,0** | **10,0** | **10,0** | **10,0** |
| **в том числе НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **696 322,4** | **712 507,8** | **712 496,5** | **723 389,1** | **732 696,6** |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | **533 768,4** | **533 970,4** | **577 682,4** | **588 397,4** | **597 535,4** |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам | 244,6 | 244,6 | - | - | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 467 657,0 | 467 657,0 | 469 822,0 | 480 500,0 | 489 600,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 19 271,1 | 19 271,1 | 17 110,0 | 17 110,0 | 17 110,0 |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 1 193,2 | 1 395,2 | 1 228,0 | 1 265,0 | 1 303,0 |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами | 3 229,0 | 3 229,0 | 2 000,0 | 2 000,0 | 2 000,0 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственност городских округов | 42 173,5 | 42 173,5 | 87 522,4 | 87 522,4 | 87 522,4 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | **1 000,0** | **1 000,0** | **1 051,0** | **1 067,0** | **1 083,0** |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИЯ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | **1 490,3** | **1 541,3** | **1 444,1** | **1 480,9** | **1 519,2** |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | **41 863,7** | **55 296,1** | **33 620,0** | **33 744,8** | **33 860,0** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 12 213,7 | 12 296,1 | 500,0 | 500,0 | 500,0 |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 25 150,0 | 37 000,0 | 30 000,0 | 30 000,0 | 30 000,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов | 4 500 | 6 000,0 | 3 120,0 | 3 244,8 | 3 360,0 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | **29 000,0** | **31 500,0** | **6 699,0** | **6 699,0** | **6 699,0** |
| Прочие неналоговые поступления | **89 200,0** | **89 200,0** | **92 000,0** | **92 000,0** | **92 000,0** |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | **1 221 529,6** | **1 227 854,8** | **1 709 059,5** | **1 700 545,7** | **1 174 572,9** |

Изменения доходной части бюджета в разрезе видов доходов представлены следующими данными, таблица № 5.

Таблица № 5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Изменения 2020 года к 2019 году** | |
| **%** | **Сумма, тыс. руб.** |
| Налоговые доходы | - 45,9 | - 1 155 648,0 |
| Неналоговые доходы | +2,3 | +16 174,1 |
| Безвозмездные поступления | +39,9 | +487 529,9 |
| Всего доходов | -8,5 | -651 944,0 |

Из анализа данных таблицы следует, что общий объем доходов бюджета на 2020 год в сравнении с запланированными показателями на 2019 год сокращается на 8,5% за счет уменьшения налоговых доходов . Сумма снижения доходов в 2020 году составит 651 944,0 тыс. руб. Главным фактором уменьшения плановых назначений объема налоговых доходов является невозможность планировать разовые поступления, например в 2019 году - разовое поступление в местный бюджет от физического лица суммы 1 264 688,3 тыс. руб. в виде дохода от операций с ценными бумагами.

Структура доходов бюджета на 2020 год представлена следующими данными, таблица № 6.

Таблица № 6.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Структура доходов бюджета, %** | |
| **2019 год,**  **(уточненный бюджет)** | **2020 год**  **(прогноз)** |
| Налоговые доходы | 56,8 | 36,1 |
| Неналоговые доходы | 15,7 | 18,8 |
| Безвозмездные поступления | 27,5 | 45,1 |
| Всего доходов | 100 | 100 |

Анализ структуры доходов бюджета 2020 года показывает, что доля безвозмездных поступлений и неналоговых доходов увеличивается к уровню 2019 года, тогда как доля налоговых доходов относительно прошлого года сокращается, что опять объясняется поступлением в 2019 году разового платежа.

**2.1.1. Налоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, общий объем налоговых доходов бюджета составляет на 2020 год – **2 078 301,3 тыс. рублей,** на 2021 год **– 2 025 272,1 тыс. рублей,** на 2022 год **– 2 100 364,8 тыс. рублей.**

По результатам проведения экспертизы Проекта бюджета и проверки расчетов налоговых доходов установлено следующее:

- поступление налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в местный бюджет на 2020 год, прогнозируется в сумме 27 164,0 тыс. рублей, что составляет 98,1 % к оценке 2019 года.

Согласно пояснительной записки, в основу расчета поступления налога на прибыль организаций приняты оценочные и прогнозные данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику об объемах налоговой базы, задолженности по налогу;

- поступление налога на доходы физических лиц на 2020 год прогнозируется в сумме 537 074,0 тыс. рублей, что составляет 110,0 % к оценке 2019 года (без учета разовых поступлений).

В соответствии с пояснительной запиской в основу расчета поступления налога на доходы физических лиц приняты прогнозные данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику о динамике налоговой базы, в том числе фонда оплаты труда, а также нормативы отчислений в местный бюджет;

- прогнозируемые поступления от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерациив 2020 году – 31 012,9 тыс. рублей, что на 10 169,1 тыс. рублей больше, чем в 2019 году.

Плановые поступления от указанного доходного источника доведены муниципальному образованию город-курорт Геленджик министерством финансов Краснодарского края;

- поступление единого налога на вмененный доход на 2020 год запланировано в размере 138 617,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня 2019 года на 1,0%.

Принимая во внимание, что положения [главы 26.3](consultantplus://offline/ref=EFB265D458A9D6A4706B441C9D96AD293657FF0E16B935A31B6193892CBEFE724189D3A7D265D53901A09FE822B8D054CBB65DE9EEE0D23CQ2I3M) части второй Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2021 года не применяются, поступления по ЕНВД на 2021-2022 годы не планируются.

В основу расчета поступления единого налога на вмененный доход, приняты данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику об объемах налоговой базы за отчетный, текущий и прогнозируемый периоды, планируемая к поступлению в бюджет сумма задолженности;

- поступление на 2020 год сельхозналога прогнозируется в сумме 308,0 тыс. рублей, что составляет 123,2% к оценке 2019 года. Пояснительная записка не содержит информации о причинах роста поступлений по данному виду налога. В основу расчета поступлений на 2020 год легли данные ФНС России по городу-курорту Геленджику;

- прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложенияна 2020 год составляет 22 224,5 тыс. рублей, что на 2 376,0 тыс. руб. или 9,7 % меньше ожидаемого поступления в 2019 году. Администрирует данный вид доходов ФНС по городу-курорту Геленджику, снижение поступлений объясняет переходом предпринимателей на альтернативные системы налогообложения;

- прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2020 год прогнозируется в сумме 167 376,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2019 году на 15,0%.

В основу расчета поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, приняты данные инспекции ФНС России по городу-курорту Геленджику об объемах налоговой базы за отчетный, текущий и плановые периоды, учитывающие прогнозируемую динамику налоговой базы, задолженность по налогу, планируемую к поступлению. Кроме того, приняты во внимание нормы Федерального закона от 29 июня 2012 года №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» о признании утратившей силу главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2021 года;

- поступление налога на имущество физических лицна 2020 год запланировано в сумме 113 500,0 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке поступления в 2019 году на 1,3%;

- поступление земельного налогана 2020 год запланировано в сумме 286 158,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого поступления в 2019 году на 2,2%;

- поступление государственной пошлины на 2020 год прогнозируется в сумме 23 424,0 тыс. рублей, что составляет 93,7% к оценке поступления государственной пошлины за 2019 год.

Согласно пояснительной записке в основу расчета поступления данного вида налога приняты прогнозные данные главных администраторов доходов с учетом изменения законодательства Краснодарского края и динамики поступлений.

- в соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 19 апреля 2012 года №436 «О порядке составления проекта краевого бюджета и проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края на очередной финансовый год и на плановый период» (в редакции постановления от 21 мая 2019 года №278) по налогу на имущество организаций министерством финансов Краснодарского края муниципальному образованию город-курорт Геленджик на 2020 год доведен норматив в размере 3,0% и сумма прогнозируемого объема доходов 18 936,9 тыс. рублей.

