#### *КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГОРОД РОССОШЬ*

пл. Ленина, д. 4, г. Россошь, Воронежская обл., 396650,

телефон (47396) 2-33-98, E-mail: *ksk.rossosh@mail.ru*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на **проект решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь**

**на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года»**

15 ноября 2019 года № 14

1. **Общие положения**

Заключение на проект решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года»(далее - Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», с Положением о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в ред. решения от 21.03.2019г. №238), с Положением о Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 27.04.2012г. №125 (в ред. решений от 14.12.2017 №135, от 22.11.2018г. №217, от 21.02.2019 №235), с Планом работы Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь на 2019 год, утвержденный распоряжением Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь от 06.03.2019г. №06.

Проект решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года» (далее – Проект решения) внесен администрацией городского поселения город Россошь Россошанского района Воронежской об­ласти на рассмотрение Совета народных депутатов городского поселения город Россошь с соблюдением сроков, установленных п. 1 ст. 185 БК РФ и ст. 42 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в ред. решения от 21.03.2019г. №238) (не позднее 15 ноября текущего года).

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения, соот­ветствует требованиям, установленным ст. 184.2 БК РФ и ст. 41 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в ред. решения от 21.03.2019г. №238).

Содержание Проекта решения отвечает положениям ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в ред. решения от 21.03.2019г. №238).

При подготовке Заключения Контрольно-счетная комиссия городского поселения город Россошь Россошанского муниципального района Воронежской области (далее - Кон­трольно-счетная комиссия) учитывала необходимость реализации положений, содер­жащихся в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Россий­ской Федерации от 1 марта 2018 года в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определен­ных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (далее - Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204), исполнения положений, содержащихся в документах стратегического планирования Российской Федерации и Воронежской области.

В ходе работы над Заключением использованы результаты контрольных и экспертно- аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией в 2019 году, а также информация, представленная по запросам Контрольно-счетной комиссии отделом социально-экономического развития администрации городского поселения город Россошь, отделом финансов и бухгалтерского учета администрации городского поселения город Россошь*.*

1. **Анализ параметров прогноза социально-экономического развития городского поселения город Россошь**

Представленный одновременно с Проектом решения прогноз социально-экономического развития городского поселения город Россошь (далее - Прогноз) разработан на трехлетний период (2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов), что соответствует требованиям законодательства РФ[[1]](#footnote-2).

Основой разработки документа являлись сценарные условия развития российской экономики на 2020-2022 годы, анализ социально-экономической ситуации и тенденций развития в 2019 году, оценка внешних и внутренних факторов развития экономики городского поселения город Россошь до 2022 года.

Прогноз разработан на вариантной основе - в базовом и консервативном вариантах. Базовый вари­ант прогноза рассматриваетсяотделом социально-экономического развития администрации городского поселения город Россошь  (далее - отдел социально-экономического развития) в качестве основного при разработке про­екта муниципального бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Значения ключевых показателей развития экономики городского поселения город Россошь Воронежской области в 2019 году по оценке отдела социально-экономического развития прогнозируются в положительной зоне и сохранят необходимый потенциал для устойчивого роста в среднесрочной перспективе.

В текущем году по сравнению с предыдущим годом (по оценке, в сопоставимых ценах) ожи­даемый рост промышленного производства составит 109,0 %, оборота розничной торговли – 101,5 %, оборота общественного питания - 101,7 %, среднемесячной заработной платы работников организаций – 106,3%.

Основные тенденции в социально-экономическом развитии городского поселения город Россошь сохра­нятся в 2020-2022 годах. Опережающими темпами будут развиваться электроэнергетика, водоснабжение и водоотведение.

В среднесрочной перспективе на позитивные изменения в розничной торговле окажут влия­ние рост доходов населения, стабилизация инфляции на уровне целевого ориентира Банка России (4 %), восстановление банками потребительского кредитования населения. К концу 2022 года оборот розничной торговли увеличится на 20,0 % (к уровню 2019 года), платных услуг населения - на 20 %.

На уровень инфляции окажут влияние повышение ставки НДС (с 1 января 2019 года с 18 до 20 %) и денежно-кредитная политика Банка России, направленная на сдерживание инфляци­онных ожиданий. С учетом этого реальная зара­ботная плата работников организаций в 2020-2022 годах будет расти и за 3 года увеличится на 12,0 %.

**3. Общая характеристика Проекта решения**

Формирование бюджета городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов осуществлялось с учетом прогноза налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений, источников финансирования дефицита бюджета, необходимости погашения имеющихся долговых обязательств, ограничений по уровню дефицита и муниципального долга.

В проекте решения учтены изменения федерального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2020 года.

При формировании бюджета городского поселения город Россошь на 2020-2022 годы особое внимание уделялось по­вышению эффективности бюджетных расходов и концентрации финансовых ресурсов на реализацию приоритетных направлений налоговой и бюджетной политики.

Предельные объемы бюджетных ассигнований бюджета городского поселения город Россошь по муниципальным программам на 2020-2022 годы сформированы на основе следующих подходов:

* 1. В качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2020-2022 годы приняты объ­емы бюджетных ассигнований, утвержденные на 2019-2021 годы Решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 20.12.2018г. №221 «О бюджете городского поселения город Россошь на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (согласно актуальной редакции), бюджетные ассигнования на 2022 год - на уровне 2021 года.
  2. Объемы бюджетных ассигнований 2020-2022 годов предусмотрены с учетом:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограничен­ного срока действия, а также в связи с уточнением контингента получателей;

- повышения уровня минимального размера оплаты труда до величины прожиточного минимума трудоспособного населения;

* сохранения в 2020-2022 годах достигнутых в 2019 году соотношений средней заработной платы «указных» категорий работников к доходу от трудовой деятельности;
* ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции (в 2020 году - 3,8 %, в 2021 году - 4,0 %, в 2021 году - 4,0 %): фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы (с 1 октября ежегод­но);
* социально-значимых расходов;
* роста цен на услуги организаций ЖКХ;

- планирования расходов дорожного фонда исходя из прогнозируемого объема доходов бюджета городского поселения город Россошь от источников, его формирующих.

В ст. 1, 2 Проекта решения предлагается утвердить основные параметры бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в следующих размерах (таблица 1, диаграмма 1).

