

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 66 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области провела финансово-экономическую экспертизу представленного (письмо Исполняющего полномочия Председателя Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области И.В.Куденко от 01.11.2019 № 581 на основании письма Исполняющего обязанности Главы города Димитровграда Ульяновской области А.Н.Гатауллина от 30.10.2019 № 01-222/5404) проекта решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» и на основании полученных результатов подготовила настоящее заключение.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В заключении использованы следующие сокращения:

- 1) проект решения о бюджете города – проект решения «Об утверждении бюджета города Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- 2) бюджет города – проект бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- 3) город Димитровград – город Димитровград Ульяновской области;
- 4) Устав города – Устав муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области;
- 5) Городская Дума – Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области;
- 6) Контрольно-счётная палата – Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области;
- 7) Администрация города – Администрация города Димитровграда Ульяновской области;
- 8) КУИГ – Комитет по управлению имуществом города Димитровграда;
- 9) Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 10) Комитет по спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 11) Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

12) Управление культуры – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

13) Управление финансов – Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области.

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение в Городскую Думу 31.10.2019, что соответствует установленному в части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 65 Устава города сроку внесения проекта решения о бюджете города на рассмотрение представительного органа.

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 1, 2 статьи 66 Устава города, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой осуществлена проверка проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия по комплектности и составу показателей требованиям статей 63 – 64 Устава города. По итогам вышеуказанной проверки подготовлено заключение от 01.11.2019 № 181-з, согласно которому представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города, признан соответствующим требованиям статей 63 – 64 Устава города и указано на возможность принятия его к рассмотрению Городской Думой.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 60 Устава города, проект решения о бюджете города составляется на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития города, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики города, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В качестве основных направлений налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены:

1) увеличение доходной базы бюджета путем повышения собираемости доходных источников, снижение задолженности в бюджет, легализация налоговой базы, включая легализацию «теневой» заработной платы;

2) совершенствование механизмов взаимодействия муниципалитета с органами исполнительной власти в части качественного администрирования доходных источников бюджета;

3) обеспечение повышения эффективности управления муниципальной собственностью.

4) проведение оптимизации существующей системы налоговых льгот, обеспечить принцип установления налоговых льгот на временной основе с проведением обязательного анализа эффективности их применения.

5) осуществление мониторинга законодательства Российской Федерации о налогах и сборах с целью приведения в соответствие с ним муниципальных правовых актов.

В качестве основных направлений бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены:

1) обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы;

2) повышение эффективности бюджетных расходов;

3) сохранение безопасного уровня долговой нагрузки;

4) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса;

Реализация представленных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики мер по повышению эффективности бюджетных расходов будет опираться как на нахождение более тесных взаимосвязей между результативностью и объемами бюджетных ассигнований, так и на активное реформирование применяемых инструментов реализации бюджетной политики. Кроме того, должны быть реализованы меры по повышению качества предоставления муниципальных услуг, укрепления системы финансового контроля, повышения его роли в управлении бюджетным процессом, в том числе в целях оценки направления и использования бюджетных средств.

2. ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА

2.1. Оценка достоверности прогноза социально-экономического развития города

Прогноз социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года).

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года согласован Главой города.

В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года не приведено обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в частности по следующим показателям: «Общая среднегодовая численность населения», «Инвестиции в основной капитал», «Среднегодовая численность занятых в экономике», «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом», «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)», «Фонд начисленной заработной платы всех работников», «Индекс

потребительских цен на товары и услуги» (приведён лишь анализ значений отдельных показателей социально – экономического развития города в 2018 году, оценка 2019 года, прогноз на 2020 год, сравнение значений показателей со значениями предшествующих периодов).

В прогнозе социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года отсутствует градация значений всех показателей по варианту 1 «Консервативный», варианту 2 «Базовый (основной)» и варианту 3 «Целевой»: представлен единый вариант прогноза.

В прогнозе никоим образом не учтены:

- ввод в эксплуатацию Федерального высокотехнологичного центра медицинской радиологии Федерального медико-биологического агентства России (далее – ФВЦМР ФМБА России), создание в этой связи новых рабочих мест (штат сотрудников ФВЦМР ФМБА России должен составить порядка 1 500,0 чел., вместе с тем как в целом предполагается, что обозначенный проект позволит создать более 4 000,0 новых рабочих мест не только на площадке самого ФВЦМР, но и в обслуживающих нужды центра и его пациентов организациях и предприятиях: гостиницы, объекты общепита, досуговые комплексы, частные хосписы, реабилитационные центры, специализированные организации по утилизации отходов, клининговые службы и другие);

- наличие статуса включённых в федеральный реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) по состоянию на 25.10.2019 у ООО «Призма», ООО «Торсион – Д», ООО «ПТИМАШ», ООО «Полесье ДГ», ООО «Монолит», ООО «Димитровградский арматурный завод» (ООО «Димитровград Мебель» лишено статуса резидента ТОСЭР по собственной инициативе) (создано 360 новых рабочих мест);

- предстоящее возможное присвоение статуса резидента ТОСЭР ООО «ЕК Кемикал» (инвестиционный проект «Строительство завода по производству сухих строительных смесей») (планируется создание 56 новых рабочих мест), ООО «АвтоРУС Димитровград» (инвестиционный проект «Создание производства жгутов проводов для альянса «Рено-Ниссан») (планируется создание 120 новых рабочих мест), ООО «Лаус-Део» (организация лечебно-диагностического центра реабилитации), ООО «ДМФ «Аврора» (модернизация мебельного производства);

- наличие «Димитровградского индустриального парка «Мастер» (далее – ДИП «Мастер») (планируется создание новых 700 рабочих мест).

Так, прогнозируемое значение показателя «Среднегодовая численность занятых в экономике (по данным баланса трудовых ресурсов)» в период 2020-2022 годов неизменно – 55,0 тыс.чел. (в 2018 году - 55,8 тыс.чел, в 2019 году по оценке - 55,0 тыс.чел.), показателя «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)» - 0,59% (в 2018 году – 0,59%, в 2019 году по оценке - 0,59%).

В связи с вышеизложенным констатировать надёжность показателей прогноза с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации нельзя, в том числе в части:

– определения фонда начисленной заработной платы всех работников города, вместе с тем как соответствующий показатель является одним из наиболее важных при расчёте характеристик доходной части бюджета города, в частности налога на доходы физических лиц;

– определения индекса потребительских цен, тогда как данный показатель выступает одним из определяющих при расчёте характеристик расходной части бюджета города.

Представленные данные позволяют сделать вывод о том, что:

– систематически с 2014 года включительно прогнозный фонд начисленной заработной платы всех работников в городе являлся более высоким, чем фактически складывающийся по итогам периода, на который осуществлялось прогнозирование: в 2014 году отклонение составляло -1,5%, в 2015 году - -5,8%, в 2016 году - -1,4%, по итогам 2019 года ожидается отклонение -0,4%, вместе с тем как в 2017-2018 годах тенденция изменялась на противоположную: отклонение составляло 1,3% (таблица 1);

– прогнозные значения фонда начисленной заработной платы всех работников города в 2020 году и в 2021 году, а соответственно и темпы прироста (убыли), по данным прогноза социально-экономического развития на 2019 год и период до 2021 года, на 2020 год и период до 2022 года отличаются (таблицы 2, 3);

– прогнозные значения индекса потребительских цен в 2020-2021 годах по данным прогноза социально-экономического развития на 2019 год и период до 2021 года, на 2020 год и период до 2022 года отличаются (таблица 4).

Таблица 1

Сравнительный анализ прогнозных значений фонда начисленной заработной платы всех работников и фактических сложившихся в городе в 2014 – 2019 годах

Показатель	2014			2015			2016			2017			2018			2019		
	Прог-ноз	Факт	Откло-нение, %	Прог-ноз	Факт	Откло-нение, %	Прог-ноз	Факт	Откло-нение, %	Прог-ноз	Факт	Откло-нение, %	Прог-ноз	Факт	Откло-нение, %	Прог-ноз	Оценка	Откло-нение, %
Фонд начисленной заработной платы всех работников, млн. руб.	12 379,2	12 189,9	-1,5	13 605,5	12 809,9	-5,8	13 518,4	13 334,5	-1,4	13 518,4	13 688,0	1,3	14 364,5	14 552,4	1,3	15 238,4	15 170,5	-0,4

Таблица 2

Сравнительный анализ прогнозных значений фонда начисленной заработной платы всех работников по данным прогноза социально-экономического развития на 2019 год и период до 2021 года, на 2020 год и период до 2022 года

Показатель	2020				2021			
	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение		Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	
	на 2019 год и период до 2021 года, млн. руб.	на 2020 год и период до 2022 года, млн. руб.	млн. руб.	%	на 2019 год и период до 2021 года, млн. руб.	на 2020 год и период до 2022 года, млн. руб.	млн. руб.	%
Период								

Фонд начисленной заработной платы всех работников	15 906,1	15 822,2	-83,9	-0,5	16 662,9	16 477,5	-185,4	-1,1
---	----------	----------	-------	------	----------	----------	--------	------

Таблица 3

Прогнозируемые темпы прироста фонда начисленной заработной платы в городе в 2019 – 2022 годах

Фонд начисленной заработной платы в городе	2019 год, млн. руб. (оценка)	2020 год, млн. руб.	2021 год, млн. руб.	2022 год, млн. руб.	Темп прироста (снижения) фонда начисленной заработной платы		
					2020 год – 2019 год, %	2021 год – 2020 год, %	2022 год – 2021 год, %
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года	15 170,5	15 822,2	16 477,5	17 116,7	4,3	4,1	3,9
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года	15 238,4 (прогноз)	15 906,1	16 662,9	-	4,4	4,8	-

Таблица 4

Сравнительный анализ прогнозных значений индекса потребительских цен по данным прогноза социально-экономического развития на 2019 год и период до 2021 года, на 2020 год и период до 2022 года

Период	2020			2021		
	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение
	на 2019 год и период до 2021 года	на 2020 год и период до 2022 года		на 2019 год и период до 2021 года	на 2020 год и период до 2022 года	
Показатель			%			%
Индекс потребительских цен	104,0	103,2	-0,8	104,0	104,0	0,0

В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование расходной части бюджета города на 2020 год осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года в части индекса потребительских цен: для планирования использовался индекс (104,0%), отличный от утверждённого в прогнозе социально-экономического развития (103,2%).

Данные, приведённые в прогнозе социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года, свидетельствуют о том, что не ожидается вклада муниципального образования в достижение следующих обозначенных в Указе Президента РФ от 07.05.2018 №204 (ред. от 19.07.2018) «О национальных целях и стратегических задачах развития

Российской Федерации на период до 2024 года» национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года:

- обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации (в муниципальном образовании численность населения (в среднегодовом исчислении) факт 2018 года – 114,8 тыс.чел., прогноз на 2020-2022 годы – 114,3 тыс.чел.);

- повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет (к 2030 году - до 80 лет) (в муниципальном образовании ожидаемая продолжительность жизни при рождении факт 2018 года – 68,9 лет, прогноз на 2020-2022 годы – 68,9 лет);

- обеспечение устойчивого роста реальных доходов граждан, а также роста уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции (в муниципальном образовании процент роста реальной заработной платы работников организаций факт 2018 года – 106,0%, прогноз на 2020 год – 100,4%, прогноз на 2021 год – 100,1%, прогноз на 2022 год – 100,5%).

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика формирования доходной части бюджета города

Доходы бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в целом сформированы с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов города.

Прогнозирование доходов бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось на основе методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города в отношении следующих главных администраторов доходов:

- Контрольно-счётная палата (методика полностью соответствует установленным требованиям);

- Администрации города (методика полностью соответствует установленным требованиям);

- Управление финансов (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);

- КУИГ (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);

- Комитета по ЖКК (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);

- Управление по делам культуры и искусства (методика не соответствует установленным требованиям);

- Управление образования (методика полностью соответствует установленным требованиям).

В нарушение статьи 37, пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования

поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» такой главный администратор доходов бюджета города как Комитет по физической культуре и спорту методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет города не утвердил.