**2.1.2. Неналоговые доходы**

Согласно Проекту бюджета, общий объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2020 год – 712 496,5 тыс. рублей,на 2021 год – 723 389,1 тыс. рублей,на 2022 год – 732 696,6 тыс. рублей.

Динамика роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов к ожидаемому исполнению текущего года в разрезе отдельных источников приведены в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Рост (снижение),%** | | |
|  | **2020/2019** | **2021/2019** | **2022/2019** |
| Неналоговые доходы | -0,1 | +1,5 | +2,8 |
| Доходы от аренды земли (продажа права аренды) | +0,4 | +2,7 | 4,6 |
| Доходы от аренды имущества | -11,3 | -11,3 | -11,3 |
| Доходы от продажи имущества | -96,0 | -96,0 | -96,0 |
| Доходы от продажи земли | -48,0 | -46,0 | -45,0 |

Из анализа данных таблицы следует, что в бюджете на 2020 год запланированы неналоговые доходы на уровне ожидаемого исполнения 2019 года, а в плановом периоде ожидается незначительный рост.

Основными главными администраторами неналоговых доходов бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик являются:

-Управление имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик;

- Управление архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик;

-Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

Закрепленные за ними виды доходов приведены в Приложении № 1 к Проекту решению о бюджете.

Расчеты и обоснования прогнозных показателей поступления доходов местного бюджета формируются, исходя из размера (средней стоимости) платежей и прогнозируемого их количества, главными администраторами доходов в соответствие с утвержденными методиками прогнозирования поступления доходов бюджета, утвержденными в установленном порядке.

С целью проверки обоснованности (реалистичности) показателей неналоговых доходов местного бюджета проанализированы методики управления архитектуры и градостроительства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик и управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

Обе методики утверждены в соответствие с Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. N 574 "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" в 2016 году.

Методики не приведены в соответствие с Постановлением Правительства РФ от 05.06.2019 N 722 "О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации".

В ходе проверки расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее:

- недостоверность прогноза поступлений «Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу» в сумме 2020 год – 500,0 тыс. рублей, 2021 год – 500,0 тыс. рублей, 2022 год – 500,0 тыс. рублей. В соответствии с методикой, утвержденной приказом начальника управления имущественных отношений от 19.09.2016 года № 31, прогноз поступлений на 2020 год по данному доходному источнику должен составить 52 573,5 тыс. рублей.

-поступление доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов в 2019 году ожидается в сумме 469 822,0  тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2019 года на 2 165,0 тыс. рублей, или на 0,5%. В основу расчета поступления арендной платы за землю приняты прогнозные данные управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – УМИ). Прогнозные значения недостоверны.

-поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учрежденийв 2020 году ожидается в сумме 17 110,0 тыс. рублей, что ниже суммы ожидаемых поступлений в 2019 году на 11,2 %. В основу расчета поступлений арендной платы за имущество приняты прогнозные данные главных администраторов доходов, а именно администрации муниципального образования город-курорт Геленджик и УМИ. Прогнозные данные недостоверны;

-расчет поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий на 2020-2022 годы прогнозируется в сумме 2000,0 тыс. руб. ежегодно. Согласно пояснительной записки расчет поступлений доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий подготовлен УМИ на основе сведений о планируемой оптимизации количества муниципальных унитарных предприятий, прогнозных результатах их финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с программами деятельности. Расчет произведен не в соответствие с методикой, следовательно, не может быть признан обоснованным;

-прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных**)** в 2020 году ожидается в сумме 87 522,4 тыс. рублей. В основу расчета поступления доходов приняты прогнозные данные управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик;

-поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государствав 2020 году ожидается в сумме 1 444,1 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления 2019 года на 6,3%. Согласно пояснительной записки снижение прогнозируемых платежей на 2020 год обусловлено поступлением в 2018 году средств, носящих единовременных характер;

-поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в 2020 году ожидается в сумме 3 120,0 тыс. рублей, что на 2 980,0 тыс. рублей меньше ожидаемого поступления в 2019 году или на 52%. Пояснительная записка не содержит информации о причинах снижения поступлений по данному виду доходов. В основу расчета поступления доходов от продажи земельных участков приняты прогнозные данные УМИ с учетом предполагаемых заявок на выкуп земельных участков. Объем планируемых поступлений на 2021 год – 3 244,8 тыс. руб., на 2022 – 3 360,0 тыс. руб. Расчет произведен без применения методики, следовательно, не может быть признан обоснованным;

-поступление доходов от платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов на 2020-2022 годы прогнозируется в сумме 30 000,0 тыс. руб. ежегодно;

-поступление прочих неналоговых доходов на 2020-2022 годы прогнозируется в сумме 92 000,0 тыс. руб. В основу расчета приняты прогнозные данные администрации муниципального образования город-курорт Геленджик по доходам от размещения нестационарных торговых объектов, нестационарных объектов по оказанию услуг на территории муниципального образования город-курорт Геленджик.

Объем «проблемной» к взысканию дебиторской задолженности управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик включает в себя задолженность, подлежащую отнесению на забалансовый учет, по расторгнутым договорам аренды с истекшим сроком исковой давности для взыскания, задолженность организаций, находящихся в стадии ликвидации, задолженность по договорам аренды земельных участков, предоставленных на инвестиционных условиях, с крупными инвесторами-застройщиками жилых многоквартирных домов.

Образование такой задолженности во многом обусловлено ненадлежащим администрированием доходов, что требует принятия управленческих решений как в отношении ее учета, так и в отношении должностных лиц, виновных в ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей.

**2.1.3. Безвозмездные поступления**

Одним из инструментов обеспечения сбалансированности бюджета выступают межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней (федерального и краевого бюджета).

Согласно Проекту бюджета общий объем средств безвозмездных поступлений составляет на 2020 год – **1 709 059,5 тыс. рублей,** на 2021 год **- 1 700 545,7 тыс. рублей,** на 2022 год **- 1 174 572,9 тыс. рублей.** Динамика роста (снижения) поступления безвозмездных поступлений на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов к текущему году в разрезе отдельных источников приведены в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **Рост (снижение),%** | | |
| **2020/2019** | **2021/2019** | **2022/2019** |
| Безвозмездные поступления | +39,9 | +39,2 | -3,9 |

Анализ данных таблицы показывает, что Проектом бюджета предусмотрено увеличение безвозмездных поступлений в 2020 году на 39,9% в 2021 году на 39,2% и в 2022 году снижение на 5,6%, что объясняется поступлением в 2020-2021годах иных межбюджетных трансфертов соответствие с подписанным концессионным соглашением.

Предлагаемый к утверждению объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в каждом году бюджетного цикла *(в 2020 году – 131 587,9 тыс. рублей, в 2021 году – 128 774,8 тыс. рублей и в 2022 году – 120 648,4 тыс. рублей)* соответствует объему, распределенному бюджетом Краснодарского края.

Исходя из планируемых параметров проекта местного бюджета, в очередном финансовом году доля дотации на выравнивание в общем объеме доходов местного бюджета составит 3,4 процента, что ниже уровня текущего финансового года на 1,4 процентных пункта.

Предоставление из краевого бюджета дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности сопровождается подписанием соглашений между финансовым органом субъекта РФ и муниципальным образованием *(статья 136 БК РФ)*, которые предусматривают меры по социально–экономическому развитию и оздоровлению финансов муниципального образования.

В истекшем периоде текущего года специалистами КСП в рамках мониторинга исполнения местного бюджета проводился анализ мер, принимаемых в целях соблюдения условий соглашения, заключенного с Минфином Краснодарского края в соответствии с требованиями статьи 136 БК РФ. В результате мониторинга установлено, что мероприятия, направленные на выполнение условий соглашения в целом выполняются в установленные сроки, а именно:

* Проведена оценка эффективности налоговых льгот, предоставленных органами местного самоуправления по состоянию на 01.01.2019 года, в результате которой установлено, что сумма предоставленных льгот 1 050,0 тыс. рублей. Предоставленные налоговые льгот признаны эффективными, так как установлены для социально незащищенных групп населения;
* Новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов местного значения в 2019 году не устанавливались.