**Основные характеристики бюджета городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Таблица 1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г. (оценка)** | **2020 г. (проект)** | **2021 г. (проект)** | **2022 г. (проект)** |
| **Показатели** |
| **Доходы, всего, в т.ч.** | **433 505,3** | **380 634,3** | **368 055,9** | **378 701,1** |
| - налоговые и неналоговые доходы | 309 237,0 | 296 685,6 | 299 688,9 | 304 817,6 |
| - безвозмездные поступления | 124 268,3 | 83 948,7 | 68 367,0 | 73 883,5 |
| **Расходы, в том числе условно утвержденные (2021, 2022)** | **469 383,8** | **396 606,3** | **379 947,9**  ***(9 498,7)*** | **399 822,1**  ***(19 991,1)*** |
| Дефицит (-), профицит (+) | -35 878,5 | -15 972,0 | -11 892,0 | -21 121,0 |
| Размер дефицита ( %) | - | 5,4 | 4,0 | 6,9 |

Доходы бюджета городского поселения город Россошь на 2020 год планируются в сумме 380 634,3 тыс. руб., что на 52 871,0 тыс. руб. или 12,2 % ниже ожидаемых поступлений 2019 года, в том числе:

* налоговые и неналоговые доходы - 296 685,6 тыс. руб., (на 12 551,4 тыс. руб. (4,1 %) ниже ожидаемых поступлений 2019 года);
* безвозмездные поступления - 83 948,7 тыс. руб., (на 40 319,6 тыс. руб. (32,4 %) ниже ожи­даемых поступлений 2019 года) - (таблица 2).

**Доходы бюджета городского поселения город Россошь на 2019-2020 годы**

Таблица 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2019 год (оценка)** | **2020 год (прогноз)** | **Рост (снижение) 2020 года к 2019 году** | |
| **тыс. рублей** | **структура, %** |
| **Доходы, всего**  **из них:** | **433 505,3** | **380 634,3** | **-52 871,0** | **87,8** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 309 237,0 | 296 685,6 | -12 551,4 | 95,9 |
| Безвозмездные поступления, всего | 124 268,3 | 83 948,7 | -40 319,6 | 67,6 |

На 2021 и 2022 годы доходы прогнозируются в сумме 368 055,9 тыс. руб. (96,7 % к предыду­щему году) и 378 701,1 тыс. руб. (102,9 %), соответственно.

Расходы бюджета городского поселения город Россошь в 2020 году предусмотрены в сумме 396 606,3 тыс. руб. и по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года сократятся на 72 777,5 тыс. руб. или 15,5 %.

На сокращение параметров бюджета относительно предыдущего года оказали влияние как изменения законодательства, вступающие в действие с 2020 года, так и распределение части целевых федеральных и областных средств, предоставляемых городскому поселению город Россошь в процессе исполне­ния бюджета в течение года.

Расходы на 2021-2022 годы (в том числе условно утвержденные) предусмотрены в сумме 379 947,9 тыс. руб. и 399 822,1 тыс. руб. соответственно.

Проект решения на 2020-2022 годы сформирован с дефицитом: на 2020 год – 15 972,0 тыс. руб. (5,4 % объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), 2021 год – 11 892,0 тыс. руб. (4,0 %), 2021 год – 21 121,0 тыс. руб. (6,9%). Дефицит, прогнозируемый в пла­новом периоде, не превышает ограничений, установленных ст. 92.1 БК РФ (10 %).

Проектом предусмотрены следующие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения город Россошь:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2020-2022 годах предусмотрено для погашения долговых обязательств городского поселения город Россошь и частичного покрытия дефицита бюджета (в соответствии с условиями муниципальных контрактов, договоров и соглашений) в суммах 262 622,0 тыс. руб., 220 990,7 тыс. руб. и 225 596,8 тыс. руб., соответственно.

Погашение кредитов в 2020 году составит 246 650,0 тыс. руб., в 2021 году – 209 098,7 тыс. руб., в 2022 году – 204 475,8 тыс. руб.

**4.** **Муниципальный долг городского поселения город Россошь и расходы на его обслуживание**

Ожидаемый объем муниципального внутреннего долга городского поселения город Россошь по состоянию на 01.01.2020 составит 217 981,3 тыс. руб. На 01.01.2021 верхний предел долга предусматривается в сумме 233 953,3 тыс. руб., 01.01.2022 – 245 845,3 тыс. руб., 01.01.2023 – 266 966,3 тыс. руб.

При определении предельного объема муниципального долга (на 2020 год – 295 000,0 тыс. руб., на 2021 год – 295 000 тыс. руб., на 2022 год – 300 000,0 тыс. руб.) соблюдены требования ст. 107 БК РФ. Предельный объем не превышает утвержденного общего годового объема доходов бюджета городского поселения город Россошь без учета утверждаемого объема безвозмездных поступлений.

В соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ Проектом решения (ст. 20) предусмотрено ут­верждение программы муниципальных внутренних заимствований городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Структура муниципального внутреннего долга городского поселения город Россошь соответствует требо­ваниям ст. 100 БК РФ. Динамика привлечения и погашения заемных средств бюджета приве­дена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Привлечение** | **2020 г. (проект)** | | **2021 г. (проект)** | | **2022 г. (проект)** | |
| **и погашение** |  | **Доля (%)** |  | **Доля (%)** |  | **Доля (%)** |
| **заемных средств** | **Сумма** | **Сумма** | **Сумма** |
| **Привлечение, в т.ч.:** | **262 622,0** | **100,0** | **220 990,7** | **100,0** | **225 596,8** | **100,0** |
| Муниципальные ценные бумаги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммерческие кредиты | 262 622,0 | 100,0 | 220 990,7 | 100,0 | 225 596,8 | 100,0 |
| **Погашение, в т.ч.:** | **246 650,0** | **100,0** | **209 098,7** | **100,0** | **204 475,8** | **100,0** |
| Муниципальные ценные бумаги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Бюджетные кредиты | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Коммерческие кредиты | 246 650,0 | 100,0 | 209 098,7 | 100,0 | 204 475,8 | 100,0 |

Предоставление муниципальных гарантий на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не планируется. В соответствии со ст. 113 БК РФ поступления в бюджет средств от заимствований и погаше­ние муниципального долга городского поселения город Россошь отражены в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения город Россошь. Все расходы на обслуживание долговых обязательств, учтены в расходной части бюджета городского поселения город Россошь.