В противоречие Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, в методиках прогнозирования поступлений доходов в бюджет города ряда главных администраторов доходов имеются отдельные недостатки:

– Управление финансов – не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм платежей по искам о возмещении ущерба; безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; перечислений из бюджетов городских округов (в бюджеты городских округов) для осуществления возврата (зачёта) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей;

– КУИГ - не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов; прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов; прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов; безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– Комитет по ЖКК – для всех администрируемых видов доходов применяется единый метод расчёта прогнозного объема поступлений – усреднение, в том числе и для тех, для которых такой метод расчёта общими требованиями не предусмотрен; не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; не все коды классификации доходов, закреплённые за соответствующим главным администратором доходов, точно указаны в методике прогнозирования.

В нарушение Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, в методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Управления по делам культуры и искусства предусмотрена не закреплённая в правовых актах классификация доходов: прогнозируемые и нерегулярные, но фактически поступающие, в связи с чем фактически прогнозирование величин таких доходных источников, в соответствии с методикой, не осуществляется, прогнозная величина устанавливается при поступлении доходов.

При анализе доходной части проекта решения о бюджете города в целом установлено, что её содержание не в полной мере отвечает основным

направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, предполагающим сохранение и развитие доходных источников бюджета города, в частности:

1) в противоречие статьи 37, пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными администраторами прогнозирование доходов осуществлялось на основе методик прогнозирования, не все из которых в полном объёме соответствуют требованиям действующего законодательства;

2) доходная часть бюджета города составлена с учётом ретроспективы сложившегося недостаточно высокого уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это фактическим снижением среднегодовой численности занятых в экономике, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы;

3) Администрацией города не представлены данные, свидетельствующие об исполнении рекомендаций, отражённых в части 20 решения Городской Думы от 18.12.2018 № 9/68 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по принятию действенных мер, направленных на увеличение поступлений в бюджет города налоговых и неналоговых доходов, в частности путём обеспечения полноты собираемости начисляемых доходов, взыскания имеющейся дебиторской задолженности;

4) Администрацией города не приняты действенные меры для обеспечения наличия нормативно-правовой базы проведения индексации арендной платы по договорам аренды, не проводившейся с 01.01.2018, в частности не представлен для рассмотрения и утверждения в Городскую Думу проект муниципального правового акта «Об индексации размера арендной платы по договорам аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Димитровграда»;

5) не приняты действенные меры для обеспечения наличия правовой базы получения в бюджет города доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, в том числе в части определения размеров обозначенной прибыли или дивидендов по акциям.

6) в условиях отсутствия планирования поступления платежей (50% прибыли) от муниципальных унитарных предприятий в противоречие части 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в уставе МУП «Гортепло» определены два отраслевых (функциональных) органа Администрации города, которые наделены полномочиями по осуществлению от имени муниципального образования полномочий учредителя (собственника имущества), без надлежащей проработки вопроса о разграничении полномочий и механизме их взаимодействия между собой, что не позволяет обеспечить согласованную реализацию политики управления унитарным предприятием, в том числе через

реализацию механизмов обязательного взаимного согласования принимаемых решений и возложения персональной ответственности за последствия реализации принимаемых ими решений, включая обеспечение прибыльности.

Планируемая величина доходов бюджета города на 2020 год составляет 2 219 173,2 тыс.руб., в рамках планового периода 2021 и 2022 годов: на 2021 год – 2 046 740,5 тыс.руб., на 2022 год – 1 989 416,1 тыс.руб.

Темп прироста доходов бюджета города в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет 1,0%, к исполнению бюджета города по доходам за 2018 год составляет -9,3%.

Темп прироста доходов бюджета города по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год в 2021 году составляет -6,9%, в 2022 году составляет -9,5%.

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2019-2022 годах представлена в таблице 5.

Таблица 5

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2019 – 2022 годах

Доходы	Уточненный бюджет города на 2019 год		Проект бюджета города на 2020 год		Изменение структуры (2020-2019)	Проект бюджета города на 2021 год		Изменение структуры (2021-2019)	Проект бюджета города на 2022 год		Изменение структуры (2022-2019)
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%	
Налоговые и неналоговые	894 073,6	40,7	827 853,3	37,3	-3,4	820 117,6	40,1	-0,6	832 592,0	41,9	1,2
Безвозмездные поступления	1 303 940,9	59,3	1 391 319,9	62,7	3,4	1 226 622,9	59,9	0,6	1 156 824,1	58,1	-1,2
Итого	2 198 014,5	100,0	2 219 173,2	100,0	0,0	2 046 740,5	100,0	0,0	1 989 416,1	100,0	0,0

Плановая структура доходной части бюджета города на 2020 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2019 год в сторону снижения доли налоговых и неналоговых доходов и роста доли безвозмездных поступлений. Планируемая на 2020 год структура доходов бюджета города предполагает превышение доли безвозмездных поступлений над долей налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов.

В 2021 году в структуре доходов также планируется снижение доли налоговых и неналоговых доходов по сравнению с запланированной в уточнённом бюджете города на 2019 год, тогда как в 2022 году напротив запланировано снижение доли безвозмездных поступлений. В плановом периоде 2021-2022 годов доля налоговых и неналоговых доходов ниже доли безвозмездных поступлений.

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2017-2022 годах представлена на диаграмме 1.

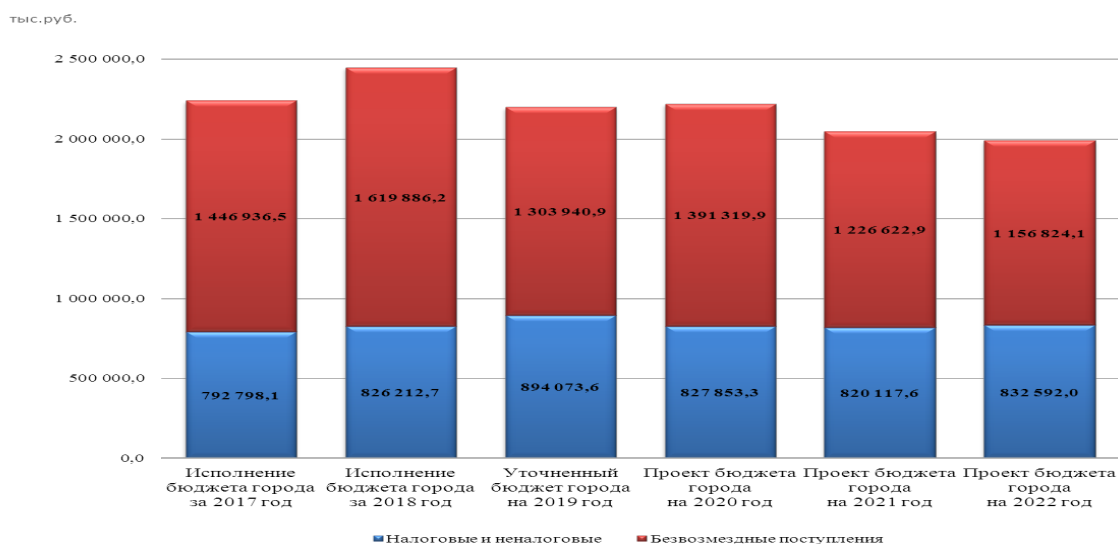


Диаграмма 1. Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2017-2022 годах

Анализ доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в доходах бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2016-2019 годах представлен в таблице 6.

Таблица 6

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в доходах бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2016-2019 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2016	2017	2018	2019 год (согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета города по состоянию на 30.10.2019)
1.	Дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, тыс.руб.	44 257,6	35 034,2	49 641,3	56 590,0
2.	Доходы, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии	1 182 734,4	1 193 585,1	1 248 543,2	1 226 492,2

	с заключёнными соглашениями, тыс.руб.				
3.	Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в доходах, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, %	3,7	2,9	4,0	4,6

В соответствии с пунктом 2, пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с тем обстоятельством, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчётного объёма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчётного объёма дотации), заменённой дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трёх последних отчётных финансовых лет не превышала 5% и 20% доходов бюджета города, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, в 2020 году муниципальное образование:

– имеет право самостоятельно планировать расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

– имеет право устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесённых Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

3.2. Характеристика формирования доходной части бюджета города в разрезе отдельных видов доходов

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2018-2022 годах представлена в приложении 1.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 827 853,3 тыс.руб., 820 117,6 тыс.руб., 832 592,0 тыс.руб., что составляет 37,3%, 40,1%, 41,9% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2019 годах представлен в таблице 7.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2019 годах

Период	Первоначальный план, млн.руб.	Факт (2019 год – уточнённый план), млн.руб.	Отклонение	
			тыс.руб.	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2*100 %)
1	2	3	4	5
2010	741,9	900,9	159,0	21,4
2011	870,4	943,3	72,9	8,4
2012	750,9	854,5	103,6	13,8
2013	837,0	934,2	97,2	11,6
2014	774,9	764,4	-10,5	-1,4
2015	873,9	904,5	30,6	3,5
2016	741,9	835,8	93,9	12,7
2017	762,5	792,8	30,3	4,0
2018	810,2	826,2	16,0	2,0
2019	858,5	894,1	35,6	4,1

Данные таблицы 7 свидетельствуют о том, что фактические показатели налоговых и неналоговых доходов в бюджете города систематически превышают первоначально запланированные.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые доходы в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 736 351,2 тыс.руб., 732 337,0 тыс.руб., 748 013,3 тыс.руб., что составляет 88,9%, 89,3%, 89,8% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2020 году будут являться следующие:

– налог на доходы физических лиц – 552 402,1 тыс.руб. или 24,9% от общей суммы доходов бюджета города;

– земельный налог – 61 000,0 тыс.руб. или 2,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог на имущество физических лиц – 38 000,0 тыс.руб. или 1,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 35 500,0 тыс.руб. или 1,6% от общей суммы доходов бюджета города;

– государственная пошлина – 16 575,5 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 12 900,0 тыс.руб. или 0,6% от общей суммы доходов бюджета города;

– налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 11 988,8 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2020 году представлена на диаграмме 2, структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2019 год – на диаграмме 3.

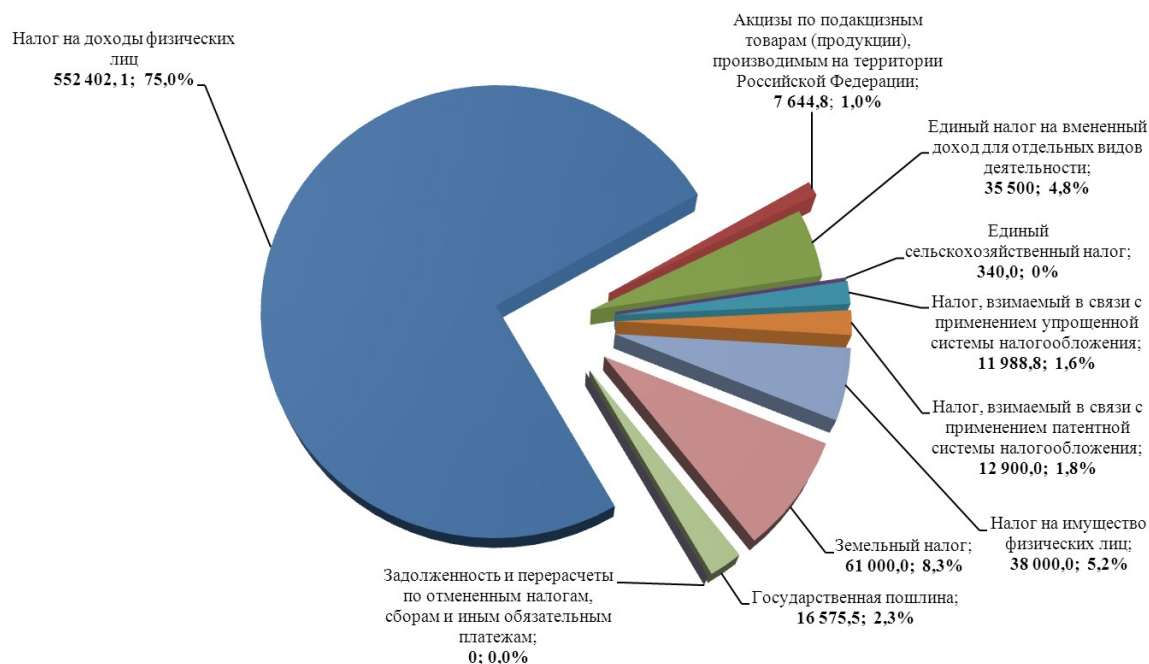


Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2020 году, тыс.руб. / %

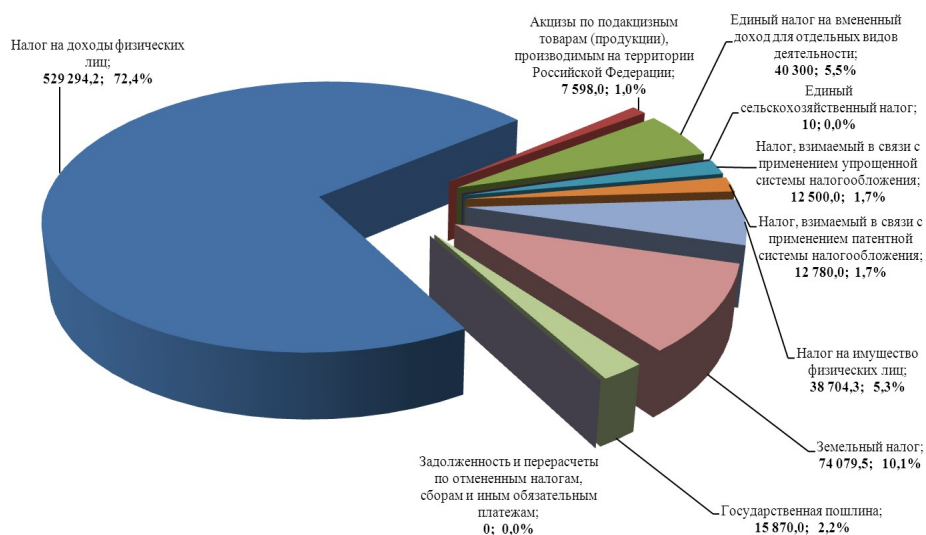


Диаграмма 3. Структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2019 год

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован соответственно в суммах 552 402,1 тыс.руб., 572 906,9 тыс.руб., 594 536,1 тыс.руб.