**3. Расходы**

**3.1. Анализ реестра расходных обязательств.**

Формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, а решение о бюджете является отражением принятых муниципальным образованием расходных обязательств.

В соответствии со статьей 87 БК РФ органы государственной власти и

органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств. Под реестром расходных обязательств понимается используемый

при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных

правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

В соответствии с пунктом 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств

муниципального образования ведется в порядке, установленном администрацией муниципального образования.

Представленный в составе документов и материалов, направляемых одновременно с Проектом решения о бюджете, реестр расходных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик составлен в соответствии с постановлением муниципального образования город-курорт Геленджик от 26 июня 2014 года N 1702 "Об утверждении Положения о Порядке ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик" (в ред. от 23.06.2016 № 1930).

Исходя из системного толкования норм БК РФ, правовым актом должны быть определены обязательные элементы, наличие которых говорит о том, что расходное обязательство установлено. Такими элементами могут быть:

- **размер** расходного обязательства или порядок расчета суммы расходного обязательства;

- **адресат** расходного обязательства (юридическое лицо, физическое лицо, группа физических или юридических лиц, иное публично-правовое образование, субъект международного права);

- **содержание** расходного обязательства (т.е. цели, условия, порядок предоставления средств);

- при необходимости **показатели** (индикаторы) **достижения** планируемой цели установления расходного обязательства.

Данные элементы являются очевидными и необходимыми и позволяют формировать расходную часть бюджета.

В ходе проведения проверки представленного реестра расходных обязательств установлено, следующее:

- не в полной мере соответствуют требованиям бюджетного законодательства при установлении расходных обязательств «[Правила](consultantplus://offline/ref=E41627B2742A702A47F77E73394B8BA4E6E0BEB1662969C0EB6C721916A11BD9E973311AF50FDE69C6C248404F67BEE6A5DBE235BD401A93599977YDfEL) благоустройства территории муниципального образования город-курорт Геленджик – данный документ не содержит сведений о том, какие обязательства должны осуществляться за счет местного бюджета, а какие за счет иных исполнителей (управляющие компании, жители и т.д);

- в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по разделу 08 предусмотрены бюджетные ассигнования в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных правовых актов администрации муниципального образования город-курорт Геленджик регламентирующих возникновение расходных обязательств, а именно «Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры»;

- полномочие «Проведение выборов депутатов Думы муниципального образования город-курорт Геленджик» не обеспечено бюджетными ассигнованиями;

- полномочие «Опубликование муниципальных правовых актов, проектов муниципальных правовых актов, доведение до сведения жителей иной официальной информации» требует принятия соответствующего порядка;

- полномочие «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства» требует принятия соответствующего порядка.

**3.2. Анализ муниципальных программ**

Одним из основных подходов к формированию объема и

структуры расходов проекта бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020-2022 годы останется сохранение программного принципа формирования расходов.

В составе документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, содержатся проекты паспортов муниципальных программ, разработанных на 2020-2025 годы.

Расходная часть местного бюджета сформирована и представлена в программном формате на основе 18 муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик (далее – муниципальная программа), сроком действия на 6 лет, с 2020 по 2025 год, соответствующим целям социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик.

На реализацию муниципальных программ в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 572 688,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 3 460 330,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 930,134,1 тыс. рублей, что составляет в общей структуре расходов бюджета 94,4 %, 94,5 % и 93,7 % соответственно.

Сравнительные данные объемов финансирования программ по паспорту и Проекту решения о бюджете представлены в таблице 10

Таблица № 10

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | **Наименование**  **Программы** | **бюджет** | | | **Паспорт Программы** | | |
| 2020 | 2021 | 2022 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 1 | "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Геленджик" | 5000 | 1399,5 | 1399,5 | 1399,5 | 1399,5 | 1399,5 |
| 2 | "Развитие местного самоуправления в м- о город-курорт Геленджик" | 95875,1 | 93603,3 | 93975,6 | 94885,6 | 94933,4 | 95341,5 |
| 3 | "Доступная среда" | 2 458,70 | 1027 | 520 | 2458,7 | 1027 | 520 |
| 4 | Геленджик "Реализация молодежной политики на территории м-о город-курорт Геленджик | 17 025,70 | 17033,1 | 17053,4 | 17244,5 | 17251,9 | 17272,2 |
| 5 | "Развитие образования" | 1484303 | 1469726 | 1473678 | 1473430,7 | 1428495,5 | 1429021,2 |
| 6 | "Развитие культуры" | 323095,7 | 325541,4 | 326187 | 329037,3 | 330875,1 | 333310,7 |
| 7 | "Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования город-курорт Геленджик" | 195542 | 117799,8 | 117959 | 197539 | 118173,3 | 118332,4 |
| 8 | "Развитие жилищно-коммунального и дорожного хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик" | 490771 | 475544,5 | 488574 | 516 990,40 | 477 001,80 | 477 401,8 |
| 9 | Геленджик "Дети Геленджика" | 51774,4 | 54280,8 | 55620,4 | 51001,1 | 50894,6 | 11220,9 |
| 10 | "Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" | 17563,4 | 17563,4 | 17563,4 | 17563,4 | 17563,4 | 17563,4 |
| 11 | "Экономическое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик" | 22538,7 | 17269,9 | 17269,9 | 25617,5 | 20130,8 | 20130,8 |
| 12 | "Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры" | 666720,6 | 721046 | 32948,9 | 2 225 632,2 | 2 261 294,5 | 57 233,20 |
| 13 | "Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования город-курорт Геленджик" | 4623 | 4623 | 4623 | 5582,8 | 4953,9 | 5200 |
| 14 | "Поддержка казачьих обществ на территории муниципального образования город-курорт Геленджик" | 24802,2 | 24802,2 | 24802,2 | 24802,2 | 24802,2 | 24802,2 |
| 15 | Геленджик "Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик" | 108346,5 | 93558,9 | 93318,3 | 112170 | 99745,2 | 99502,8 |
| 16 | Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие гражданского общества на территории муниципального образования город-курорт Геленджик" | 540 | 540 | 540 | 540 | 540 | 540 |
| 17 | "Газификация муниципального образования город-курорт Геленджик" | 58095,8 | 24915,4 | 164045 | 83336 | 37461,9 | 26052,7 |
| 18 | "Профилактика экстремизма и терроризма в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" | 3612,7 | 56 | 56 | 5047,6 | 1485,7 | 56 |
|  | ВСЕГО | 3572688 | 3460330 | 2930134 | 5184278,5 | 4988029,7 | 2734901,3 |

Исходя из общего анализа паспортов и бюджетных средств, предлагаемых к утверждению в составе приложений 10–11 к решению Думы о бюджете, финансовое обеспечение:

по 4-м муниципальным программам предлагается с ростом к объемам средств, предусмотренных в проекте паспорта программы;

по 9-ти – ниже объема средств, заложенных паспортом;

по 5-ти – соответствует паспорту.

**Значительный рост финансового** обеспечения в 2020 году по сравнению с объемом бюджетных ассигнований, утвержденных на 2019 год сводной бюджетной росписью (*по состоянию на 01.10.2019*), предлагается по следующим муниципальным программам:

- «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» на 67 294,7 тыс. рублей или на 52,4 %, при низких показателях исполнения мероприятий программы за 9 месяцев 2019 года *(55,1 процента)*;

- «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования город-курорт Геленджик в сфере строительства и архитектуры» (в 2019 году мероприятия реализовывались в рамках программы «Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик») на 481 121,2 тыс. рублей или в 3,6 раза. Значительные темпы роста расходной части бюджета в сравнении с 2019 годом связаны с планируемыми в 2020-2021 годах расходами на реализацию мероприятий по развитию коммунальной инфраструктуры в городе Геленджике путем заключения концессионного соглашения.