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года увеличатся на 366,2 тыс. руб. и составят 17 525,3 тыс. руб. В 2021 году они уменьшатся на 1 749,2 тыс. руб. (10,0 %) и составят 15 776,1 тыс. руб., в 2022 году уменьшатся на 547,4 тыс. руб. (3,5 %). Доля данных расхо­дов не превысит предельного ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15 % расходов бюджета).

**5. Доходы бюджета**

Характеристика доходов бюджета городского поселения город Россошь приведена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г. (оценка)** | **2020 г. (проект)** | **2021 г. (проект)** | **2022 г. (проект)** |
| **Показатели** |
| Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч. | 309 237,0 | 296 685,6 | 299 688,9 | 304 817,6 |
| *- налоговые доходы* | *260 235,9* | *265 316,6* | *269 397,9* | *274 426,6* |
| *- неналоговые доходы* | *49 001,1* | *31 369,0* | *30 291,0* | *30 391,0* |
| Безвозмездные поступления | 124 268,3 | 83 948,7 | 68 367,0 | 73 883,5 |
| **Доходы всего** | **433 505,3** | **380 634,3** | **368 055,9** | **378 701,1** |

Налоговые и неналоговые доходы на 2020 год планируются в сумме 296 685,6 тыс. руб., что на 12 551,4 тыс. руб. или 4,1 % меньше ожидае­мого исполнения бюджета 2019 года.

В 2021-2022 годах объем налоговых и неналоговых доходов будет последовательно возрас­тать и к 2021 году достигнет 299 688,9 тыс. руб. (101,0 % к предыдущему году), в 2022 году – 304 817 тыс. руб. (101,7 %). В составе налоговых и неналоговых доходов бюджета запланированы доходы дорожного фонда. В 2020 году они составят 116 908,6 тыс. руб.

Источниками формирования фонда в 2020 году станут:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет городского поселения город Россошь;

- поступлений в виде субсидий из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на осуществление дорожной деятельности;

- доходов, получаемых от передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- платы за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования местного значения;

- денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

- безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;

- бюджетных кредитов на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

- иных доходов бюджета городского поселения город Россошь в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь о бюджете городского поселения город Россошь на очередной финансовый год и плановый период

На 2021 год доходы фонда прогнозируются в сумме 101 879,5 тыс. руб. или 87,1 % к 2020 го­ду; на 2022 год – 107 595,0 тыс. руб. (105,6 % к 2021 году).

Безвозмездные поступления на 2020 год прогнозируются в сумме 83 948,7 тыс. руб., что 40 319,6 тыс. руб. (на 32,4 %) ниже ожидаемых за 2019 год. В плановом периоде в 2021 году составят 68 367,0 тыс. руб. (81,4 % к предыдущему году), в 2022 году – 73 883,5 тыс. руб. (108,0 % к 2021 году). Объемы субсидий и субвенций планируются в соответ­ствии с проектом Закона Воронежской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Ди­намика поступления доходов представлены на диаграммах 2.

**5.1. Налоговые доходы**

Объем налоговых доходов на 2020 год заплани­рован в сумме 265 316,6 тыс. руб. с повышением к оценке 2019 года на 5080,7 руб. (2,0%). Доля налоговых поступлений в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 89,4 %.

В 2021 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 269 397,9 тыс. руб. (101,5 % к преды­дущему году), в 2022 году – 274 426,6 тыс. руб. (101,9 %).

Расчет доходной базы производился на основании прогноза социально-экономического раз­вития городского поселения город Россошь, с учетом поступлений налогов и платежей в 2019 году и дина­мики за ряд лет. Также в Проекте решения учтены изменения феде­рального и регионального законодательства, вступающие в действие с 2020 года.

Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ предусмотре­ны в Проекте решения в соответствии с требованиями ст. 61 БК РФ. В расчетах доходной части бюджета собираемость по налогам определена в полном объеме.

В соответствии со ст. 47.1 БК РФ, постановлением правительства РФ от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источни­ков доходов Российской Федерации»в составе доку­ментов и материалов к Проекту решения представлен реестр источников доходов по сведениям главных администраторов доходов бюджета городского поселения город Россошь. Основными главными администра­торами налоговых доходов являются органы государственной власти РФ - Федеральная на­логовая служба, Федеральное казначейство, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта.

Таблица 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид налоговых доходов** | **2019 г. (оценка)** | **2020 г. (проект)** | **2020 г. к**  **2019 г.**  **(+/ -)** | **2021 г. (проект)** | **2022 г. (проект)** |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч. | 260 235,9 | 265 316,6 | 5 080,7 | 269 397,9 | 274 426,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 99 500,1 | 104 333,0 | 4 832,9 | 108 468,0 | 112 770,0 |
| Акцизы по подакцизным товарам, произ­водимым на территории РФ | 7 352,3 | 8 199,6 | 847,3 | 8 645,9 | 9 372,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 16 100,0 | 15 500,0 | -600,0 | 15 000,0 | 15 000,0 |
| Земельный налог | 136 204,0 | 136 204,0 | 0,0 | 136 204,0 | 136 204,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 079,5 | 1 080,0 | 0,5 | 1 080,0 | 1 080,0 |

Данные о поступлениях по видам налоговых доходов в 2020-2022 годах представлены в таблице 5.

Увеличение налоговых доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года

предполагается за счет повышения поступлений по налогу на доходы физических лиц на 4 832,9 тыс. руб. и акциз на 847,3 тыс. руб.

В 2020 году, как и в предыдущие годы, основными источниками налоговых доходов являют­ся: налог на доходы физических лиц – 35,2 %, земельный налог - 45,9 %.

5.1.1. Налог на доходы физических лиц на 2020 год предусматривается в сумме 104 333,0 тыс. руб. с ростом к ожидаемому исполнению 2019 года на 4 832,9 тыс. руб. (4,9 %). Увеличение обусловлено ростом налогооблагаемой базы - фонда оплаты труда.

В соответствии с прогно­зом социально-экономического развития области в 2020 году фонд заработной платы (с уче­том денежного довольствия военнослужащих) составит 8 930 565,0 тыс. руб. При этом численность работников по оценке 2019 года она составит 34 080 человек, по прогнозу на 2020 год – 34 020 человек, 2021 год – 34 121 человек, 2022 год – 34 321 человек.

В 2021 году поступление налога прогнозируется в сумме 108 468,0 тыс. руб. или 104,0 % к предыдущему году, в 2022 году – 112 770,0 тыс. руб. (104,0 %).