Темп прироста налога на доходы физических лиц в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет 4,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 9,7%.

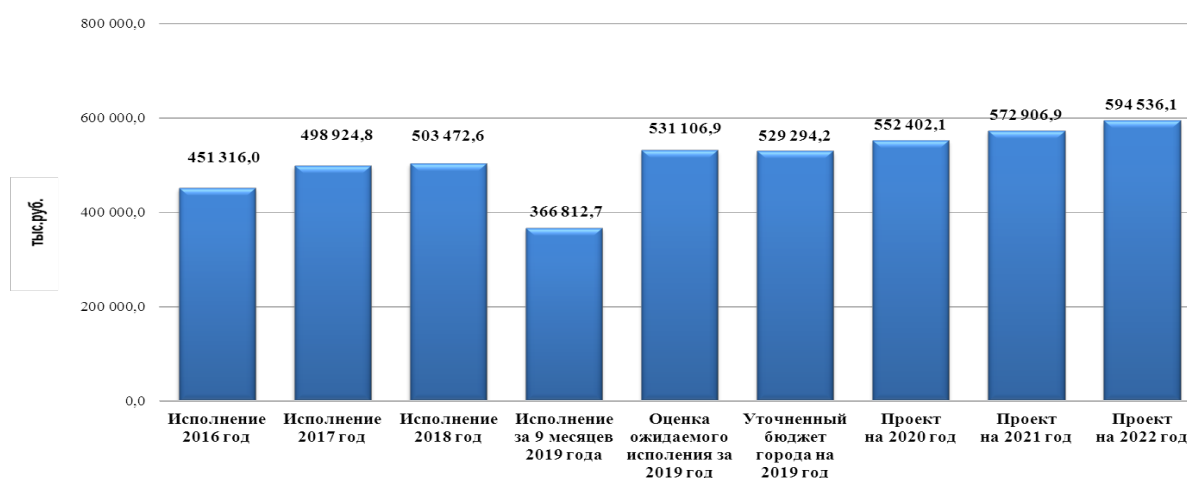


Диаграмма 4. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в 2016-2022 годах

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2020 год осуществлялось, исходя из темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2019 год – 104,3%. Данным обстоятельством преимущественно и объясняется планируемый прирост налога на доходы физических лиц в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год.

Вместе с тем, реалистичность проведённых расчётов поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет города в целом в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов в противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечена, поскольку соответствующие расчёты основаны на данных прогноза социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года, в котором никоим образом не учтён ввод в эксплуатацию ФВЦМР ФМБА России, фактическое (ООО «Призма», ООО «Торсион – Д», ООО «ПТИМАШ», ООО «Полесье ДГ», ООО «Монолит», ООО «Димитровградский арматурный завод») и планируемое (ООО «ЕК Кемикал», ООО «АвтоРУС Димитровград», ООО «Лаус-Део», ООО «ДМФ «Аврора») внесение в федеральный реестр резидентов ТОСЭР организаций, функционирование «ДИП «Мастер», создание в этой связи новых рабочих мест.

Норматив зачисления налога в бюджет города – 30% (15% - в соответствии с нормами пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 15% - в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 7 644,8 тыс.руб., 8 346,4 тыс.руб., 8 346,4 тыс.руб.

Темп прироста акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет 0,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 2,8%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Министерством финансов Ульяновской области – 7 644,8 тыс.руб., в том числе:

- акцизы на автомобильный бензин – 5 371,6 тыс.руб. (увеличение по сравнению с уточнённым планом на 2019 год на 1 051,5 тыс.руб.);
- акцизы на дизельное топливо – 2 770,3 тыс.руб. (уменьшение по сравнению с уточнённым планом на 2019 год на 487,1 тыс.руб.);

– акцизы на моторные масла – 18,3 тыс.руб. (уменьшение по сравнению с уточнённым планом на 2019 год на 2,2 тыс.руб.).

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2020 год – 0,2504 (в соответствии с нормами статьи 56, пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методики расчёта размера дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты муниципальных образований Ульяновской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, утверждённой постановлением Правительства Ульяновской области от 30.10.2013 №513-П).

Соответствующие доходы согласно нормам пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат использованию для формирования муниципального дорожного фонда.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Налоги на совокупный доход в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 60 728,8 тыс.руб., 35 166,0 тыс.руб., 24 890,0 тыс.руб.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован соответственно в суммах 35 500,0 тыс.руб., 10 896,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Темп прироста единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет -11,9%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -6,4%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области (с учётом прогнозируемых поступлений в виде неисполненных обязательств (недоимки) налогоплательщиков).

Норматив зачисления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Поступления соответствующих доходов в бюджет города ежегодно снижаются в связи с тем, что положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2021 применяться не будут. В частности, с 01.01.2020 введён запрет на применение налога при продаже лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, обувных товаров и предметов одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащих обязательной

маркировке средствами идентификации (Федеральный закон от 29.09.2019 №325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован в суммах 340,0 тыс.руб., 370 тыс.руб., 390 тыс.руб.

Поступления единого сельскохозяйственного налога в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, запланированы с ростом в 34 раза, к исполнению бюджета города по обозначенным доходам за 2018 год – с ростом в 125,9 раза. Обусловлено соответствующее обстоятельство сложившимся фактом поступлений указанного налога по итогам 1 полугодия 2019 года.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован соответственно в суммах 12 900,0 тыс.руб., 13 100,0 тыс.руб., 13 300,0 тыс.руб.

Темп прироста налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет 0,9%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 20,9%. Обусловлено соответствующее обстоятельство отменой системы налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в целом с 01.01.2021, а для некоторых категорий бизнеса с 01.01.2020, и переходом части применяющих её налогоплательщиков на уплату налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (с 01.01.2020 также не может использоваться при розничной торговле лекарственными препаратами, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации, обувными товарами и предметами одежды, принадлежностей к одежде и прочих изделий из натурального меха, подлежащими обязательной маркировке средствами идентификации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы

№7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы
налогообложения*

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован соответственно в суммах 11 988,8 тыс.руб., 10 800,0 тыс.руб., 11 200,0 тыс.руб.

Темп прироста налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет -4,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 23,6%. Одной из причин обозначенного обстоятельства является тенденция по общему снижению числа субъектов малого и среднего предпринимательства (в том числе и в связи со снижением численности экономически активного населения), а также факт уже произошедшего перехода на применение упрощённой системы налогообложения частью субъектов, уплачивающих единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджет города – 5% (в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налоги на имущество в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 99 000,0 тыс.руб., 99 102,2 тыс.руб., 102 217,3 тыс.руб.

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован соответственно в суммах 38 000,0 тыс.руб., 36 801,5 тыс.руб., 36 801,5 тыс.руб.

Темп прироста налога на имущество физических лиц в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет -1,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 23,8%. Снижение

планируемых в 2020 году поступлений по сравнению с периодом 2019 года обусловлено в том числе и внесением 29.08.2018 изменений в решение Городской Думы от 25.10.2017 №70/843 «О налоге на имущество физических лиц на территории города Димитровграда Ульяновской области», установивших с 01.01.2019 (оплата в 2020 году) льготу для отдельных категорий налогоплательщиков (многодетные семьи) (выпадающие доходы бюджета города - минимально 1 828,00 тыс.руб. в год).

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (на основе кадастровой стоимости объектов налогообложения) и прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, имеющейся недоимки, размера льгот по льготным категориям, среднегодового уровня сбора налога.

Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога (по статистическим данным за период 2013-2018 годов он составлял 31,78% от общего объёма начислений), в связи с чем имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в размере 17 702,1 тыс.руб. в 2020 году (17 143,8 тыс.руб. в 2021 году, 17 143,8 тыс.руб. в 2022 году).

Земельный налог

Земельный налог в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в сумме 61 000,0 тыс.руб., 62 300,7 тыс.руб., 65 415,8 тыс.руб.

Темп прироста земельного налога в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет -17,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -22,0%. Обусловлено соответствующее обстоятельство наличием выпадающих доходов от изменения кадастровой стоимости земель, согласно рыночной оценке, погашением в 2018 году ОАО «ДААЗ» имевшейся задолженности по налогу за 2017 год и уплатой текущих платежей за 2018 год, обусловившие значительный размер базы для сравнения.



Диаграмма 5. Динамика поступлений земельного налога в 2016-2022 годах

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов (с учётом изменения кадастровой стоимости земельных участков согласно рыночной оценке, увеличения начислений налога в связи с продажей земельных участков), сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

При планировании учтено действие налоговой льготы организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, обладающим на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории, которой в установленном порядке присвоен статус индустриального парка Ульяновской области, введённой решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.05.2013 №89/1079.

Норматив зачисления земельного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Согласно прогнозу, представленному Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, администрирующей обозначенный налог, прогноз поступлений земельного налога в бюджет города на 2020 год составляет 64 619,0 тыс.руб. (на 2021 год - 63 484,0 тыс.руб., на 2022 год - 61 662,0 тыс.руб.), в связи с чем имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2020 году в размере 3 619,0 тыс.руб. (в 2021 году – 1 183,3 тыс.руб.).

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Государственная пошлина в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирована соответственно в суммах 16 575,5 тыс.руб., 16 815,5 тыс.руб., 17 015,5 тыс.руб.

Темп прироста государственной пошлины в 2020 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2019 год, составляет 4,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 3,0%.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина», исходя из прогноза выдачи в 2020 году:

– 109 специальных разрешений на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

– 20 разрешений на установку рекламных конструкций.

Вместе с тем, Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в 2014 году в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для размещения рекламных конструкций» установлено, что в городе Димитровграде эксплуатировались рекламные конструкции без разрешения с актуальным сроком действия; в 2015-2016 годах ситуация коренным образом не изменилась. Учитывая то обстоятельство, что в 2017-2019 годах систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать, что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2020 году в части поступлений государственной пошлины.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 года не запланированы (также как и в 2019 году), на 2022 год планируются поступления по соответствующему источнику доходов в размере 1 008,0 тыс.руб.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 91 502,1 тыс.руб., 87 780,6 тыс.руб., 84 578,7 тыс.руб., что составляет 11,1%, 10,7%, 10,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2020 году будут являться следующие:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 69 704,4 тыс.руб. или 3,1% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14 664,5 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 4 360,0 тыс.руб. или 0,2% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 182,8 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов бюджета города;

– прочие неналоговые доходы – 1 140,4 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2020 году представлена на диаграмме 6, структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2019 год – на диаграмме 7.