**Сокращение** бюджетных ассигнований по сравнению с уровнем 2019 года предусмотрено по программам:

- «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» - на 164 232,7 тыс. рублей или в 33 раза, что обусловлено завершением срока исполнения контракта по строительству Андреевского парка в г. Геленджике;

- «Развитие образования» - на 21 359,5 тыс. рублей или на 3 процентных пункта, что обусловлено не в полном объеме финансированием на осуществление государственных полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования;

- «Развитие местного самоуправления» - на 17 394,6 тыс. рублей или на 15,4 процентных пункта, что обусловлено сокращением объема финансирования на опубликование нормативно-правовых актов органов местного самоуправления в средствах массовой информации;

-«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - на 179 062,7 тыс. рублей или на 26,8 процентных пункта, что обусловлено сокращением объема финансирования ввиду отсутствия доходных источников.

По результатам экспертизы муниципальных программ выявлены следующие нарушения и недостатки:

* В нарушение пункта 3.2. подраздела 3 раздела 4 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом бюджета внесены проекты паспортов муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик.
* В нарушение пункта 3.5. Порядка принятия решенияо разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденному постановлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 26.02.2019 года № 433 (далее – Порядок) ни одна из программ не была утверждена в срок до 1 октября 2019 года, что свидетельствует о низком качестве исполнительской дисциплины разработчиков программ.
* Целевые показатели муниципальных программ «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» на 2020-2025 годы, «Развитие физической культуры и спорта на территории муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020-2025 годы», «Газификация муниципального образования город-курорт Геленджик» на 2020-2025 годы и др.

не в полной мере отражают эффективность расходования средств, направленных на достижение заявленных целей как по Программе в целом, так и по подпрограммам.

1. **Большой проблемой муниципалитета является не введение построенных объектов капитального строительства в эксплуатацию**, в том числе и по причине допущенных отступлений от проектных решений, не прошедших соответствующие процедуры корректировки и государственной экспертизы. Таким образом, основные целевые показатели программы «Социально-экономическое и территориальное развитие муниципального образования город-курорт Геленджик» – уровень обеспеченности населения спортивными сооружениями, количество построенных и введенных в эксплуатацию объектов обеспечения пожарной безопасности и др. не достигнуты.

2. Предлагаемый Проектом бюджета уровень финансирования программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования город-курорт Геленджик» на 2020 год в объеме на 179 062,7 тыс. рублей или на 26,8 процентных пункта ниже уровня текущего года, в связи с чемважно отметить, что достижение стратегических целей по повышению качества жизни населения и созданию потенциала будущего развития напрямую зависит от качества и эффективности распоряжения бюджетными ассигнованиями главного распорядителя бюджетных средств – управления ЖКХ администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

3. Одной из задач муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик» на 2020-2025 годы является «Регулирование численности безнадзорных животных». Выполнение задачи и достижение цели программы будет достигнуто при отлове 600 особей, потенциально опасных для населения.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на риски невыполнения поставленной задачи в связи с отсутствием питомника для содержания отловленных животных и выполнения необходимых ветеринарных процедур.

**3.3. Анализ расходов за счет средств бюджета города**

**по функциональной структуре**

**Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»**

Структура раздела по функциональной классификации расходов представлена в Проекте бюджета следующими подразделами:

Таблица № 11

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под-раздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **713 799,0** | **363 779,2** | **352 280,5** | **352 634,4** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1741,0 | 1 807,3 | 1 807,3 | 1 807,3 |
| 01 | 03 | Функционирование представительных органов муниципальных образований | 4 153,2 | 4 320,7 | 4 305,7 | 4 305,7 |
| 01 | 04 | Функционирование местных администраций | 144 663,2 | 152 080,6 | 152 073,9 | 152 075,7 |
| 01 | 05 | Судебная система | 7,6 | 13,9 | 6,1 | 6,1 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых органов | 29 375,7 | 31 150,4 | 30 678,9 | 30 662,1 |
| 01 | 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 829,3 | 0 | - | - |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 0 | 3 000,0 | 3 000,0 | 3 000,0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 533 029,0 | 171 406,3 | 160 408,6 | 160 777,5 |

Значительный рост расходов 2019 года по сравнению с 2020 годом и плановым периодом 2021-2022 годов связан с исполнением судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда (например: в пользу ООО «КраснодарИнвестСтрой» 300 млн. рублей по решению суда в связи с расторжением договора аренды земельных участков и др.).

В рамках данного раздела реализуются следующие муниципальные программы:

- муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие местного самоуправления в муниципальном образовании город-курорт Геленджик";

- муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Информатизация органов местного самоуправления муниципального образования город-курорт Геленджик";

- муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Поддержка казачьих обществ на территории муниципального образования город-курорт Геленджик";

- муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Дети Геленджика";

- муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик".

Непрограммная часть расходов включает в себя расходы на обеспечение деятельности главы муниципального образования город-курорт Геленджик, Думы муниципального образования город-курорт Геленджик, администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, Контрольно-счетной палаты муниципального образования город-курорт Геленджик, финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик, управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата муниципального образования город-курорт Геленджик отмечает следующее:

1) в соответствии с положениями пункта 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное образование город-курорт Геленджик не имеет права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Постановление главы администрации (губернатора) Краснодарского края об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Краснодарского края на 2020-2022 годы не принято на момент проведения экспертизы Проекта решения о местном бюджете. Сделать вывод о том, что расходы на вышеуказанные цели запланированы в объеме ниже установленного значения не представляется возможным;

2) расходы на содержание органов местного самоуправления сформированы в соответствии с утвержденными нормативами затрат на обеспечение функций муниципальных органов;

3) объем резервного фонда администрации муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020-2022 годы запланирован в сумме 3 000 тыс. рублей ежегодно, что не превышает предельного размера резервного фонда, определенного пунктом 3.7. Положения о бюджетном процессе.

По результатам рассмотрения расчетов и обоснований по расходам, предусмотренным на 2020-2022 годы, установлены следующие недостатки:

- администрацией муниципального образования город-курорт Геленджик не запланированы расходы по разделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на проведение довыборов в Думу муниципального образования город-курорт Геленджик (добровольное сложение полномочий депутатом) в сентябре 2020 года.

**Раздел 02 «Национальная оборона»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 12.

Таблица № 12

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под-раздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **02** | **00** | **Национальная оборона** | **27,0** | **31,3** | **0** | **0** |
| 02 | 04 | Мобилизационная подготовка экономики | 27,0 | 31,3 | 0 | 0 |

В связи с отсутствием потребности, бюджетные ассигнования на 2021-2022 годы не предусмотрены. В ходе проведения выборочной проверки расчетов и обоснований, представленных главными распорядителями бюджетных средств в рамках данного раздела, нарушений не установлено.

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

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 13.

Таблица № 13

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под раздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **91 889,3** | **97 607,5** | **91 220,3** | **90 979,7** |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 91 678,1 | 97 607,5 | 91 220,3 | 90 979,7 |
| 03 | 10 | Обеспечение пожарной безопасности | 211,2 | 0 | 0 | 0 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2020-2022 годы в относительном выражении характеризуется стабильным и незначительным ростом, по отношению к предыдущему году: 2020 год **–**101,2% по сравнению с предыдущим годом, что объясняется инфляционной составляющей бюджета.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет 100%.

В рамках раздела реализуется одна муниципальная программы - Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик «Обеспечение безопасности населения на территории муниципального образования город-курорт Геленджик».

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1 190,3 тыс. рублей (ежегодно по 396,8 тыс. рублей) - на оплату земельного налога по неиспользуемым земельным участкам:

-ул. Взлетная кадастровый номер 23:40:0406042:79;

-Геленджик, 3 км. кадастровый номер 23:40:0411006:164.

Данные земельные участки подлежат изъятию из оперативного управления казенного учреждения, а денежные средства на оплату земельного налога – оптимизации.