***5.1.2.*** ***Акцизы*** на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей (акцизы на нефтепродукты) является источником формирования регионального дорожного фонда.

Расчет прогноза поступления акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, (далее на реализацию нефтепродуктов) в консолидированный бюджет Воронежской области на 2020-2022 годы производился в соответствии с положениями главы 22 Налогового кодекса Российской Федерации «Акцизы» и статьей 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом изменения норматива отчислений.

На основании статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственной власти субъекта РФ обязаны установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты акцизов на нефтепродукты, исходя из зачисления в местные бюджеты не менее 10 процентов от указанного налога, поступивших в консолидированный бюджет субъекта РФ.

Размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты рассчитываются исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований.

Поступление акцизов на нефтепродукты, подлежащие перераспределению в бюджеты муниципальных образований в 2020 году прогнозируется в сумме 759 475,0 тыс. рублей, что по дифференцированным ставкам составит 8 199,6 тыс. рублей от указанного налога, в 2021 году – 800 814,0 тыс. рублей, что составит – 8 645,9 тыс. рублей, в 2022 году – 868 122,0 тыс. рублей, это составит – 9 372,6 тыс. рублей.

Акцизы по подакцизным товарам на 2020 год запланированы в сумме 8 199,6 тыс. руб., что на 847,3 тыс. руб. или 11,5 % больше ожидаемого исполнения 2019 года. Прогноз по­ступлений по видам акцизов представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г. (оценка)** | **2020 г.**  **(проект)** | **2021 г. (проект)** | **2022 г.**  **(проект)** |
| **Вид акциза** |
| Акцизы на нефтепродукты, зачисляе­мые в региональный дорожный фонд | 7 352,3 | 8 199,6 | 8 645,9 | 9 372,6 |

***5.1.3. Налог на имущество физических лиц*** рассчитывался в соответствии с 32 главой Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет налога на имущество физических лиц производился исходя из фактической налогооблагаемой стоимости имущества, принятой в соответствии с отчетом ФНС формы №5-МН «О налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

Прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году в сумме 15 500,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 15 000,0 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

***5.1.4. Земельный налог*** в соответствии с налоговым законодательством относится к местным налогам и зачисляется в городской бюджет по нормативу 100 процентов.

Ставки земельного налога устанавливаются представительным органом местного самоуправления в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

На территории городского поселения город Россошь земельный налог введен решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 27.09.2005г. №47 «О введении в действие земельного налога» (в редакции решений №74 от 23.12.2005, №116 от 18.05.2006, №170 от 12.04.2007, №285 от 25.12.2008, №358 от 29.10.2009, №37 от 09.09.2010, №53 от 07.10.2010, №180 от 10.10.2013, №217 от 25.09.2014, №40 от 24.03.2016, №150 от 01.02.2018, №260 от 20.06.2019).

Расчет земельного налога на 2020 год произведен на основании оценки поступлений земельного налога в 2019 году с учетом недоимки.

Прогнозируется поступление земельного налога в 2020-2022 годах в сумме 136 204,0 тыс. рублей ежегодно.

***5.1.5.*** Уплата ***единого сельскохозяйственного налога*** производится в соответствии с пунктом 4 статьи 346.9 Налогового кодекса Российской Федерации по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

Единый сельскохозяйственный налог зачисляется в бюджеты поселений по нормативу 50 процентов.

Расчет единого сельскохозяйственного налога приведен в таблице 7:

Таблица 7 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Налогооблагаемая база (тыс. руб.)** | **Ставка (%)** | **Исчисленная сумма к уплате налога (тыс. руб.)** | **Норматив отчислений в бюджет поселений (%)** | **Прогноз поступлений в расчете на год (тыс. руб.)** |
| 36 000,0 | 6 | 2 160,0 | 50 | 1 080,0 |

Потенциальными резервами увеличения доходов бюджета городского поселения город Россошь остаются - принятие действенных мер, способствующих погашению задол­женности по уплате обязательных платежей в бюджет, а также сокращение неэффективных льгот.

Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь:

Администрации городского поселения город Россошь в целях повышения эффективности администрирования задолженности по налогам и иным платежам совместно с налоговыми и иными федеральными ор­ганами государственной власти улучшить мероприя­тия, направленные на рост налоговых и неналоговых доходов бюджета городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

**5.2. Неналоговые доходы**

Неналоговые поступления на 2020 год прогнозируются в объеме 31 369 тыс. руб., что на 17 632,1 тыс. руб. или на 36,0% меньше предыдущего года, на 2021 год – 30 291,0 тыс. руб. (уменьшение на 1 078,0 тыс. руб. или 3,4 %), на 2022 год – 30 391,0. руб. (увеличение на 100,0 тыс. руб. или 0,3 %). Доля неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов также сокращается, в 2020 году она составит 10,6 %, что ниже уровня 2019 года на 5,2 про­центных пункта.

Структура неналоговых доходов в 2020-2022 годы в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года представлена в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г. (оценка)** | **2020 г. (проект)** | **2020 к2019 (+/- )** | **2021 г. (проект)** | **2022 г. (проект)** |
| **Вид неналоговых доходов** |
| Доходы от использования имущества, все­го, в т.ч.: | 22 412,9 | 19 051,0 | -3 361,9 | 18 061,0 | 18 061,0 |
| *- доходы от аренды земли* | *19 200,0* | *17 279,0* | *- 1 921,0* | *17 279,0* | *17 279,0* |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | *3 155,0* | *1 722,0* | *- 1 433,0* | *732,0* | *732,0* |
| *- доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий* | *57,9* | *50,0* | *-7,9* | *50,0* | *50,0* |
| Доходы от оказания платных услуг и ком­пенсации затрат государства | 9 538,2 | 9 500,0 | -38,2 | 9 500,0 | 9 600,0 |
| Доходы от реализации материальных и не­материальных активов | 15 560,0 | 2 088,0 | - 13 472,0 | 2 000,0 | 2 000,0 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 290,0 | - | -290,0 | - | - |
| Прочие неналоговые доходы | 1 200,0 | 730,0 | - 470,0 | 730,0 | 730,0 |
| **Всего** | **49 001,1** | **31 369,0** | - **17 632,1** | **30 291,0** | **30 391,0** |

Структура неналоговых доходов, предусмотренных Проектом решения, за последние годы не претерпела изменений. Наибольшая доля в 2020 году приходится на доходы от использования имущества – 60,7 %. Доходы от ока­зания платных услуг казенными учреждениями составят 30,3 %, от реализации материальных и нематериальных активов - 6,7 %, прочие неналоговые доходы - 2,3 %.