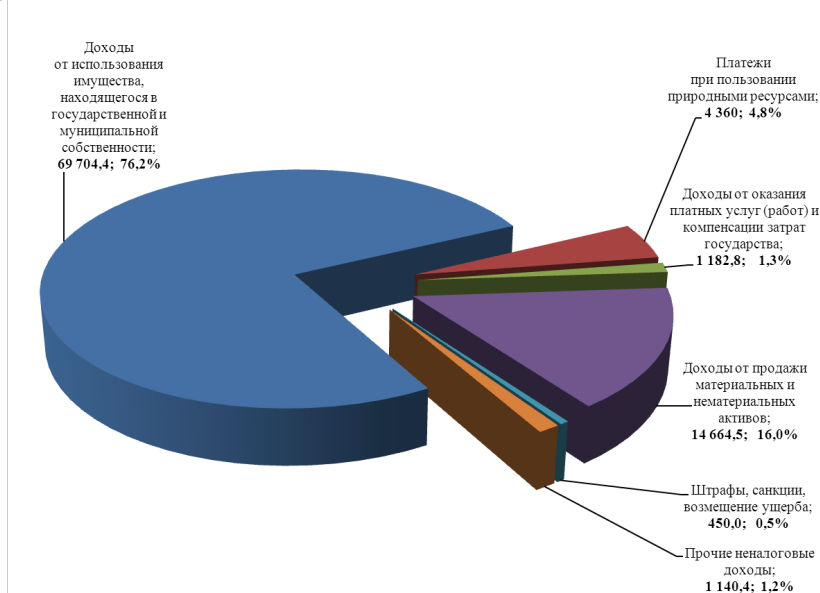


Диаграмма 6. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2020 году

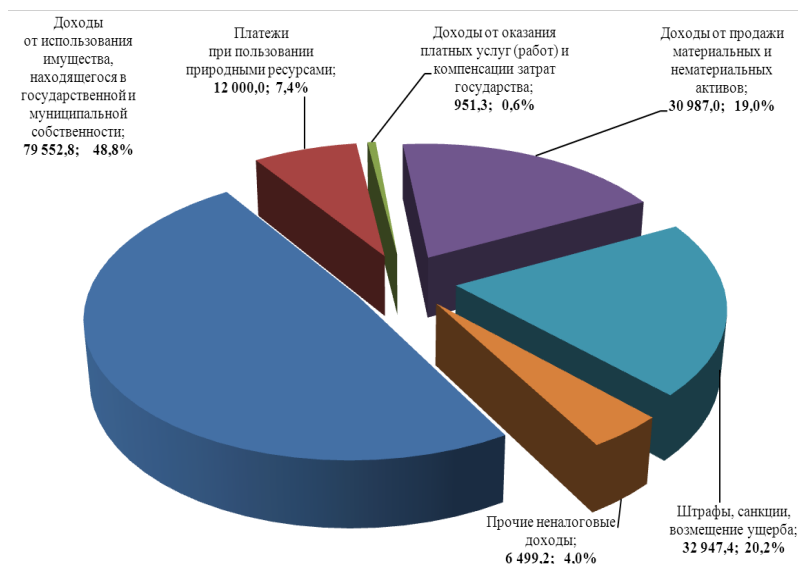


Диаграмма 7. Структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2019 год

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА,
НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ**

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019-2022 годах представлен в таблице 8.

Таблица 8

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019-2022 годах

Наименование показателей	Уточнённый бюджет города на 2019 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2020 год, тыс.руб.	Отклонение (Проект бюджета города на 2020 год – Уточнённый бюджет города на 2019 год)		Проект бюджета города на 2021 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2022 год, тыс.руб.
			тыс.руб.	%		
1. Доходы, получаемые в виде арендной платы, в т.ч.	77 940,4	67 692,9	-10 247,5	-13,1	66 011,3	64 443,0

1.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	41 280,1	33 017,9	-8 262,2	-20,0	31 367,0	29 798,7
1.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 744,3	2 420,6	-1 323,7	-35,4	2 420,6	2 420,6
1.3. 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)	32 916,0	32 254,4	-661,6	-2,0	32 223,7	32 223,7
2. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,0	0,0	0,0	-	0,0	0,0
3. 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 казённых) (плата за наём)	1 612,4	2 011,5	399,1	24,8	1 910,9	1 815,4
4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.	30 987	14 664,5	-16 322,5	-52,7	12 635,2	10 997,1
4.1. 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 казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу	19103,7	10 446,9	-8 656,8	-45,3	8 628,5	7 190,7
4.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	7372,3	4 217,6	-3 154,7	-42,8	4 006,7	3 806,4
4.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4511	0,0	-4 511,0	-100,0	0,0	0,0
ВСЕГО	110 539,8	84 368,9	-26 170,9	-23,7	80 557,4	77 255,5

Данные анализа свидетельствуют о значительном падении доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (на 26 170,9 тыс.руб.), планируемых в бюджете города на 2020 год, по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год, в частности:

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы ниже на 16 322,5 тыс.руб.;
- арендная плата запланирована ниже на 10 247,5 тыс.руб.;
- доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий не запланированы ни в 2019 году, ни в 2020 году.

Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016-2022 годах представлена на диаграмме 8.

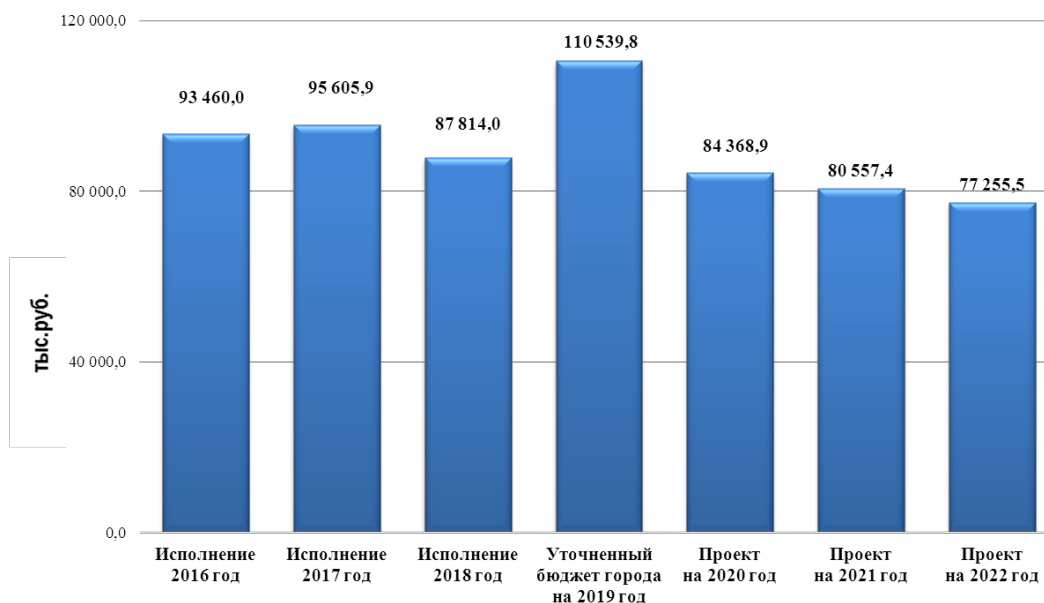


Диаграмма 8. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016-2022 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2019 году и поступивших в бюджет города в 2016-2018 годах.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 69 704,4 тыс.руб., 67 922,3 тыс.руб., 66 258,4 тыс.руб.

Темп прироста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2020 году по отношению

к отражённому в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -12,4%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 3,3%.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016-2022 годах представлена на диаграмме 9.

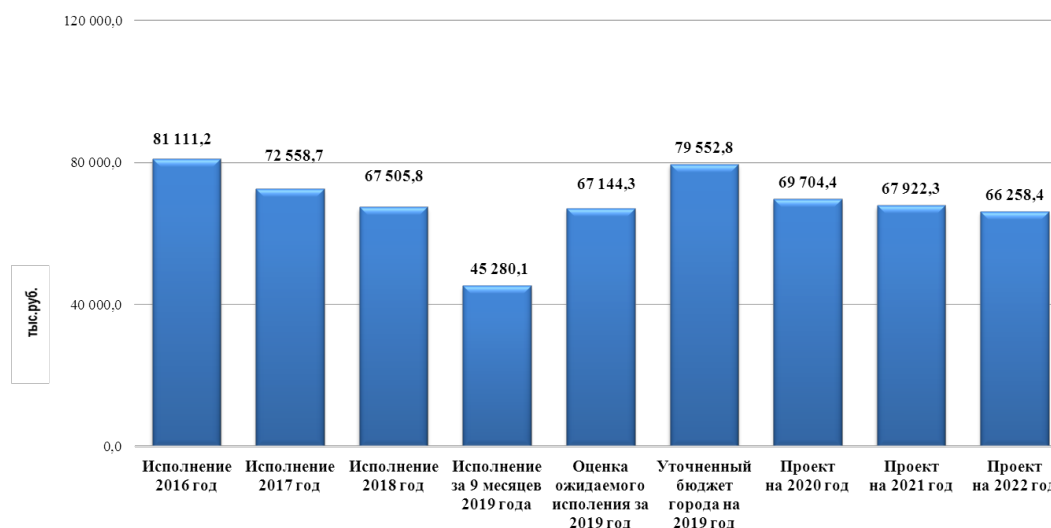


Диаграмма 9. Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016-2022 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2019 году и поступивших в бюджет города в 2016-2017 годах.

Норматив зачисления обозначенных ниже доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование доходов бюджета города, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2020 год осуществлялось на основе действующего законодательства Российской Федерации, постановления Правительства Ульяновской области от 25.12.2007 №510 «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной собственности Ульяновской области, и земельные участки, государственная собственность на которые

не разграничена, предоставленные в аренду без торгов» с использованием сведений о поступлениях соответствующих доходов в 2019 году и информации Агентства государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области о поступлениях указанных доходов в период 2016-2018 годов, когда в соответствии с Законом Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» с изменениями, внесёнными Законом Ульяновской области от 21.07.2017 №79-ЗО, полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, перешли от муниципального образования к уполномоченному Правительством Ульяновской области исполнительному органу государственной власти Ульяновской области, при планировании учтено предполагаемое поступление в бюджет города денежных средств от судебно-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) (коэффициент взыскания недоимки - 0,3) в размере 9 004,9 тыс.руб.

Темп прироста указанных доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -20,0%. Обусловлено соответствующее обстоятельство наличием выпадающих доходов от изменения кадастровой стоимости земель, согласно рыночной оценке, отсутствием учёта при планировании доходов от использования без наличия договорных отношений земель под палисадниками и другими объектами.

Планирование основано на допущении наличия факта недоимки по текущим платежам по соответствующему виду доходов (20,0%) (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2021-2022 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2020 году в размере 6 003,3 тыс.руб.

2) Планирование *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, составленного с учётом имеющегося адресного перечня сдаваемых в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также решения Городской Думы от 24.12.2008 №7/82 «Об утверждении Порядка определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области», при планировании учтено предполагаемое поступление в бюджет города денежных средств от судебно-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) (коэффициент взыскания недоимки - 0,2) в размере 453,7 тыс.руб.

Темп прироста указанных доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -35,4%. Обусловлено соответствующее обстоятельство наличием выпадающих доходов от изменения кадастровой стоимости земель, согласно рыночной оценке, определением в соответствие с нормами федерального законодательства пониженной ставки арендной платы за земельные участки, предоставленные для размещения трубопроводов и иных объектов, используемых в сфере водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод.

Данный вид доходов бюджета города на 2020 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 32,0% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2021-2022 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2020 году в размере 932,4 тыс.руб.

Расчёт выполнен с учётом заключённых договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с ООО «Ульяновскоблводоканал» (под рядом объектов, переданным в пользование данной организации в рамках концессионного соглашения).

3) *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)*, на 2020 год планировались на основе прогноза, представленного КУИГ, составленного с учётом имеющегося адресного перечня сдаваемых в аренду объектов муниципального имущества (здания и сооружения – 4 593,3 кв.м, открытые площадки – 2 156,0 кв.м, ООО «Ресурс» - 54 400,9 кв.м (пог.м), а также усреднённых сумм начислений арендной платы за аренду муниципального имущества в период 2016-2018 годов, учтены поступления от аренды объектов электросетевого хозяйства (25 625,0 тыс.руб. в год), объектов для оказания услуг холодного водоснабжения (223,0 тыс.руб. в год), объектов для оказания услуг водоотведения (561,0 тыс.руб. в год), при планировании также учтено предполагаемое поступление в бюджет города денежных средств от судебно-претензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) (коэффициент взыскания недоимки - 0,1) в размере 456,2 тыс.руб.