2. При проведении экспертно-аналитических и контрольных мероприятий неоднократно обращалось внимание на риски не достижения результатов ввода в эксплуатацию объектов в соответствующие годы и как следствие увеличение объема незавершенного строительства, а так же увеличение объема средств на реализацию проекта. Представленный проект решения о бюджете **подтверждает ранее сделанные выводы, в части не включения в проект в рамках раздела 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» объекта «Пожарное депо».**

Строительство данного объекта начато в 2012 году, сметная стоимость строительства составляла 49 908,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2018 года объем капитальных вложений составил 27 571,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования на проведение независимого обследования несущих конструкций выделены в 2019 году и в соответствии с ожидаемым исполнением будут освоены.

**Раздел 04 «Национальная экономика»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 14.

Таблица № 14

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **430 906,3** | **303 104,2** | **384 204,3** | **293 567,3** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 2 100,0 | 406,3 | 308,3 | 308,3 |
| 04 | 08 | Транспорт | 23 807,0 | 0 | - | - |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 367 275,9 | 247 131,0 | 255 291,0 | 263 314,2 |
| 04 | 10 | Связь и информатика (обслуживание системы комплексного обеспечения безопасности жизнедеятельности) | 6 372,2 | 10 635,8 | 2 235,4 | 2 235,4 |
| 04 | 11 | Прикладные научные исследования в области национальной экономики | - | 4 000,0 | 0 | 0 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики (содержание управления архитектуры и градостроительства, управления строительства, мероприятия по поддержке малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город-курорт Геленджик | 31 351,2 | 40 931,1 | 126 369,6 | 27 709,4 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2020-2022 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2020 год – 70,3%, 2021 год – 126,7%, 2022 год – 76,4%. В основном сокращены расходы за счет средств дорожных фондов, в 2020 году сокращение составило 120 144,9 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года. Основная причина сокращения плановых ассигнований связана с тем, что средства краевого бюджета в рамках софинансирования расходов не учтены в Проекте. По итогам 2019 года объем дорожного фонда 2020 года будет увеличен на размер остатка средств дорожного фонда 2019 года.

При этом бюджетные ассигнования в рамках подраздела 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» запланированы на 2021 год с ростом более чем в три раза по сравнению с плановыми назначениями 2020 года. Увеличение проектировок объясняется ростом расходов на мероприятия по утверждению генеральных планов, землеустройству и землепользованию.

В рамках подраздела 04 11 «Прикладные научные исследования в области национальной экономики» запланированы средства на разработку Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик на долгосрочный период в сумме 4 000,0 тыс. рублей.

Расходы средств дорожного фонда представлены в таблице № 15.

Таблица № 15

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование расходов** | **Ожидаемое исполнение 2019 год** | **Проект**  **2020 год** | **Проект 2021 год** | **Проект 2022 год** |
| **1** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды), всего | 367 275,9 | 247 131,0 | 255 291,0 | 263 314,2 |
| строительство автомобильных дорог местного значения  (с.Дивноморское) | 87 809,2 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| капитальный ремонт, ремонт автомобильных дорог местного значения | 57 196,3 | 62 611,0 | 64 421,9 | 64 421,9 |
| содержание автомобильных дорог местного значения | 156 494,1 | 129 240,0 | 129 240,0 | 129 240,0 |
| повышение безопасности дорожного движения | 40 855,4 | 54 760,0 | 61 109,1 | 69 132,3 |
| Мероприятия программы «Доступная среда» | 200,0 | 520,0 | 520,0 | 520,0 |

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1.В нарушение пункта 2.4.5. Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденной приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 25 июня 2018 года № 44 расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог и ливневой канализации в общей сумме 26 075,0 тыс. рублей запланированы в отсутствие информации о наличии согласованно проектно-сметной документации и о проведенной экспертизе. Планирование осуществлено с использованием сметной стоимости объекта-аналога ул. Санаторной.

2.В нарушение норм пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ в расчетах и обоснованиях к проекту расходов отсутствуют проекты пообъектного распределения принятых бюджетных обязательств, включенных общими строками без указания конкретных адресов:

* - текущий ремонт балюстрады набережной в сумме 5 000,0 тыс. рублей. За данные средства планируется осуществить работы по обновлению 2844м2 балюстрады, при этом нет разбивки по принципу «город-округа» или «от улицы до улицы». Запланированные бюджетные ассигнования не подтверждены;
* - ремонт улично-дорожной сети в сумме –30 000,0 тыс. рублей. Их представленных расчетов видно, что за данные средства планируется провести ямочный ремонт дорожного полотна в городе Геленджике 725м2, в Архипо-Осиповском округе, Дивноморском округе, Кабардинском округе по 150м2 дорожного полотна, что свидетельствует о том, что фактическое обследование дорог не проводилось, потребность в бюджетных ассигнованиях не подтверждена;
* - повышение безопасности дорожного движения – в сумме 54 760,0 тыс. рублей. Документы, представленные в обоснование расходов не содержат информации об устанавливаемых светофорных объектах, с разбивкой по внутригородским округам.

**Контрольно-счетная палата отмечает, что отсутствие проектно-сметной документации, утвержденной и прошедшей соответствующие экспертизы делает невозможным участие в соответствующих государственных программах Краснодарского края на условиях софинансирования и свидетельствует о низкой эффективности работы управления жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.**

2. В Проекте бюджета по подразделу 04 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 91,3 тыс. рублей ежегодно на осуществление государственных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных животных на территории муниципальных образований Краснодарского края. Риски неисполнения плановых назначений в полном объеме по итогам текущего года по подразделу 04 05«Сельское хозяйство и рыболовство» неоднократно отмечались в заключениях Палаты об итогах мониторинга исполнения местного бюджета и при проведении экспертиз проектов решений о внесении изменений в местный бюджет, в связи с чем **обращалось внимание на необходимость повышения качества управления муниципальными финансами и эффективности использования бюджетных средств**. Бюджетные ассигнования в сумме 376,2 тыс. рублей выделенные в виде субвенции из краевого бюджета на вышеуказанные цели не были использованы в 2018году, согласно представленного ожидаемого исполнения, не будут освоены в 2019 году в сумме 71,4 тыс. рублей.

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

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 16.

Таблица № 16

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| 05 | 00 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 678 135,6 | 895 381,0 | 832 028,1 | 390 894,5 |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 3 744,6 | 1 246,8 | 1 246,8 | 1 246,8 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 179 024,0 | 646 538,1 | 610 178,6 | 164 045,0 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 472 020,5 | 222 773,3 | 195 779,9 | 200 779,9 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяй­ства | 23 346,5 | 24 822,8 | 24 822,8 | 24 822,8 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2020-2022 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2020 год – 132,0%, 2021 год – 92,9%, 2022 год – 46,9%. В основном рост расходов затрагивает коммунальное хозяйство, а именно планируемые расходы на реализацию мероприятий по развитию коммунальной инфраструктуры в городе Геленджике путем заключения концессионного соглашения в области водоснабжения и водоотведения с привлечением средств краевого бюджета в 2020 году в сумме 482 598,3 тыс. рублей, в 2021 году - 480 000,0 тыс. рублей. Из местного бюджета на эти цели будет направлено в 2020 году 105 844,0 тыс. рублей, в 2021 году 105 263,2 тыс. рублей.

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

1. Не обеспечено выполнение условий заключенного Концессионного соглашения в части обязательств краевого бюджета (в 2020 году - 1 297 766,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2 000 000,0 тыс. рублей).

2. Сокращение на протяжении всего бюджетного цикла ассигнований по разделу 05 03 «Благоустройство» (в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 249,2 млн. рублей) связано со снижением объема расходов на озеленение (в 2019 году – 88 091,8 тыс. рублей, в 2020 году – 50 000,0 тыс. рублей), снижением объема расходов на выполнение мероприятий по формированию современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Геленджик (в 2019 году –169 232,7 тыс. рублей, в 2020 году – 5 000,0 тыс. рублей). На приобретение спецтехники Главным распорядителем бюджетных средств управлением ЖКХ заявлена потребность в объеме 40 519,7 млн. рублей, учтено в Проекте бюджета 20 000 тыс. рублей.