***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***, подлежащие зачислению в бюджет городского поселения прогнозируются на 2020 год сумме 19 051,0 тыс. рублей, на 2021-2022 годы в сумме 18 061,0 тыс. рублей.

Основные поступления указанных доходов формируются за счет:

* доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируемый объем поступлений, в сумме 1 722,0 тыс. рублей в 2020 году;
* доходов от сдачи в аренду земли, прогнозируемый объем поступлений в сумме 16 000,0 тыс. рублей (норматив зачисления 50%);
* доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий – 50,0 тыс. рублей.

По данному источнику имеются потенциальные резервы увеличения в виде отработки задолженности.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2020 год пре­дусмотрены в сумме 9 500,0 тыс. руб. или со снижением к 2019 году на 0,5% или на 38,2 тыс. рублей, в том числе:

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Детский развлекательно-развивающий комплекс» - 7 600,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь КДО «Вдохновение» - 1 200,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь ДТ «РАМС» - 500,0 тыс. рублей;

- от оказания платных услуг МКУ г.п.г. Россошь «Центр по Го и ЧС» - 200,0 тыс. рублей.

В 2020 году по сравнению с ожидаемым поступлением 2019 года прогнозируется значитель­ное уменьшение ***доходов от реализации материальных и не­материальных активов*** (с 15 560,0 тыс. руб. до 2 088,0 тыс. руб.). Прогноз поступления доходов от продажи имущества и земельных участков производится на основании данных, представленных МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям» и прогнозируются в 2020 году – 2 088,0 тыс. рублей, в 2021 году с уменьшением к прогнозируемым поступлениям 2020 года на 88,0 тыс. рублей, в 2022 году на уровне 2021 года.

Продажа имущества и земельных участков проводится по заявительному принципу граждан и юридических лиц о выкупе ими земельных участков и имущества.

Поступление ***прочих неналоговых доходов*** в бюджет городского поселения город Россошь на 2020 год прогнозируются со снижением к оценке поступления в 2019 году (с 1 200,0 тыс. рублей до 730,0 тыс. рублей).

В прогнозе прочих неналоговых доходов 2020-2022 годов в городском бюджете учтены:

- компенсация за поврежденные или уничтоженные зеленые насаждения;

- плата за наем жилья;

- плата за земельные участки во временное пользование.

### 5.3 Безвозмездные поступления

Общий объем межбюджетных трансфертов из районного бюджета в 2020 году определен в сумме 82 898,7 тыс. рублей или 21,8 процентов от всех запланированных к поступлению доходов, в 2021 году – 67 317,0 тыс. рублей или 18,3 процентов, в 2022 году – 72 833,5 тыс. рублей или 19,2 процента. Ожидается поступление дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности в 2020 году – 6 926,0 тыс. рублей, в 2021 году – 5 779,0 тыс. рублей, в 2022 году – 5 992,0 тыс. рублей.

***Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь:***

# *МКУ г.п.г. Россошь «Управление по имущественным и земельным отношениям»*

# *- в целях соблюдения принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) повысить качество планирования по неналоговым доходам (доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности;**доходов от реализации материальных и не­материальных активов);*

*- с целью повышения качества администрирования неналоговых доходов бюджета (ст. 160.1. БК РФ) активизировать претензи­онную исковую работу для сокращения задолженности по арендной плате за земельные участки, предусматривая сумму ее погашения при планировании.*

**6. Расходы бюджета**

Расходы бюджета городского поселения город Россошь в 2020 году по сравнению с 2019 годом снизятся на 72 777,5 тыс. руб. (15,5 %) и составят 396 606,3 тыс. руб. В 2021 году расходная часть бюджета преду­смотрена в сумме 379 947,9 тыс. руб., что по сравнению с предыдущим годом ниже на 16 658,4 тыс. руб. (4,2 %), в 2022 году – 399 822,1 тыс. руб. с ростом к уровню 2021 года на 19 874,2 тыс. руб. (5,2 %).

Более наглядно рассматриваемая ситуация представлена в таблице «Распределение бюджетных ассигнований городского поселения город Россошь по разделам и подразделам классификации расходов бюджета городского поселения город Россошь на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (таблица 9).

Таблица 9 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **2019 (оценка)** | | **2020 (проект)** | | **2021 (проект)** | | **2022 (проект)** | | **2020 к оценке**  **2019 г.,%** |
| **сумма, тыс. рублей** | **%** | **сумма, тыс. рублей** | **%** | **сумма, тыс. рублей** | **%** | **сумма, тыс. рублей** | **%** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | 63 993,3 | 13,6 | 54 474,4 | 13,7 | 54 152,2 | 14,3 | 55 701,2 | 13,9 | 85,1 |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 23 504,6 | 5,0 | 21 402,4 | 5,4 | 22 097,4 | 5,8 | 22 943,9 | 5,7 | 91,1 |
| **0400** | **Национальная экономика** | 154  996,6 | 33,0 | 140 192,8 | 35,3 | 117 703,8 | 31,0 | 123 159,4 | 30,8 | 90,4 |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | 136 428,7 | 29,1 | 94 436,7 | 23,8 | 91 829,8 | 24,2 | 87 230,4 | 21,8 | 69,2 |
| **0600** | **Охрана окружающей среды** | 7,1 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **0800** | **Культура, кинематография** | 62 230,3 | 13,6 | 60 621,4 | 15,3 | 60 884,6 | 16,0 | 67 469,7 | 16,9 | 97,4 |
| **1000** | **Социальная политика** | 1 739,0 | 0,4 | 1 953,3 | 0,5 | 2 005,3 | 0,5 | 2 070,7 | 0,5 | 112,3 |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | 9 325,1 | 2,0 | 6 000,0 | 1,5 | 6 000,0 | 1,5 | 6 000,0 | 1,5 | 64,3 |
| **1300** | **Обслуживание государственного долга** | 17 159,1 | 3,3 | 17 525,3 | 4,5 | 15 776,1 | 4,2 | 15 228,7 | 3,9 | 102,1 |
|  | **ИТОГО** | **469383,8** | **100,0** | **396 606,3** | **100,0** | **370 449,2** | **97,5** | **379 831,0** | **95,0** | **84,5** |
|  | **Расходы условно утвержден­ные** | - | - | - | - | 9 498,7 | 2,5 | 19 991,1 | 5,0 | - |
|  | **Всего расходов** | **469383,8** | **-** | **396 606,3** | **-** | **379 947,9** | **100,0** | **399 822,1** | **100,0** | **84,5** |

По разделу ***«Общегосударственные вопросы»*** отражены расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления городского поселения город Россошь, которые запланированы в пределах норматива на содержание органов местного самоуправления и составляют около 14% от общего объема бюджета на очередной финансовый год и плановый период.В рамках раздела предусмотрены расходы на содержание муниципальных казенных учреждений, резервный фонд, опубликование официального вестника и материалов о деятельности органов местного самоуправления, проведение выборов в Совет народных депутатов городского поселения город Россошь.