Темп прироста указанных доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -2,0%. Обусловлено соответствующее обстоятельство наличием выпадающих доходов в связи с планируемой реализацией в 2-х объектов недвижимого имущества, сдаваемых в аренду.

Данный вид доходов бюджета города на 2020 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 13,4% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2021-2022 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2020 году в размере 835,3 тыс.руб.

Решение Городской Думы от 27.12.2017 N 75/888 «Об индексации размера арендной платы по договорам аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Димитровграда» в части индексации размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества исполнено только в отношении 21 договора аренды из 23 подлежащих индексации договоров.

Расчёт таких доходов бюджета города как 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), на 2020 год был основан не на актуальном Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

В бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не запланированы поступления от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в соответствии с нормами статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе».

Вместе с тем, учитывая то обстоятельство, что 2017-2019 годах систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать, что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2020 году в части поступлений соответствующих доходов.

4) Планирование *прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, с учётом содержания постановлений Администрации города от 27.12.2016 №2640, от 29.12.2016 №2725, согласно которым размер платы за наём увеличен более чем в 9 раз, а также продолжающегося процесса приватизации жилых помещений (в этой связи площадь муниципальных жилых помещений, по данным КУИГ по состоянию на 01.07.2019 - 65 173,0 кв.м, уменьшается на 5,0% в год).

Темп прироста указанных доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет 24,8%.

Данный вид доходов бюджета города на 2020 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 33,7% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2021-2022 годы). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2020 году в размере 1 022,4 тыс.руб.

Норматив зачисления *платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий* в бюджет города – 50% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов города Димитровграда Ульяновской области от 25.09.1997 №10/86 «Об отчислениях части прибыли муниципальными предприятиями»).

Планирование обозначенных платежей осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

В 2020-2022 годах платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджете города не запланированы, также как не запланированы доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 14 664,5 тыс.руб., 12 635,1 тыс.руб., 10 997,1 тыс.руб.

Темп прироста доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -52,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -27,8%.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016-2022 годах представлена на диаграмме 10.

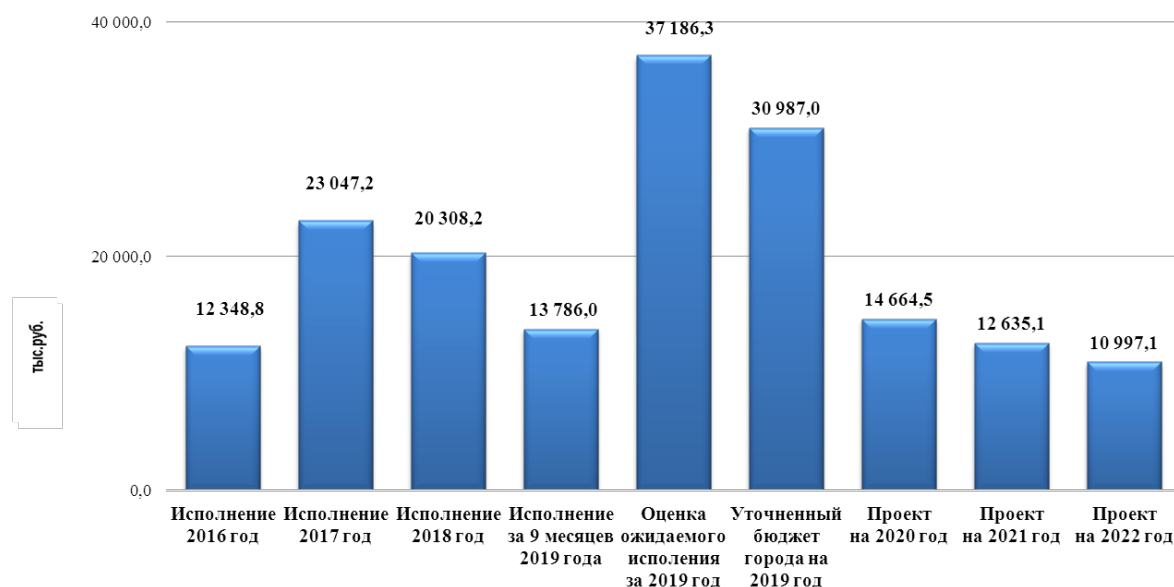


Диаграмма 10. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2016-2022 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов доходы от продажи материальных и нематериальных активов значительно ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2019 году и поступивших в бюджет города в 2017-2018 годах.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование *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 казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу* (иначе – доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков) осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

Темп прироста указанных доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -45,3%. Обусловлено соответствующее обстоятельство низкой ликвидностью объектов муниципального имущества, что является одной из причин отсутствия планирования реализации в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов объектов имущества в соответствии с нормами Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Планирование доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, основано не на актуальном Прогнозном плане (Программе) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что указывает на не реалистичность проведённых расчётов поступлений соответствующих доходов в бюджет города в противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения обозначенных доходов бюджета города в 2020 году в размере 3 162,5 тыс.руб. (в 2021 году – 50,5 тыс.руб., в 2022 году – 1 565,9 тыс.руб.).

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2016-2019 годах представлен в таблице 9.

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2016-2019 годах

Наименование показателя	2016		2017		2018		2019		Темп прироста, %			
	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс.руб.	2016	2017	2018	2019
Доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков	16 514,5	8 621,1	21 884,7	19 067,1	1 636,2	17 409,6	19 103,7	19 103,7	-47,8	-12,9	964,0	0,0

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что в 2016-2017 годах первоначальные планы в отношении поступления в бюджет города доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, систематически являлись более высокими, чем фактически складывающиеся значения соответствующих доходов по итогам периода, на который осуществлялось планирование, в 2018 году ситуация изменилась на противоположную.

2) Планирование *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

Темп прироста указанных доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -42,8%. Обусловлено соответствующее обстоятельство тем, что в 2020 году запланирована реализация по инициативе муниципалитета только 5 участков на общую сумму 3 217,6 тыс.руб. Кроме того, предполагается продажа по заявлениям физических и юридических лиц порядка 70 земельных участков на общую сумму около 1 000,0 тыс.руб.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не запланированы, вместе с тем как в собственности муниципального образования имеются земельные участки под аварийными домами, подлежащими сносу, которые при проведении соответствующей подготовительной работы возможно реализовать, пополнив тем самым доходную часть бюджета города.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 4 360,0 тыс.руб., 4 450,0 тыс.руб., 4 550,0 тыс.руб.

В противоречие статье 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации соответствующие доходы запланированы, опираясь на данные МКУ «СООС», а не на прогноз поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от главного администратора доходов - Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) ввиду отсутствия такового прогноза (письмо МКУ «СООС» от 26.06.2019 №285).

Темп прироста платежей при пользовании природными ресурсами в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -63,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -79,0%. Обусловлено соответствующее обстоятельство зачислением в бюджет города в указанные предшествующие периоды имевшейся задолженности по платежам за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, поступления которых возможны и в период 2020-2022 годов.

Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в бюджет города – 60% (в 2019 году – 55%) (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в неизменной сумме 1 182,8 тыс.руб.

Темп прироста доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет 24,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -14,5%.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза муниципальных казённых учреждений города Димитровграда относительно получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

При планировании на 2020 год учтен прогноз:

- МКУ «Димитровградский городской архив» - 400,0 тыс.руб.;
- МКУ «УАИГ» - 100,0 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 112,8 тыс.руб.;
- МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» - 570,0 тыс.руб.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в неизменной сумме 450,0 тыс.руб.

Темп прироста штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -98,6%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -97,6%. Обусловлено соответствующее обстоятельство тем, что в соответствии с изменениями, внесёнными в Бюджетный кодекс Российской Федерации, с 2020 года административные штрафы, налагаемые федеральными и региональными органами, предполагается зачислять в федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации соответственно.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города в зависимости от вида штрафов, санкций, возмещения ущерба устанавливается в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Изменения, внесённые в 2018 году в Кодекс Ульяновской области об административных правонарушениях, предусматривающие наложение административных штрафов за размещение транспортных средств на расположенных в границах населенных пунктов газонах, цветниках или иных территориях, занятых травянистыми растениями, детских или спортивных площадках, создают определённый резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города.

ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Прочие неналоговые доходы в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы в неизменной сумме 1 140,4 тыс.руб.

Темп прироста прочих неналоговых доходов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -82,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -67,7%. Обусловлено соответствующее обстоятельство снижением планируемых поступлений восстановительной стоимости за снос древесно-кустарниковой растительности (предусмотрено поступление платы за снос 68 деревьев, 50 кустарников, подроста деревьев, 1 203 кв.м травяного покрова).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогнозов соответствующих администраторов доходов бюджета.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

При планировании на 2020 год учтён прогноз по следующим поступлениям:

– восстановительная стоимость за снос древесно-кустарниковой растительности - 1 000,0 тыс.руб. (МКУ «СОС»);

– возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 140,4 тыс.руб. (Комитет по ЖКК).

В противоречие содержанию Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н, такие доходы как платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в бюджете города запланированы по ненадлежащему коду бюджетной классификации (117 05040 04 0000 180 вместо 116 11064 01 0000 140).

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 1 391 319,9 тыс.руб., 1 226 622,9 тыс.руб., 1 156 824,1 тыс.руб., что составляет 62,7%, 59,9%, 58,1% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 155 155,1 тыс.руб., 43 999,5 тыс.руб., 46 167,4 тыс.руб.

Темп прироста дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет 174,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 212,6%. Обусловлено соответствующее обстоятельство тем, что в 2020 году не предусмотрено представление муниципальному образованию иных межбюджетных трансфертов, запланированных в уточнённом бюджете города на 2019 год в размере 85 370,2 тыс.руб. и поступивших в бюджет города в 2018 году в размере 130 747,6 тыс.руб., в то время как запланированный на 2020 год объём дотаций включает в себя:

– дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам муниципальных районов и городских округов Ульяновской области в размере 71 590,5 тыс.руб.;

– дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в размере 83 564,6 тыс.руб.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 374 827,5 тыс.руб., 247 511,1 тыс.руб., 116 334,2 тыс.руб.

Темп прироста субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет 24,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – 0,1%.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 861 337,3 тыс.руб., 935 112,3 тыс.руб., 994 322,5 тыс.руб.

Темп прироста субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет 0,3%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год – -19,3%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не запланированы.

Темп прироста иных межбюджетных трансфертов в 2020 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2019 год составляет -100,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2018 год - -100,0%.

3.3. Резервы увеличения доходной части бюджета города, обусловленные наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам, а также предоставлением преимуществ отдельным категориям лиц, в разрезе отдельных видов доходов

Перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2019 имелась задолженность по налоговым и неналоговым доходам в размере 1 212 865,0 тыс.руб. Её структура представлена в таблице 10.

Таблица 10

Структура задолженности по налоговым и неналоговым доходам перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2019

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.
1.	Налоговые доходы	36 298,2*

2.	Доходы от собственности	1 166 754,4
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	154,2
4.	Суммы принудительного изъятия	2 015,8
5.	Доходы от операций с активами	84,1
6.	Прочие доходы	7 558,3
7.	Всего	1 212 865,0

* Включает задолженность по налогам, учтённую по данным УФНС России по Ульяновской области

Данные таблицы 10 свидетельствуют о существовании резерва по увеличению доходной части бюджета города, обусловленного наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам, вместе с тем, учитывая тот факт, что в соответствии с нормами Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Доходы», утверждённого Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 №32н, Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Аренда», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №258н, в составе задолженности по доходам от собственности учитывается и задолженность по предстоящим доходам от предоставления права пользования активом в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом аренды, размер обозначенного резерва существенно ниже общего размера имеющейся задолженности по налоговым и неналоговым доходам. При оценке резерва допустимо учитывать задолженность:

- по налоговым доходам в размере 36 298,2 тыс.руб.,
- доходам от собственности в размере 33 142,0 тыс.руб., в том числе:

✓ доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков - 21 984,9 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2019 размер задолженности 30 989,8 тыс.руб., в том числе задолженность текущего года – 7 420,2 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2019 размер соответствующей задолженности, не подтверждённой актами сверки, составлял 30 858,1 тыс.руб. по информации Агентства государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области, которому в период 2016-2018 годов принадлежали полномочия по распоряжению обозначенными земельными участками) (запланировано взыскание задолженности в размере 9 004,9 тыс.руб),

✓ доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средствам от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 709,8 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2019 размер задолженности 1 163,5 тыс.руб.) (запланировано взыскание задолженности в размере 453,7 тыс.руб.),

✓ доходам 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) - 6 818,9 тыс.руб. (по состоянию на 01.10.2019 размер задолженности 7 654,2 тыс.руб.) (запланировано взыскание задолженности в размере 835,3 тыс.руб.),

✓ доходам от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков - 3 628,4 тыс.руб.,

– доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в размере 154,2 тыс.руб.,

– суммам принудительного изъятия размере 2 015,8 тыс.руб.,

– доходам от операций с активами в размере 84,1 тыс.руб.