2. В нарушение норм пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик в расчетах и обоснованиях к проекту расходов отсутствует пообъектное распределение принятых бюджетных обязательств, включенных общими строками без указания конкретных адресов:

- содержание парков и скверов, - по 6 000,0 тыс. рублей ежегодно;

- техническое обслуживание, ремонт и содержание фонтанов, - по 5 670,9 тыс. рублей ежегодно, при заявленной потребности в 11 979,9 тыс. рублей ежегодно.

3. В составе расходов за потребление электроэнергии объектами уличного и декоративного освещения в объеме 9 603,9 тыс. квт/час, не учтены объемы предполагаемого сокращения расходов за потребляемую электроэнергию в связи с заменой светильников на энергосберегающие, что позволит оптимизировать до 30% расходов или, в абсолютном выражении более 15 000,0 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **объем потребления** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2022 год** |
| Геленджик | 5 323,9 | 5 323,9 | 5 323,9 | 5 323,9 |
| Дивноморский сельский округ | 1 085,7 | 1 085,7 | 1 085,7 | 1 085,7 |
| Кабардинский сельский округ | 918,6 | 918,6 | 918,6 | 918,6 |
| Пшадский сельский округ | 1 023,0 | 1 023,0 | 1 023,0 | 1 023,0 |
| Архипо-Осиповский сельский округ | 1 252,7 | 1 252,7 | 1 252,7 | 1 252,7 |
| **Итого, тыс.кВт/час** | **9 603,9** | **9 603,9** | **9 603,9** | **9 603,9** |

**Раздел 07 «Образование»**

Основными программно-целевыми установками согласно Стратегии развития Краснодарского края до 2030 года являются:

− полное удовлетворение потребности в местах в учреждениях дошкольного образования, а также повышение качества дошкольного образования;

− повышение качества и доступности общего образования для всех слоев населения;

− развитие и популяризация дополнительного образования детей, в том числе выявление и поддержка одаренных и талантливых детей;

− повышение доступности и качества программ и мероприятий по отдыху и оздоровлению детей и молодежи.

Для достижения стратегической цели, программно-целевых установок, целевых показателей и индикаторов Проектом предусматривается выделение денежных средств по следующим подразделам.

Структура раздела «Образования» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте пятью подразделами.

Таблица № 17

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Под-раздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **07** | **00** | **Образование** | **1 590 400,2** | **1 573 993,6** | **1 533 668,1** | **1 535 994,3** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 610 710,8 | 619 554,2 | 614 608,4 | 613 013,5 |
| 07 | 02 | Общее образование | 706 846,2 | 666 013,5 | 629 671,4 | 631 445,3 |
| 07 | 03 | Начальное профессиональное образование | 170 083,3 | 187 711,5 | 188 632,9 | 190 727,6 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 23 563,9 | 18 714,8 | 18 724,6 | 18 754,4 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 79 196,0 | 81 999,6 | 82 030,8 | 82 062,5 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2020-2022 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2020год – 98,9%, 2021 год – 97,4%, 2022 год – 100,1%.

В соответствие с Проектом решения о бюджете бюджетные обязательства 2020 года по данному разделу запланированы трем ГРБС (Управление образования, Управление культуры, Управление по делам молодежи). Наибольший объем ассигнований предусматривается Управлению образования администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

По подразделу 0702 «Общее образование» Проектом бюджета предусмотрено на 2020 год оказание образовательных услуг системы общего образования 13 836 ученикам.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование», на 2020 год услуги учреждений дошкольного образования запланированы в количестве 6 313 единиц (в 2019 году – 6 453 единиц) на сумму 256 727,0 тыс. рублей (местный бюджет).

Очередь на получение мест в детском дошкольном учреждении на 2020 год – 2698 детей. Дети, чья очередь на место в ДДУ подойдет 01.09.2020 года - 1685 человек.

Таким образом, Контрольно-счетная палата не может сделать вывод о том, что город будет обеспечен в полном объеме местами в дошкольных образовательных учреждениях для планируемого количества детей.

По подразделу 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей» финансирование утверждается на одно казенное учреждение по работе с молодежью – КЦСОМ «Пульс» и Управление по делам молодежи администрации муниципального образования город-курорт Геленджик.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет 100%.

|  |  |
| --- | --- |
| **По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:**  1. Проектом бюджета не в полном объеме предусмотрены средства на весь бюджетный цикл 2020-22 годов на финансовое обеспечение муниципального задания по услуге «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования» на 171 ученика. В связи с предоставлением сувенции из краевого бюджета на эти цели в меньшем объеме, средства местного бюджета запланированы так же со снижением объема.  2.В рамках расходов по подразделу «Дошкольное образование» запланированы средства на оказание муниципальной услуги «присмотр и уход за ребенком» в количестве 41 человек для нового детского сада № 12, при плановой вместимости 100 человек. По мере комплектования групп потребуются бюджетные ассигнования на увеличение объема финансового обеспечения муниципального задания.  3. Предусмотренные Проектом бюджета средства на финансовое обеспечение получения образования в частных дошкольных и общеобразовательных организациях – по 3 695,9 тыс. рублей ежегодно требуют принятия Порядка расходования данных средств.  4. Средства на проектирование и строительство детских дошкольных учреждений запланированы только в 2021 году (мкр. Марьинский). Таким образом, Контрольно-счетная палата отмечает, что запланированный объем средств по подразделу 0701 «Дошкольное образование» не позволит решить задачу, определенную Указами Президента Российской Федерации - удовлетворение 100 % потребности в местах в учреждениях дошкольного образования. |  |

**Раздел 08 «Культура и кинематография»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице №18.

Таблица № 18

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **08** | **00** | **Культура и кинематография** | **262 535,9** | **262 561,8** | **262 874,9** | **261 221,7** |
| 08 | 01 | Культура | **242 288,5** | 241 460,7 | 242 106,6 | **240 446,6** |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 20 247,4 | 21 101,1 | 20 768,3 | 20 775,1 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2019-2022 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2020 год – 100,0%, 2021 год – 100,6%, 2022 год – 99,8%.

Доля программной части в общих расходах раздела составляет 100%.

Согласно представленным расчетам и обоснованиям учреждениями в основном будут оказаны следующие услуги:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки - количество посещений 236 688единиц (рост по сравнению с запланированными показателями посещаемости на 2019 год – 10 посещений);

- публичный показ музейных предметов, музейных коллекций - число посетителей 50 733человек (без роста к запланированным показателям посещаемости на 2019 год);

- организация и проведение культурно-массовых мероприятий, количество проведенных мероприятий 4 200 единиц (соответствует показателям 2098 года);

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества – 140 единиц (в 2019 году - 139).

По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

В нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Проекте бюджета по разделу 08 предусмотрены бюджетные ассигнования в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных правовых актов администрации муниципального образования город-курорт Геленджик регламентирующих возникновение расходных обязательств, а именно «Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры», а именно:

* «Организация библиотечного обслуживания населения» - на 2020 год предусмотрено 40 160,1 тыс. рублей, на 2021 год – 40 219,9 тыс. рублей, на 2022 год – 40 281,1 тыс. рублей.
* «Организации досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры» - на 2020 год предусмотрено 162 482,8 тыс. рублей, на 2021 год – 162 251,7 тыс. рублей, на 2022 год – 162 267,9 тыс. рублей.

**Раздел 10 «Социальная политика»**

Структура раздела «Социальная политика» в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлена в Проекте бюджета тремя подразделами.