По разделу ***«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»*** отражены расходы (около 5,5% от общего объема бюджета) на содержание МКУ г.п.г. Россошь «Центр по гражданской обороне и защите от чрезвычайных ситуаций», расходы на обеспечение вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112», расходы на реализацию мероприятий по созданию комплексной системы «Безопасный город».

По разделу ***«Национальная экономика»*** отражены расходы на ремонт дорог за счет средств муниципального дорожного фонда, расходы на выполнение муниципального задания МБУ г.п.г. Россошь «Городское благоустройство» по содержанию дорог общего пользования местного значения и содержание мест массового отдыха населения, а также расходы на мероприятия по градостроительной деятельности (более 30% от общего объема бюджета).

По разделу ***«Жилищно-коммунальное хозяйство»*** отражены расходы на проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, приобретение квартир для малоимущих граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, ремонт и обслуживание сетей теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, газоснабжения, электроснабжения, оплата уличного освещения, расходы на мероприятия по благоустройству территории города (более 20% от общего объема бюджета).

По разделу ***«Культура, кинематография»*** отражены расходы на содержание учреждений культуры. Изменение объемов бюджетных ассигнований обусловлено общими подходами по формированию проекта бюджета городского поселения город Россошь и необходимостью обеспечения выполнения Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (около 15-16% от общего объема бюджета).

По разделу ***«Социальная политика»*** отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим, единовременные выплаты «Почетным гражданам», а также на ремонт жилья участников Великой отечественной войны (0,5% от общего объема бюджета).

По разделу ***«Физическая культура и спорт»*** отражены расходы на предоставление субсидий некоммерческому партнерству «Хоккейный клуб «Россошь», субсидий Некоммерческому партнерству «Футбольный клуб «Спартак», а также субсидий Муниципальному бюджетному учреждению «Городское благоустройство» на выполнение муниципального задания (1,5% от общего объема бюджета).

Бюджетные ассигнования по разделу ***«Обслуживание государственного и муниципального долга»*** в 2020 году составят около 4% расходов бюджета городского поселения город Россошь при допустимом предельном значении – 15%. Реализация основных направлений долговой политики позволит сохранить бюджетную и долговую устойчивость городского бюджета.

В соответствии с п. 4 ст.169, п. 2 ст. 172 БК РФ Проект решения сформирован в программной структуре расходов на ос­нове 15 муниципальных программ городского поселения город Россошь (далее – ­муниципальная программа).

Учитывая требования ст. 179 БК РФ и п. 1.7 раздела I Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения город Россошь, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россошь от 02.07.2015 г. № 570 (в ред. от 26.02.2016 г. № 227, от 24.10.2018г. №1108) проекты муниципальных программ, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению не позднее одного месяца до дня внесения проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в Совет народных депутатов городского поселения город Россошь.

В соответствии со ст. 179 БК РФ и п. 1.8 раздела I Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения город Россошь, утвержденного постановлением администрации городского поселения город Россошь от 02.07.2015 г. № 570 (в ред. от 26.02.2016 г. № 227, от 24.10.2018г. №1108) паспорта должны быть приведены в соответствие с законом о бюджете не позднее 3-х месяцев со дня его вступления в силу.

От­ветственными исполнителями муниципальных программ проведена работа по подготовке проектов изменений в паспорта муниципальных программ. Предложенные в них объемы финансирования на реализацию про­граммных мероприятий по каждой программе совпадают с суммами бюджетных ассигно­ваний, определенными в Проекте решения. Однако отражение показателей (индикаторов) в пас­портах программ не предусмотрено. Предоставление к Проекту решения информации о кор­ректировке показателей муниципальных программ в соответствии с изменяющимися объемами бюджетных ас­сигнований не предполага­ется. В связи с этим оценить целесообразность и результативность планируемых программ­ных расходов не представляется возможным.

Анализ структуры расходной части 2020 года показал, что основная доля расходов, как и в 2019 году, предусмотрена на реализацию муниципальных программ

- "Развитие транспортной системы"- 30,4%,

- "Развитие муниципального образования и местного самоуправления" – 16,4%,

- "Развитие культуры и туризма" - 15,3%.

Также значительная часть средств запланирована на исполнение муниципальных программ городского поселения город Россошь:

- "Энергоэффективность и развитие энергетики" – 8,9 %,

- "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения город Россошь"

- 7,7%,

- "Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"

- 5,8 %.

На остальные 9 муниципальных программ предполагается направить 15,8 % расходов бюджета. В 2021-2022 годах структура рас­ходной части бюджета значительно не изменится (таблица 10).