Муниципальным образованием предоставлены налоговые льготы по земельному налогу, а также передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество, в связи с чем бюджет города по оценке Администрации города недополучает средства в размере 26 789,6 тыс.руб. в год (таблица 11).

Таблица 11

Потенциально недополученные средства бюджета города от предоставления налоговых льгот по земельному налогу и передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.	Удельный вес, %
1.	Недополученные средства от предоставления налоговых льгот по земельному налогу	16 413,7	61,3
2.	Недополученные средства от передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование	10 375,9	38,7
3.	Всего	26 789,6	100,0

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города

В бюджете города расходы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме 2 219 173,2 тыс.руб., 2 046 740,5 тыс.руб., 1 989 416,1 тыс.руб., соответственно. Уровень расходов, предусмотренный на 2020 год, ниже на 1,8% ниже показателя уточнённого плана на 2019 год (2 260 477,7 тыс.руб.) и на 7,9 % ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (2 409 255,4 тыс.руб.).

При анализе расходной части проекта решения о бюджете города установлено, что ее содержание не в полной мере отвечает основным

направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в частности:

1) в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации сокращение расходной части бюджета города на содержание органов местного самоуправления и созданных ими казенных учреждений не сопровождается принятием мер по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования, что свидетельствует о не реалистичности определения расходной части бюджета города и наличием предпосылок для образования несанкционированной кредиторской задолженности, в том числе перед субъектами предпринимательской деятельности, с последующим арестом счетов соответствующих участников бюджетного процесса;

2) в нарушение части 1 статьи 2 Положения об Управлении финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда 20.12.2017 № 74/884, Управлением финансов не обеспечены выработка и реализация единых подходов к планированию бюджетных ассигнований и предстоящему исполнению бюджета города в условиях недостаточности выделенных бюджетных ассигнований для исполнения существующих расходных обязательств, в том числе на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд; соответствующая информация до сведения субъектов бюджетного планирования на стадии подготовки Проекта решения о бюджете города Управлением финансов официально не доведена;

3) реализованные Управлением финансов административные процедуры при составлении бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов противоречат требованиям Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Димитровграда Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных приказом Управления финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 14.06.2019 № 30-О/Д;

4) в расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг;

5) Администрацией города не представлены данные, свидетельствующие об исполнении отраженных в части 20 решения Городской Думы города Димитровграда от 18.12.2018 № 9/68 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по принятию действенных мер, направленных на оптимизацию расходов местного бюджета и сокращение расходов Администрации города Димитровграда Ульяновской области не менее чем на 20 процентов к уровню 2018 года;

6) Администрацией города не представлены данные, свидетельствующие об исполнении отраженных в части 2 решения Городской Думы города Димитровграда от 25.09.2019 № 32/226 «О внесении изменений в Стратегию

социально-экономического развития муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области до 2030 года» рекомендаций по внесению изменений в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области до 2025 года, утвержденный постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 22.09.2016 № 1902, предусматривающих постановку перед Администрацией города в целом и каждым ее отраслевым (функциональным) органом конкретных задач по социально-экономическому развитию муниципального образования с указанием сроков их решения с учетом имеющихся ресурсных ограничений, а также расстановку приоритетов при решении задач в случае недостаточности финансирования;

7) КУИГ не предоставлены данные об устранении имеющихся недостатков в управлении муниципальной собственностью в целях минимизации затрат бюджета города на ее содержание, в том числе оплату коммунальных услуг, штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств по содержанию имущества и судебных расходов по искам ресурсоснабжающих организаций.

В обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на 2020 год на сумму 3 055 732,9 тыс.руб., в том числе собственных (не связанных с исполнением отдельных государственных полномочий) обязательств муниципального образования – на сумму 2 279 826,5 тыс.руб., на исполнение которых в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 357 835,9 тыс.руб. Информацию о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной части бюджета города пояснительная записка к бюджету города не содержит.

В расходах бюджета города на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 77,9% (1 729 867,6 тыс.руб.), что выше уточненных показателей 2019 года на 11,8%. Бюджет города является социально-ориентированным:

- расходы в области образования составляют – 1 301 233,3 тыс.руб. или 58,6 %;
- расходы в области культуры и кинематографии – 119 756,8 тыс.руб. или 5,4 %;
- расходы в области социальной политики – 139 807,9 тыс.руб. или 6,3 %;
- расходы в области физической культуры и спорта – 169 069,6 тыс.руб. или 7,6 %.

Структура расходов бюджета города на 2020 – 2022 годы по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в приложении №2 к настоящему заключению и на диаграммах 11, 12, 13, 14.