Таблица № 20

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов, подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **102 391,3** | **100 903,6** | **99 030,4** | **99 796,3** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 7 663,9 | 7 979,8 | 7 979,8 | 7 979,8 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 35 666,1 | 33 634,4 | 29 255,6 | 28 681,9 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 59 061,3 | 59 289,4 | 61 795,0 | 63 134,6 |

Расходы по разделу запланированы аналогично расходным обязательствам 2019 года. Финансируются расходы по предоставлению пенсий муниципальным служащим, льготный проезд пенсионеров и др.

Доля программной частив общих расходах раздела составляет 100%.

**По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает:**

В рамках данного раздела реализуются следующие муниципальные программы:

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие гражданского общества в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" – поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций;

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Социальная поддержка граждан в муниципальном образовании город-курорт Геленджик" – пенсионное обеспечение, льготы пенсионерам;

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Развитие образования" – льготный проезд учащихся;

- Муниципальная программа муниципального образования город-курорт Геленджик "Дети Геленджика"- защита прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Пояснительная записка, представленная в составе документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом бюджета, в полной мере содержит информацию о расходах, запланированных в рамках данного раздела.

**Раздел 11 «Физическая культура и спорт»**

Бюджетные ассигнования по данному разделу приведены в таблице № 21.

Таблица № 21

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | Подраздел | Наименование разделов/подразделов | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год |
| Ожидаемое исполнение | Проект | Проект | Проект |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **129 227,8** | **189 998,6** | **111 454,5** | **111 458,4** |
| 11 | 01 | Физическая культура | 126 280,8 | 186 941,8 | 108 397,3 | 108 400,7 |
| 11 | 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 2 947,0 | 3 056,8 | 3 057,2 | 3 057,7 |

Динамика планируемых расходов по разделу на период 2020-2022 годы в относительном выражении характеризуется следующими показателями, сформированными по отношению к предыдущему году: 2020 год – 147,0%, 2021 год – 60,0%, 2020 год –100,0%. Увеличение в 2020 году расходов по разделу связано с реализацией комплекса мероприятий, по эффективному использованию тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации. На эти цели Проектом бюджета предусмотрено в 2020 году 76 400,0 тыс. рублей, из них: средства федерального бюджета – 72 580,0 тыс. рублей; средства краевого бюджета – 3 820,0 тыс. рублей.

Доля программной частив общих расходах раздела составляет 100%.

**По результатам экспертизы расходов по данному разделу Контрольно-счетная палата отмечает следующее:**

1.Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Проектом бюджета не предусмотрены средства на консервацию объекта «спортивный зал в селе Дивноморское».

2. В рамках данного раздела на 2020 год объем средств, запланированных на участие лиц, проходящих спортивную подготовку, в спортивных соревнованиях увеличен почти в 2 раза (на 90,7%), в связи с увеличением количества соревнований с 75 в 2019 году до 117 в 2020 году.

3. Расходы на организацию и проведение официальных спортивных мероприятий так же увеличиваются на 87,1 %, с 845,2 тыс. рублей в 2019 году до 1 581,3 тыс. рублей в 2020 году. Планируется провести 67 официальных спортивных мероприятий (в 2019 году их было 40).

**4. Источники внутреннего финансирования**

**дефицита бюджета на 2020-2022 годы**

Источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета предусмотрены на 2020 год в объеме 0,0 тыс. рублей, на 2021 год – 0,0 тыс. рублей, на 2022 год – 0,0 тыс. рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предоставление и исполнение обязательств по муниципальным гарантиям не предусмотрено.

В планируемом периоде в соответствии с параметрами бюджета города Геленджика будет продолжена реализация мероприятий по удержанию объема муниципального долга муниципального образования город-курорт Геленджик и долговой нагрузки на местный бюджет в размере 0 рублей. По состоянию на 1 января 2020, года муниципальный долг муниципального образования город-курорт Геленджик прогнозируется в объеме 0 тыс. рублей.

В Проекте бюджета учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению показателей верхнего предела муниципального долга, а также предусмотрены ассигнования на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств, составляющих внутренний долг муниципального образования город-курорт Геленджик.

Предлагается установить верхний предел муниципального долга:

на 1 января 2021 года – в сумме,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования город-курорт Геленджик - 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2022 года – в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования город-курорт Геленджик - 0,0 тыс. рублей;

на 1 января 2023 года – в сумме 0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования город-курорт Геленджик - 0,0 тыс. рублей.

**Выводы по результатам экспертизы:**

1. Проект бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлен с соблюдением сроков, установленных статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части полноты и его содержания, а также документов и материалов, предоставляемых одновременно с ним.

Содержание текстовых статей Проекта бюджета и приложений к нему соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе. В Проекте бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда, по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда.

2. Проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик, однако, в нарушение пункта 3 статьи 173 БК РФ не представлены документы, подтверждающие, что прогноз социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Геленджик одобрен Главой муниципального образования город-курорт Геленджик.

Кроме того, в связи с отсутствием в данном документе характеристики консервативного и целевого сценариев и основных показателей Прогноза, составленного на их основе, сделать вывод о реализации требования бюджетного законодательства о разработке Прогноза на вариативной основе не представляется возможным.

В среднесрочной перспективе социально-экономическое развитие муниципального образования в целом будет подвержено общероссийским тенденциям, при этом ожидаются динамичные изменения в отдельных отраслях экономики (рост фонда оплаты труда), что подтверждает наличие потенциала к наращиванию доходов бюджета в очередном бюджетном цикле.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Геленджик до 2022 года соответствуют принятым документам на федеральном и краевом уровнях. При подготовке Основных направлений бюджетной и налоговой политики были учтены положения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019года.  
 3. В предстоящем бюджетном цикле продолжится исполнение поручений, изложенных в майских указах Президента России, в том числе, направленных  на повышение заработной платы работникам бюджетной сферы с учетом достижения целевых значений «дорожных карт», которые затронули все уровни образования и культуры .

4. Проект бюджета сформирован с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Краснодарского края и предлагает утвердить следующие параметры бюджета:

на 2020 год

1) общий объем доходов в сумме 3 787 360,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 787 360,8 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2021 год

1) общий объем доходов в сумме 3 725 817,8 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 725 817,8 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

на 2022 год

1) общий объем доходов в сумме 3 274 937,7 тыс. рублей;

2) общий объем расходов в сумме 3 274 937,7 тыс. рублей;

3) дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов:

на 2021 год – 59 056,7 тыс. рублей,

на 2022 год – 138 391,1 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. В целом расчеты по доходным источникам, в том числе по

основным: налогам на совокупный доход, имущественные налоги и НДФЛ, признаны обоснованными и реалистичными**.**

6. При формировании проекта решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не удалось избежать нарушений и недостатков, связанных с ненадлежащим качеством администрирования доходов:

6.1**.** Прогнозирование отдельных неналоговых поступлений на 2020 год произведено на основе низких коэффициентов собираемости, а именно, Доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, администрируемым управлением имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик (коэффициент собираемости задолженности по арендной плате по заключенным договорам - 0,046). Повышение уровня собираемости задолженности по арендной плате на 10 % позволит увеличить сумму поступлений на 16,1 млн. рублей.

Объем «проблемной» к взысканию дебиторской задолженности включает в себя задолженность, подлежащую отнесению на забалансовый учет, по расторгнутым договорам аренды с истекшим сроком исковой давности для взыскания, задолженность организаций, находящихся в стадии ликвидации, задолженность по договорам аренды земельных участков, предоставленных на инвестиционных условиях, с крупными инвесторами-застройщиками жилых многоквартирных домов.

Образование такой задолженности во многом обусловлено ненадлежащим администрированием доходов, что требует принятия управленческих решений как в отношении ее учета, так и в отношении должностных лиц, виновных в ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей.