Таблица 10 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ МП** | **Наименование муниципальной программы** | **2019 год** | | **2020 (проект)** | | **2021 (проект)** | | **2022 (проект)** | |
| **решение о бюджете от 20.12.2018 г. №221 (первонач. редакция)** | **%** | **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** | **Сумма** | **%** |
| **ВСЕГО:** | | **358 930,1** | **100,0** | **396 606,3** | **100,0** | **370 449,4** | **100,0** | **379 831,0** | **100,0** |
| 1 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь"** | 15 772,2 | 4,4 | 12 548,1 | 3,2 | 6 404,2 | 1,8 | 6 645,5 | 1,8 |
| 2 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"** | 295,7 | 0,1 | 450,0 | 0,1 | 450,0 | 0,1 | 450,0 | 0,1 |
| 3 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"** | 21 114,9 | 5,9 | 21 740,7 | 5,5 | 22 469,0 | 6,1 | 23 350,2 | 6,1 |
| 4 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие культуры и туризма"** | 66 395,7 | 18,5 | 60 621,4 | 15,3 | 60 884,6 | 16,4 | 67 496,7 | 17,8 |
| 5 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Охрана окружающей среды"** | 2 371,7 | 0,7 | 2 397,2 | 0,6 | 2 397,2 | 0,6 | 2 397,2 | 0,6 |
| 6 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"** | 11 346,7 | 3,2 | 9 160,0 | 2,3 | 9 293,6 | 2,5 | 9 432,8 | 2,5 |
| 7 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Экономическое развитие и инновационная экономика"** | 53,5 | 0,01 | 54,5 | 0,01 | 55,5 | 0,01 | 56,0 | 0,01 |
| 8 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь на 2018-2022 годы"** | 4,0 | - | 800,0 | 0,2 | 500,0 | 0,1 | 500,0 | 0,1 |
| 9 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие транспортной системы"** | 64 116,0 | 17,9 | 120 434,2 | 30,4 | 103 559,9 | 28,0 | 108 436,6 | 28,5 |
| 10 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"** | 29 163,1 | 8,1 | 35 320,9 | 8,9 | 35 205,5 | 9,5 | 33 383,4 | 8,8 |
| 11 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальным имуществом"** | 20 465,2 | 5,7 | 10 018,9 | 2,5 | 10 307,6 | 2,8 | 10 643,7 | 2,8 |
| 12 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь"** | 18 526,7 | 5,2 | 20 327,3 | 5,1 | 18 604,1 | 5,0 | 18 082,7 | 4,8 |
| 13 | **Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь"** | 13 433,4 | 3,7 | 6 950,0 | 1,8 | 6 950,0 | 1,9 | 6 950,0 | 1,8 |
| 14 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"** | 65 806,0 | 18,3 | 65 212,6 | 16,4 | 63 610,3 | 17,2 | 61 477,5 | 16,2 |
| 15 | **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения город Россошь"** | 30 065,3 | 8,3 | 30 570,5 | 7,7 | 29 757,9 | 8,0 | 30 528,7 | 8,1 |

Программные расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 396 606,3 тыс. руб., что составля­ет 100 % расходной части бюджета, на 2020 год – 370 449,2 тыс. руб. (97,5 %), на 2021 год - 379 831,0 тыс. руб. (95,0 %). Снижение удельного веса бюджетных ассигнований на реализа­цию программ в 2021-2022 годах связано с учетом в расходной части бюджета условно утвержденных расходов, размер которых на плановый период соответствует требованиям п. 3 ст. 184.1 БК РФ и ч. 3 ст. 40 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в ред. решения от 21.03.2019г. №238) и составляет на первый плановый год не менее 2,5 %, на второй - не менее 5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных транс­фертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (таблица 11).

Таблица 11 (тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | решение о бюджете от 20.12.2018 г. №221 (первонач. редакция) | **2020 г. (проект)** | | | **2021 г. (проект)** | **2022 г. (проект)** |
| **сумма** | **отклонение** | **прирост к 2019 г., %** |
| **ВСЕГО** | **358 930,1** | **396 606,3** | **37 676,2** | **10,5** | **370 449,4** | **379 831,0** |
| 1. **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь"** | 15 772,2 | 12 548,1 | - 3 224,1 | -20,4 | 6 404,2 | 6 645,5 |
| 2. **Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"** | 295,7 | 450,0 | + 154,3 | +52,2 | 450,0 | 450,0 |
| **3. Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах"** | 21 114,9 | 21 740,7 | + 625,8 | +3,0 | 22 469,0 | 23 350,2 |
| **4.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие культуры и туризма"** | 66 395,7 | 60 621,4 | -5 774,3 | -8,7 | 60 884,6 | 67 496,7 |
| **5.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Охрана окружающей среды"** | 2 371,7 | 2 397,2 | +25,5 | +1,1 | 2 397,2 | 2 397,2 |
| **6.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие физической культуры и спорта"** | 11 346,7 | 9 160,0 | -2 186,7 | -19,3 | 9 293,6 | 9 432,8 |
| **7.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Экономическое развитие и инновационная экономика"** | 53,5 | 54,5 | +1,0 | +1,9 | 55,5 | 56,0 |
| **8.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь на 2018-2022 годы"** | 4,0 | 800,0 | +796,0 | Увеличение в 200 раз | 500,0 | 500,0 |
| **9.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие транспортной системы"** | 64 116,0 | 120 434,2 | +56 318,2 | +87,8 | 103 559,9 | 108 436,6 |
| **10.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Энергоэффективность и развитие энергетики"** | 29 163,1 | 35 320,9 | +6 157,8 | +21,1 | 35 205,5 | 33 383,4 |
| **11.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальным имуществом"** | 20 465,2 | 10 018,9 | -10 446,3 | -51,0 | 10 307,6 | 10 643,7 |
| **12.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь"** | 18 526,7 | 20 327,3 | +1 800,6 | +9,7 | 18 604,1 | 18 082,7 |
| **13.Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь"** | 13 433,4 | 6 950,0 | -6 483,4 | -48,3 | 6 950,0 | 6 950, |
| **14.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Развитие муниципального образования и местного самоуправления"** | 65 806,0 | 65 212,6 | -593,4 | -0,9 | 63 610,3 | 61 477,5 |
| **15.Муниципальная программа городского поселения город Россошь "Муниципальное управление и гражданское общество городского поселения город Россошь"** | 30 065,3 | 30 570,5 | +505,2 | +1,7 | 29 757,9 | 30 528,7 |

По всем муниципальным программам Проектом решения предполагается внесение из­менений в объемы бюджетных ассигнований.

По сравнению с 2019 годом предусматривается увеличение бюджетных ассигнований на 2020 год по 9-ти программам и снижение по 6-ти.

Наиболее значительный рост объема финансирования по сравнению с перво­начальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения г. Россошь от 20.12.2018 г. №221 планируется по следующим муниципальным программам:

1.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»*** за счет увеличения бюджетных ассигнований на 52,2% или на 154,3 тыс. руб. Основными целями муниципальной программы являются:

- профилактика правонарушений и обеспечение безопасности граждан на территории городского поселения город Россошь;

- обеспечение общественной безопасности, повышение правового сознания и развитие системы предупреждения опасного поведения участников дорожного движения;

- профилактика преступности, борьба с терроризмом, экстремизмом и наркоманией;

- защита прав и свобод граждан, проживающих на территории городского поселения город Россошь.