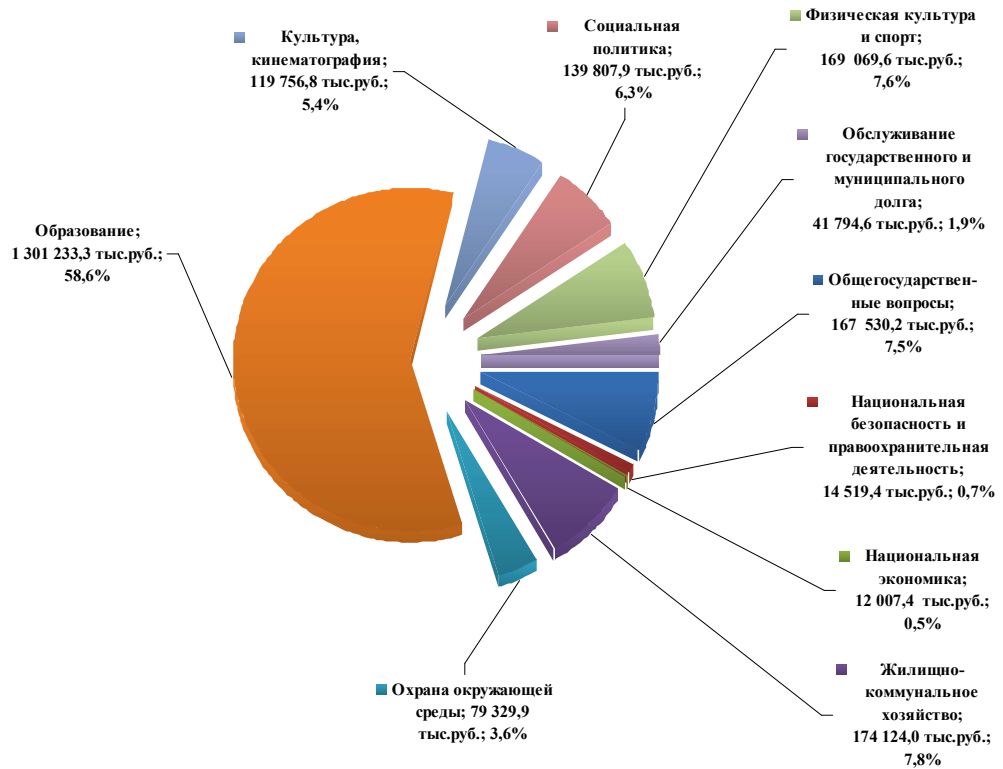


Диаграмма 11. Структура расходов бюджета города на 2020 год

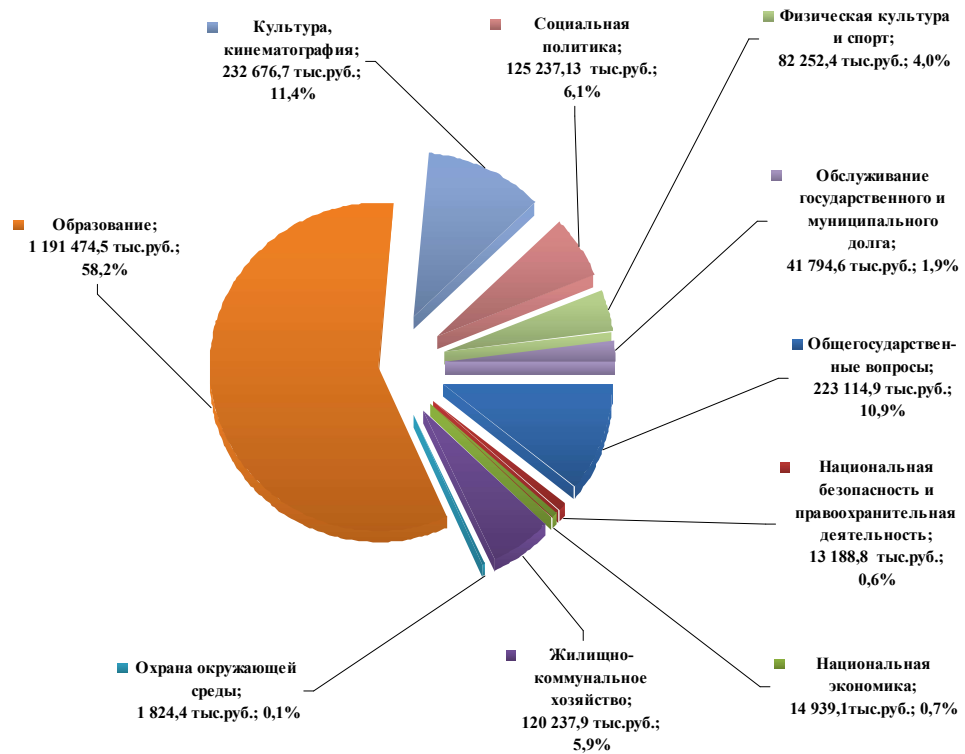


Диаграмма 12. Структура расходов бюджета города на 2021 год

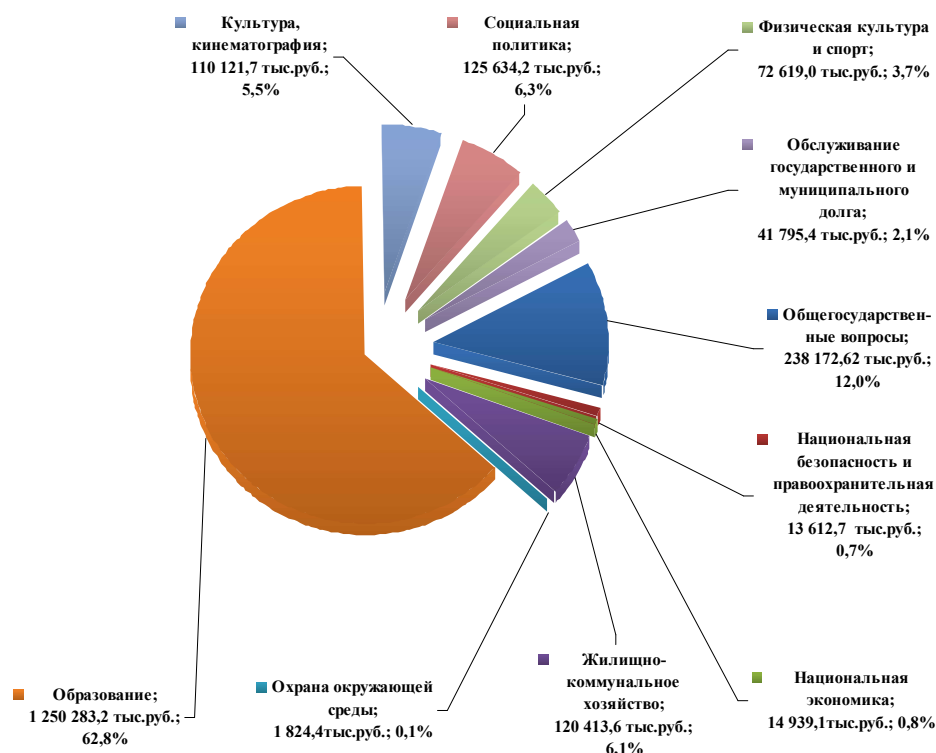
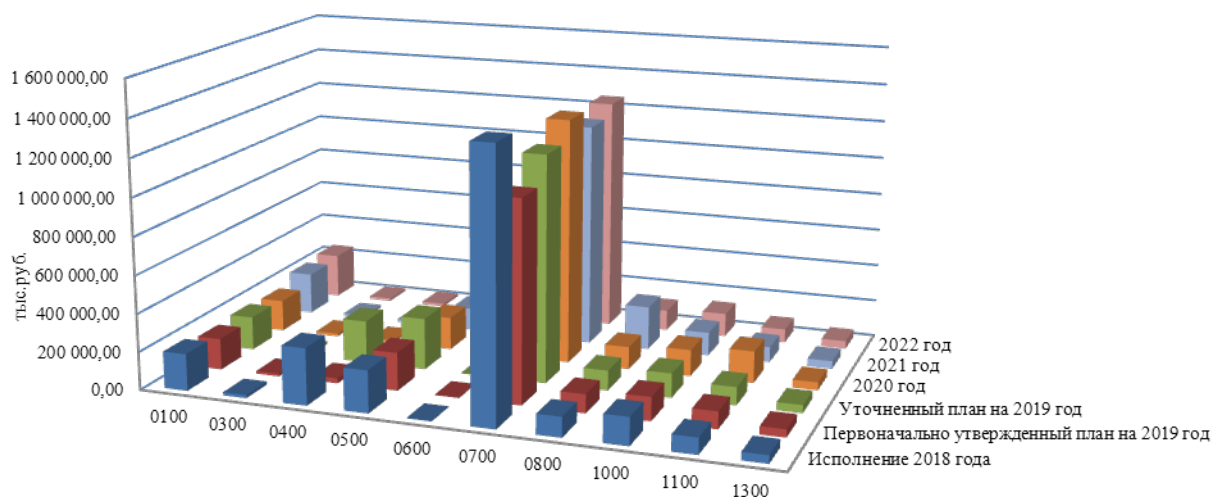


Диаграмма 13. Структура расходов бюджета города на 2022 год



	0100	0300	0400	0500	0600	0700	0800	1000	1100	1300
Исполнение 2018 года	194 166,40	16350,2	298939,2	222050,1	2550,7	1403762,4	105059,4	145625,6	85494,9	42124,2
Первоначально утвержденный план на 2019 год	165 230,60	13477,7	26787,8	200404,0	2379,4	1057912,6	98909,3	124356,3	91218,3	41794,6
Уточненный план на 2019 год	178 026,50	13626,1	224980,8	273267,3	2379,4	1196526,7	105600,5	128647,3	95678,5	41744,6
2020 год	167 530,2	14 519,4	12 007,4	174 124,0	79 329,9	1 301 233,3	119 756,8	139 807,9	169 069,6	41 794,6
2021 год	223 114,9	13 188,8	14 939,1	120 237,9	1 824,4	1 191 474,5	232 676,7	125 237,1	82 252,4	41 794,6
2022 год	238 172,6	13 612,7	14 939,1	120 413,6	1 824,4	1 250 283,2	110 121,7	125 634,2	72 619,0	41 795,4

Диаграмма 14. Структура расходов бюджета города на 2018-2022 годы

Из общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на 2020 год в сумме 2 219 173,2 тыс.руб., объем расходов на

непрограммные направления деятельности предусмотрен в сумме 983 008,3 тыс.руб., на непрограммные направления - 244 724,2 тыс.руб.

Без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня, объем расходной части бюджета города (включая дотации на обеспечение сбалансированности местных бюджетов в размере 155 155,1 тыс.руб.), составил 983 008,3 тыс.руб., в том числе:

- на программные мероприятия - 804 033,2 тыс.руб.;
- на непрограммные мероприятия - 178 975,1 тыс.руб.

Объем целевых средств, предусмотренных за счет бюджетов вышестоящего уровня в сумме 1 236 164,9 тыс.руб., направлен на:

- программные мероприятия - 1 170 415,8 тыс.руб.
- непрограммные мероприятия - 65 749,1 тыс.руб.

Удельный вес расходов, предусмотренный в проекте решения по программным и непрограммным направлениям деятельности с распределением расходов без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня, представлен в таблице 12.

Таблица 12

Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации

Раздел	Показатель	Первоначально утвержденный план на 2019 год (решение от 18.12.2018 №9/68), тыс.руб.	Уточненный план на 2019 год (решение от 25.09.2019 №32/238), тыс.руб.	Проект решения на 2020 год		Целевые средства бюджетов вышестоящего уровня, предусмотренные на 2020 год	Распределение средств бюджета города на 2020 год, включая дотации, без учета целевых средств бюджетов вышестоящего уровня	
				тыс.руб.	Удельный вес в структуре расходов на 2020 год, %		тыс.руб.	Доля расходов по разделам, %
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	165 230,6	178 026,5	167 530,2	7,6	2 381,0	165 149,2	98,6
	Расходы на программные мероприятия	28 246,1	28 388,0	28 654,9	1,3		28 654,9	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	136 984,5	149 638,5	138 875,3	6,3	2 381,0	136 494,3	98,3
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13 477,8	13 626,1	14 519,4	0,7		14 519,4	100,0
	Расходы на программные мероприятия	30,0	9,9					
	Расходы на непрограммные мероприятия	13 447,8	13 616,1	14 519,4	0,7		14 519,4	100,0
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	26 787,8	224 980,8	12 007,4	0,5	1 708,8	10 298,6	85,8
	Расходы на программные мероприятия	26 787,8	208 425,8	12 007,4	0,5	1 708,8	10 298,6	85,8
	Расходы на непрограммные		16 555,0					

	мероприятия							
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	200 404,0	273 267,3	174 124,0	7,8	27 521,1	146 602,9	84,2
	Расходы на программные мероприятия	187 735,1	249 651,4	172 856,8	7,7	27 506,1	145 350,7	84,1
	Расходы на непрограммные мероприятия	12 668,9	23 615,9	1 267,2	0,1	15,0	1 252,2	98,8
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	2 379,4	2 379,4	79 329,9	3,6	76 719,3	2 610,6	3,3
	Расходы на программные мероприятия	259,3	190,6	77 500,6	3,5	76 719,3	781,3	1,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	2 120,1	2 188,8	1 829,3	0,1		1 829,3	100,0
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	1 057 912,5	1 196 526,7	1 301 233,3	58,6	924 337,9	376 895,4	29,0
	Расходы на программные мероприятия	1 053 207,4	1 183 575,9	1 297 688,7	58,5	924 337,9	373 350,8	28,8
	Расходы на непрограммные мероприятия	4 705,1	12 950,9	3 544,6	0,1		3 544,6	100,0
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	98 909,3	105 600,5	119 756,9	5,4	5 716,7	114 040,2	95,2
	Расходы на программные мероприятия	97 918,8	103 900,0	119 756,9	5,4	5 716,7	114 040,2	95,2
	Расходы на непрограммные мероприятия	990,5	1 700,5					
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	124 356,4	128 647,3	139 807,9	6,3	116 363,3	23 444,6	16,8
	Расходы на программные мероприятия	6 099,4	8 355,4	57 819,5	2,6	53 010,2	4 809,3	8,3
	Расходы на непрограммные мероприятия	118 257,0	120 291,9	81 988,4	3,7	63 353,1	18 635,3	22,7
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	91 218,3	95 678,6	169 069,6	7,6	81 416,8	87 652,8	51,8
	Расходы на программные мероприятия	88 667,2	92 833,6	166 369,6	7,5	81 416,8	84 952,8	51,1
	Расходы на непрограммные мероприятия	2 551,1	2 845,0	2 700,0	0,1		2 700,0	100,0
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	41 794,6	41 744,6	41 794,6	1,9		41 794,6	100,0
	Расходы на программные мероприятия	41 794,6	41 744,6	41 794,6	1,9		41 794,6	100,0
	Расходы на непрограммные мероприятия							
	Всего	1 822 470,7	2 260 477,7	2 219 173,2	100,0	1 236 164,9	983 008,3	44,3
	Расходы на программные мероприятия	1 530 745,6	1 917 075,1	1 974 449,0	88,9	1 170 415,8	804 033,2	40,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	291 725,1	343 402,6	244 724,2	11,1	65 749,1	178 975,1	73,1

1. Бюджетные ассигнования в проекте бюджета города, в соответствии с ведомственной структурой расходов, планируют осуществлять 9 главных

распорядителей бюджетных средств. При этом, основная часть бюджетных ассигнований (94,3%) приходится на 5 главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования – 52,1% (1 156 438,9 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **31,7% (311 128,5 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня;

- Администрация города – 23,2% (514 359,2 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **17,6 % (172 661,4 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня;

- Управление культуры – 7,9% (175 083,5 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **17,2 % (169 330,6 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня;

- Комитет по ЖКК - 6,6% (147 529,3 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **14,7% (144 538,7 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня

- Комитет по спорту – 4,5 % (99 536,5 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **8,6 % (84 176,0 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня.

Наименьшая доля бюджетных ассигнований (5,7%) в структуре расходов на 2020 год приходится на 4 главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление финансов – 2,6% (58 101,8 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **5,9 % (58 101,8 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня.

- КУИГ – 2,1% (45 666,2 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **2,1% (20 613,6 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня.

- Городская Дума – 0,8% (16 858,6 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **1,7% (16 858,6 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня.

- КСП города Димитровграда – 0,2% (5 599,1 тыс.руб.) от общего объема бюджетных ассигнований, **0,6% (5 599,1 тыс.руб.)** от объема ассигнований без учета целевых средств, предусмотренных из бюджетов вышестоящего уровня.

2. В проекте решения о бюджете города в 2020 году предусматривается предоставление субсидий:

- 1) на обеспечение деятельности некоммерческим организациям в рамках Муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» в сумме 2316,5 тыс.руб.;

3) некоммерческим организациям в рамках реализации проекта «Народный бюджет - 2020» в сумме 700,0 тыс.руб.

Общий объем субсидий некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) в 2020 году предусматривается в сумме 3 016,5 тыс.руб., что составляет 61,3% от уточненного показателя 2019 года (4 922,3 тыс.руб.).

3. В проекте решения о бюджете города в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годах предусматривается участие города Димитровграда в 4 приоритетных национальных проектах.

На 2020 год предусмотрено финансовое обеспечение 3 национальных проектов «Жилье и городская среда», «Демография», «Экология» на общую сумму 209 983,5 тыс.руб., часть средств из которых предусмотрена за счет федерального бюджета - 82 318,1 тыс.руб., за счет средств областного бюджета - 120 259,9 тыс.руб., за счет средств бюджета города – 7 405,5 тыс.руб.

В том числе будут реализованы следующие федеральные проекты в составе национальных проектов:

- «Формирование комфортной городской среды» в составе национального проекта «Жилье и городская среда» с общим объемом финансового обеспечения 85 749,4 тыс.руб., из которых за счет федерального бюджета 79 008,4 тыс.руб., за счет средств областного бюджета -2 453,5 тыс.руб., за счет средств бюджета города – 4 287,5 тыс.руб.

- «Спорт – норма жизни» в составе национального проекта «Демография» с общим объемом финансового обеспечения 46 891,4 тыс.руб., из которых за счет федерального бюджета 3 309,7 тыс.руб., за счет средств областного бюджета -41 237,1 тыс.руб., за счет средств бюджета города – 2 344,6 тыс.руб.;

- «Оздоровление Волги» в составе национального проекта «Экология» с общим объемом финансового обеспечения 77 342,7 тыс.руб., из которых за счет средств областного бюджета -76 569,36 тыс.руб., за счет средств бюджета города – 773,4 тыс.руб.;

В 2021 - 2022 годах планируется реализовать еще один национальный проект «Образование» в составе которого предусмотрено (на 2021 год) финансовое обеспечение федерального проекта «Современная школа» на сумму 9 704,3 тыс.руб., из которых за счет средств областного бюджета - 9 607,3 тыс.руб., за счет средств бюджета города – 97,0 тыс.руб.