6.2В нарушение абзаца 6 пункта 1 статьи 160.1 Б КРФ, в соответствии с которым к бюджетным полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесено утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ, Методики прогнозирования доходов главных администраторов доходов местного бюджета - управления имущественных отношений администрации муниципального образования город-курорт Геленджик и управления архитектуры и градостроительства частично не соответствуют требованиям, установленными Правительством Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации», а именно:

-Методикой предусматривается наименование вида доходов и соответствующий код бюджетной классификации Российской Федерации, в Методике главного администратора доходов управления имущественных отношений не указаны соответствующие коды бюджетной классификации;

-не указаны источники данных для показателей, используемых при прогнозировании доходов;

-не содержат методик прогнозного объема поступлений по ряду доходов КБК, закрепленному за ними в соответствии с Перечнем главных администраторов доходов.

Наличие данных нарушений исключило возможность подтвердить

правильность расчетов и обоснованность сумм, прогнозируемых доходов:

- получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов в сумме 469 822,0 тыс. рублей;

- расчет поступлений доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 2 000,0 тыс. рублей ежегодно.

6.3.Сохраняется практика, когда из года в год объемы по отдельным

источникам доходов предусматриваются в равных размерах на каждый год

бюджетного цикла, что:

• является нарушением утвержденных методик прогнозирования;

• свидетельствует об условности их прогноза;

Всего в Проекте бюджета на 2020 год предполагается не менее 5 таких

источников доходов на общую сумму 137 132,4 тыс. рублей, в том числе:

- Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в сумме 17 110,0 тыс. рублей;

- Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей в сумме 2 000,0 тыс. рублей;

- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 87 522,4 тыс. рублей;

- Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 500,0 тыс. рублей;

- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, после разграничения государственной собственности на землю в сумме 30 000,0 тыс. рублей.

6.4. Несоблюдение методик прогнозирования поступлений доходов привело к занижению прогнозных значений доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу в сумме 52 073,5 тыс. рублей.

7. Приоритеты, цели и задачи, финансирование реализации которых

предусмотрено в очередном бюджетном цикле, отражены в Основных

направлениях бюджетной, налоговой политики муниципального образования город-курорт Геленджик до 2022 года. Структура расходов бюджета по функциональному признаку в динамике на 2020-2022 годы сохраняет социальную направленность. Основной объем бюджетных обязательств муниципального образования город-курорт Геленджик в 2020 году запланирован по разделам «Образование» – 41,5 % (в 2019 году – 42,5 %), «Общегосударственные вопросы» –9,6 % (10,9 %), и «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,6 % (18,0 %).

8. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры

расходов Проекта бюджета на 2020-2022 годы останется сохранение программного принципа планирования расходов. Расходная часть местного бюджета сформирована и представлена в программном формате на основе 18 муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик, разработанных на долгосрочный период до 2025 года.

На реализацию 18 муниципальных программ в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 3 572 688,1 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 3 460 330,0 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 2 930 134,1 тыс. рублей, что составляет в общей структуре расходов бюджета 94,3 %, 92,9 % и 89,5 % соответственно.

В нарушение пункта 3.5. Порядка принятия решенияо разработке, формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденному постановлением администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 26.02.2019 года № 433 ни одна из программ не была утверждена в срок до 1 октября 2019 года, что свидетельствует о низком качестве исполнительской дисциплины разработчиков программ.

9. По результатам оценки достоверности и обоснованности прогнозных показателей текущих расходов и расходов развития установлено следующее:

9.1. В нарушение требований ст. 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отсутствие утвержденных в установленном порядке нормативных правовых актов администрации муниципального образования город-курорт Геленджик регламентирующих возникновение расходных обязательств, проектом предусмотрены ассигнования на 2020 год в сумме 202 642,9 тыс. рублей (Создание условий для организации досуга и обеспечение жителей городского округа услугами организаций культуры).

9.2. В нарушение пп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ Управлением жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального образования город-курорт Геленджик в расчетах и обоснованиях к Проекту расходов отсутствуют проекты пообъектного распределения принятых бюджетных обязательств, включенных общими строками без указания конкретных адресов на сумму 101 430,9 тыс. рублей.

9.3. В нарушение пункта 2.4.5. Положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик, утвержденной приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования город-курорт Геленджик от 25 июня 2018 года № 44 расходы на капитальный ремонт автомобильных дорог и ливневой канализации в общей сумме 26 075,0 тыс. рублей запланированы в отсутствие информации о наличии согласованной

проектно-сметной документации и о проведенной экспертизе.

9.4. Не обеспечено выполнение условий заключенного Концессионного соглашения в части обязательств краевого бюджета (в 2020 году - 1 297 766,0 тыс. рублей, в 2021 году – 2 000 000,0 тыс. рублей).

9.5. Оценка объемов бюджетных ассигнований, планируемых на реализацию поручений, предусмотренных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, в сфере дошкольного и начального общего образования показала, что в связи с недостаточным объемом финансирования относительно потребности, существуют риски не достижения в очередном бюджетном цикле целевых показателей по ликвидации очереди в детских дошкольных учреждениях и переводу учащихся школ на односменный режим обучения.

9.6. Бюджетные ассигнования в сумме 1 190,3 тыс. рублей (ежегодно по 396,8 тыс. рублей) - на оплату земельного налога по земельным участкам в составе имущества МКУ «АСС» подлежат оптимизации, а сами земельные участки изъятию в казну муниципального образования.

9.7. Проектом решения о бюджете не запланированы, либо объем плановых назначений недостаточен:

- расходы по разделу 01 07 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на проведение довыборов в Думу муниципального образования город-курорт Геленджик (добровольное сложение полномочий депутатом) в сентябре 2020 года;

- расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на финансовое обеспечение муниципального задания для нового детского сада №12;

- расходы по подразделу 07 05 «Повышение квалификации»;

- расходы по подразделу 07 02 «Общее образование» в связи с увеличением контингента учащихся на 171 человека как за счет местного, так и за счет краевого бюджетов.

10. Объемы бюджетных ассигнований, направляемые на исполнение в 2020–2022 годах публичных нормативных обязательств (ПНО), являются относительно стабильными. В ходе проверки нарушений положений действующих законодательных и нормативных правовых актов всех уровней, определяющих размер и порядок определения размера (индексации) ПНО, не установлено. Случаев необоснованного отнесения расходного обязательства к ПНО *(статья 6 БК РФ)*, а также фактов отражения ПНО, носящих социальный характер *(пенсии, пособия, компенсации и иные аналогичные выплаты, предоставляемые гражданам)*, по разделам классификации расходов 1–8 и 11 также не установлено. Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, указанный в текстовой части решения о бюджете, соответствует показателям ведомственной структуры расходов и представленным расчетам.

11. В Проекте бюджета учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга.

**Предложения по результатам экспертизы:**

Контрольно-счетная палата по результатам проведенной экспертизы проекта решения Думы муниципального образования город-курорт Геленджик «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 годи на плановый период 2021 и 2022 годов» предлагает:

Думе муниципального образования город-курорт Геленджик***:***

1.Принять проект решения «О бюджете муниципального образования город-курорт Геленджик на 2020 годи на плановый период 2021 и 2022 годов».

2. В ходе общественного обсуждения проекта бюджета уточнить объемы безвозмездных поступлений с учетом корректировок, внесенных в рамках второго чтения проекта бюджета Краснодарского края на 2020-2022 годы.

3. Рекомендовать администрации муниципального образования город-курорт Геленджик:

3.1. Провести работу по уточнению прогноза поступления доходов на 2020-2022 годы по итогам исполнения бюджета муниципального образования город-курорт Геленджик за 2019 год, при наличии оснований внести соответствующие изменения.

3.2. Повысить качество управления дебиторской задолженностью по доходам местного бюджета, изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета, совершенствованию бюджетного процесса, укреплению финансово-хозяйственной дисциплины на предприятиях, в организациях и учреждениях;

3.3.Главным администраторам доходов местного бюджета, методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет муниципального образования привести в соответствие с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством РФ;

3.4. Принять нормативные акты, необходимые для обоснования принятых расходных обязательств, являющихся основанием для формирования Проекта бюджета на 2020-2022 годы.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

город-курорт Геленджик С.В.Иванская