2.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»*** на 3,0% или на сумму 625,8 тыс. руб. Основной целью реализации муниципальной программы ***«Защита населения и территории городского поселения город Россошь от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»*** является минимизация социального и экономического ущерба наносимого населению и экономике города вследствие чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожаров и происшествий на водных объектах.

3.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Охрана окружающей среды»*** на 1,1% или на сумму 25,5 тыс. руб. Целью муниципальной программы городского поселения город Россошь ***«Охрана окружающей среды»*** является повышение уровня экологической безопасности граждан и сохранение природных систем.

4.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***"Экономическое развитие и инновационная экономика"*** на 1,9% или на сумму 1,0 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Экономическое развитие и инновационная экономика»*** является создание благоприятного климата для экономического развития города.

5.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Формирование современной городской среды на территории городского поселения город Россошь на 2018-2022 годы»*** на сумму 796,0 тыс. руб. (рост в 200 раз) за счет увеличения субсидий из федерального и областного бюджета. Целью муниципальной программы ***«Формирование современной городской среды……..»*** является повышение качества и комфорта городской среды на территории городского поселения город Россошь.

6.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***"Развитие транспортной системы"*** на 87,8% или на сумму 56 318,2 тыс. руб. Целями муниципальной программы ***«Развитие транспортной системы городского поселения город Россошь»*** являются:

- повышение комплексной безопасности и устойчивости транспортной системы городского поселения город Россошь;

- строительство, реконструкция и ремонт дорог, дворовых проездов на территории городского поселения город Россошь;

- текущее обслуживание и содержание дорожно-уличной сети;

- повышение безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования в границах поселения.

7.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***"Энергоэффективность и развитие энергетики"*** за счет увеличения бюджетных ассигнований на 21,1% или на 6 157,8 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Энергоэффективность и развитие энергетики»*** является:

- повышение эффективности и надежности функционирования муниципальных инженерных объектов коммунальной инфраструктуры городского поселения город Россошь и уровня комфортности проживания населения за счет осуществления комплекса организационно-технических мероприятий, направленных на модернизацию и реконструкцию действующих объектов;

- обеспечение безопасности эксплуатации объектов электроснабжения;

- увеличение пропускной способности ресурсопроводящих сетей;

- улучшение экологической обстановки в городе;

- обеспечение надежной и бесперебойной работы системы электроснабжения установок наружного освещения;

- экономия электроэнергии на наружное освещение.

8.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь»*** на 9,7% или на 1 800,6 тыс. руб. Целью реализации муниципальной программы ***«Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета городского поселения город Россошь»*** является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского поселения город Россошь, повышение качества управления муниципальными финансами городского поселения город Россошь.

9. Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Муниципальное управление и гражданское общество»*** на 1,7% или на 505,2 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Муниципальное управление и гражданское общество»*** является создание необходимых условий для эффективной реализации органами местного самоуправления городского поселения город Россошь полномочий по решению вопросов местного значения, проведение предсказуемой и ответственной бюджетной политики на территории городского поселения город Россошь.

Наиболее значительное уменьшение объема финансирования по сравнению с перво­начальной редакцией решения Совета народных депутатов городского поселения г. Россошь от 20.12.2018 г. №221 планируется по следующим муниципальным программам:

1.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь»*** на 20,4% или на 3 224,1 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения городского поселения город Россошь»*** является повышение качества жилищного обеспечения населения городского поселения город Россошь путем повышения доступности жилья, роста качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг.

2.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Развитие культуры и туризма»*** на 8,7% или на 5 774,3 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Развитие культуры и туризма»*** является формирование многообразной и полноценной культурной жизни населения городского поселения город Россошь.

3.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Развитие физической культуры и спорта»*** на 19,3% или на 2 186,7 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Развитие физической культуры и спорта»*** является создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом.

4.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Управление муниципальным имуществом»*** на 51,0% или на сумму 10 446,3 тыс. руб. Целью муниципальной программы городского поселения город Россошь ***«Управление муниципальным имуществом»*** является создание условий для эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом городского поселения город Россошь.

5.Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь»*** на 48,3% или на сумму 6 483,4 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения городского поселения город Россошь»*** является повышение качества жилищного обеспечения населения городского поселения город Россошь путем повышения качества и надежности предоставления жилищно-коммунальных услуг.

6. Муниципальная программа городского поселения город Россошь ***"Развитие муниципального образования и местного самоуправления"*** на 0,9% или на сумму 593,4 тыс. руб. Целью муниципальной программы ***«Развитие муниципального образования и местного самоуправления»*** является создание необходимых условий для эффективной реализации органами местного самоуправления городского поселения город Россошь полномочий по решению вопросов местного значения, улучшение качества документов территориального планирования и градостроительного зонирования территории городского поселения, организация экономически эффективной системы благоустройства городской территории, отвечающей современным экологическим, санитарно-гигиеническим требованиям и создающей безопасные и комфортные условия для проживания населения города.

***Рекомендации Контрольно-счетной комиссии городского поселения город Россошь:***

*1.Администрации городского поселения город Россошь - рассмотреть возможность включения в состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года», информации о корректировке индикаторов муниципальных программ в соответствии с изменяющимися объемами бюджетных ассигнований.*

*2.Ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ - не позднее трех месяцев после вступления в силу решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года» произвести корректировку муниципальных программ в части объема финансирования на очередной финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 года, а также показателей (индикаторов) исходя из объема финансирования муниципальной программы.*

**7.Заключительные положения.**

По результатам проведения экспертизы Контрольно-счетная комиссия городского поселения город Россошь от­мечает, что при подготовке проекта решения Совета народных депутатов городского поселения город Россошь «О бюджете городского поселения город Россошь на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 года» нормы бюджетного законодательства в целом соблюдены.

С учетом рекомендаций Контрольно-счетной комиссии проект решения рекомендуется к принятию.

Председатель

Контрольно-счетной комиссии

городского поселения город Россошь Ю. А. Коновальцева

1. ст. 173 БК РФ, ст. 35 Положения о бюджетном процессе в городском поселении город Россошь, утвержденного решением Совета народных депутатов городского поселения город Россошь от 21.12.2017г. №140 (в ред. решения от 21.03.2019г. №238). [↑](#footnote-ref-2)