4. Расходы на заработную плату с начислениями работников, не подпадающих под действие Указов Президента РФ, на 2020 год в проекте бюджета предусмотрены с дефицитом средств, поскольку предусмотрены из расчета на 11 месяцев (за исключением денежного содержания Главы города).

При этом, предусматривается разный уровень индексации заработной платы работников с 01.01.2020, а в некоторых случаях индексации совсем не предусматривается. В том числе:

а) на 4,0% предусмотрено повышение заработной платы:

- работников органов местного самоуправления (Городская Дума, Счетно-контрольная палата, Администрация города, КУИГ, Управления финансов, , Комитет по спорту);

- работников муниципальных казенных учреждений;
- б) на 4,3% предусмотрено повышение заработной платы:
 - работников органов местного самоуправления (Управление образования, Управление культуры);
 - в) индексация не предусмотрена по заработной плате:
 - работников органа местного самоуправления - Комитет по ЖКК;
 - работников двух муниципальных казенных учреждений - МКУ «Городские дороги», МКУ «Контакт-центр».

Заработная плата работников культуры, подпадающих под действие Указа Президента РФ в области поэтапного повышения заработной платы, в проекте решения предусмотрена с учетом индексации на 6,7%.

Заработная плата работников дополнительного образования в отраслях «Культура» и «Образование» предусмотрена без учета индексации.

Заработная плата отдельных категорий работников (низкооплачиваемых) муниципальных бюджетных, автономных учреждений образования, культуры и спорта предусмотрена с учетом доведения ее размера до уровня МРОТ, который с 01.01.2020 составит 12 130 руб.

5. В проекте решения о бюджете города бюджетные ассигнования на погашение кредиторской задолженности предусмотрены лишь в объеме 21 197,6 тыс.руб. (в рамках энергосервисного контракта, заключенного в отношении уличного освещения), что составляет 6,1 % от объема имеющейся по состоянию на 01.10.2019 кредиторской задолженности в сумме 345 367,7 тыс.руб. (согласно показателей, содержащихся в Справке о размере кредиторской задолженности бюджета города за 3 квартал 2019 года (по соответствующим статьям (подстатьям) групп 200 «Расходы» и 300 «Поступление нефинансовых активов КОСГУ», представленной в составе отчета об исполнении бюджета города за 9 месяцев 2019 года (приложение №12).

4.2. Характеристика формирования расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 167 530,2 тыс.руб., что на 5,9% ниже уточнённого плана на 2019 год (178 026,5 тыс.руб.) и на 13,7 % ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (194 166,4 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 223 114,9 тыс. руб. и 238 172,6 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 15.

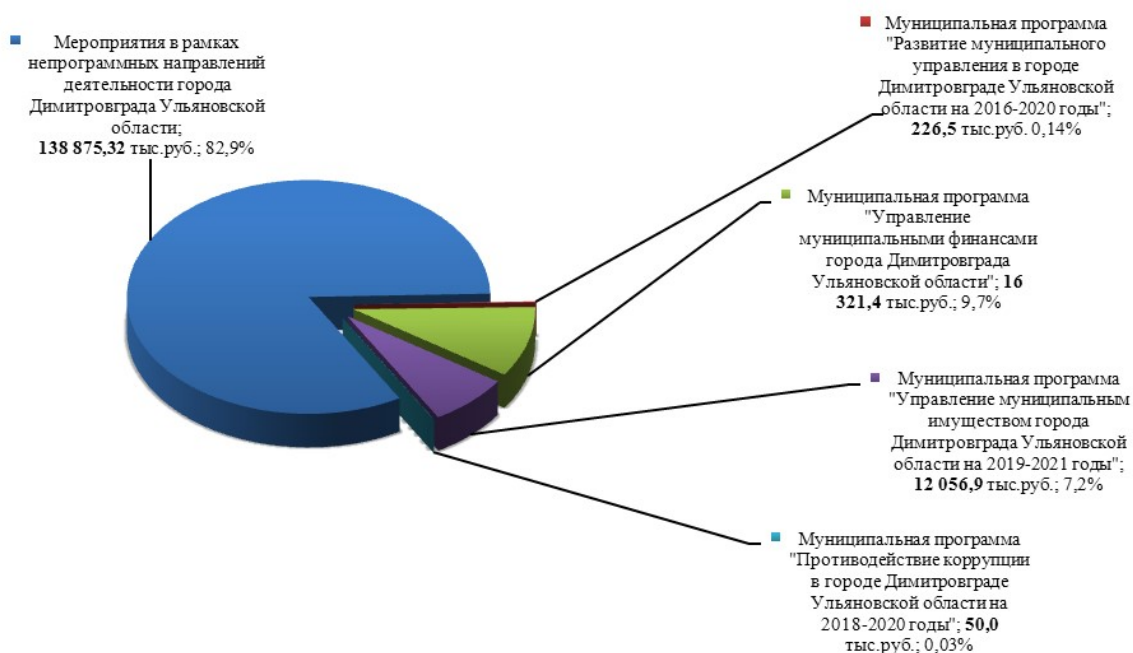


Диаграмма 15. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год планируют осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств: Городская Дума, Контрольно-счётная палата, Управление финансов, Администрация города, КУИГ. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Администрацию города 70,5 % (118 060,4 тыс.руб.) (таблица 13).

Таблица 13
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
1	2	3	4	5	6	7
Городская Дума						
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 594,6			- 2 594,6	-
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	16 198,4	16 910,1	15 456,5	- 741,9	- 1 453,6
Другие общегосударственные вопросы	0113	947,7			- 947,7	-
Итого		19 740,7	16 910,1	15 456,5	- 4 284,2	- 1 453,6

Контрольно-счётная палата						
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	3 984,5 (9 мес.)	5599,1	5 589,1	1 604,6	- 10,00
Другие общегосударственные вопросы	0113		10,0	10,0	10,0	-
итого		3 984,5	5 609,1	5 599,1	1 614,6	- 10,00
ТИК						
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	3182,9			- 3 182,90	-
итого		3 182,90			- 3 182,90	-
Администрация города						
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102		1 307,1	2 131,7	2 131,7	824,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	49 174,5	39 798,0	41 039,0	- 8 135,5	1 241,0
Резервные фонды	0111		2 000,0	5 000,0	5 000,0	3 000,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	89 033,3	82 923,8	69 889,7	- 19 143,6	- 13 034,1
итого		138 207,8	126 028,9	118 060,4	- 20 147,4	- 7 968,5
Управление финансов						
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	13 272,0	14 593,3	14 674,2	1 402,2	81,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 774,6	2 318,2	1 683,0	- 91,6	- 635,2
итого		15 046,6	16 911,5	16 357,2	1 310,6	- 554,3
КУИГ						
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 622,3	12 566,9	12 057,0	1 434,7	- 509,9
итого		10 622,3	12 566,9	12 057,0	1 434,7	- 509,9
Всего		190 784,80	178 026,52	167 530,2	- 23 254,6	- 10 496,3

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

В представленном реестре расходных обязательств муниципального образования объём средств на исполнение расходных обязательств по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на 2020 год предусмотрен на сумму 139 548,8 тыс.руб., что на 55 909,1 тыс.руб. превосходит финансовые возможности бюджета города, сведений о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных

обязательств до величины расходной части бюджета города за счет оптимизации предполагаемых расходов пояснительная записка к бюджету города не содержит.

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 28 654,9 тыс.руб., что выше уровня уточненного плана на 2019 год на 266,9 тыс.руб. или на 0,9%, в том числе:

1) 16 321,4 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», по основному мероприятию: «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий», на обеспечение деятельности Управления финансов, в том числе:

- 14 638,5 тыс.руб. обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области (Управление финансов), в том числе: заработная плата работников, начисления на оплату труда, иные выплаты предусмотрены из расчёта на 11 месяцев на сумму 13 646,7 тыс.руб.;

- 1 682,9 тыс.руб. закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий (АЦК-планирование).

2) 12 057,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы», по основному мероприятию: «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области», в том числе расходы по заработной плате работников представлены из расчёта 11 месяцев в сумме – 7 432,5 тыс.руб., начисления на оплату труда – 1 649,7 тыс.руб. предусмотрены на 8 мес.;

3) 50,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» по основным мероприятиям: «Проведение социологических исследований на территории города, в целях оценки уровня коррупции в муниципальном образовании «Город Димитровград» в сумме 46,4 тыс.руб. и «Повышение квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции» в сумме 1,8 тыс.руб., а так же на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 1,8 тыс.руб.;

4) 226,5 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы»

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 138 875,3 тыс.руб., что ниже уровня уточненного плана 2019 года на 10 763,2 тыс.руб. или на 0,9%, без учета целевых средств (2 381,0 тыс.руб.) ассигнования направлены:

1) 15 456,5 тыс.руб. – на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Городской Думы), из них:

– обеспечение деятельности органов местного самоуправления 8 521,1 тыс.руб., включая заработную плату с начислениями на оплату труда из

расчёта на 11 месяцев, в том числе: расходы по заработной плате по работникам Аппарата Городской Думы в сумме 5 237,5 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда работникам Аппарата Городской Думы в сумме 1 590,3 тыс.руб., расходам на денежное вознаграждение Председателя Городской Думы в сумме 1 507,0 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда Председателя Городской Думы в сумме 465,1 тыс.руб.

– расходы на денежное вознаграждение заместителю председателя Городской Думы в сумме 703,2 тыс.руб. (в расчёте на 8 месяцев), в том числе: расходы по заработной плате 540,1 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 163,1 тыс.руб. Расходы предусмотрены без учёта пункта 2 решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 30.10.2019 №34/234 «Об освобождении заместителя Председателя Городской Думы города Димитровграда Улановской области.

– возмещение расходов по осуществлению полномочий депутатов Городской Думы 4 224,1 тыс.руб. (из расчёта на 9 месяцев);

– расходы на информационные услуги (СМИ) в сумме – 1 280,2 тыс.руб.;

2) 5 599,1 тыс.руб. – на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, из них: расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда из расчёта на 11 месяцев – 5 589,1 тыс.руб.; на уплату членских взносов в союз МКСО – 10,0 тыс.руб.

3) 2 131,7 тыс.руб. на функционирование высшего должностного лица – Главы города, в том числе: расходы по заработной плате предусмотрены из расчёта на 12 месяцев в сумме 1 497,6 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда 452,3 тыс.руб., иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда – 181,8 тыс.руб., что выше уровня уточненного плана 2019 года на 824,6 тыс.руб. или на 38,7% (должность Главы города была вакантна несколько месяцев 2019 года);

4) 41 039,0 тыс.руб. на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – Администрация города, включая заработную плату с начислениями на оплату труда из расчёта на 11 месяцев – 31 178,3 тыс.руб., из них: заработная плата муниципальных служащих – 18 587,4 тыс.руб., заработная плата заместителей главы – 5 357,4 тыс.руб., заработная плата технического персонала – 7 229,4 тыс.руб., начисления на оплату труда – 9 414,6 тыс.руб., 148,7 тыс.руб. прочие выплаты по обязательствам города Димитровграда (членские взносы в ассоциацию городов Поволжья 57,1 тыс.руб., Союз малых городов 48,0 тыс.руб., Ассоциацию новаторских городов 43,5 тыс.руб.). Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – Администрация города, что выше уровня уточненного плана 2019 года на 1 241,0 тыс.руб. или на 3,1% (должности заместителей Главы города были вакантны и на обеспечение их деятельности в 2019 году планировались средства не в полном объёме).

5) 5 000,0 тыс.руб. предусмотрено на Резервный фонд Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

6) 69 649,0 тыс.руб. – из которых 67 119,3 тыс.руб. направлены на обеспечение деятельности подведомственных Администрации города

6 муниципальных казенных учреждений, что ниже уровня уточненного плана 2019 года на 13 034,1 тыс.руб. или на 15,7%. Заработная плата работников муниципальных казенных учреждений предусмотрена из расчета на 11 месяцев с учетом повышения МРОТ с 01.01.2020 до 12 130 руб.

Расходы в разрезе казенных учреждений предусмотрены:

- МКУ «Димитровградская стража» в сумме 6 408,8 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 4 166,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 258,4 тыс.руб.;

- МКУ «Управление по реализации социальных программ» в сумме 4 439,2 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 3 233,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 976,6 тыс.руб.;

- МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда» в сумме 8 340,9 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 6 161,6 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 860,8 тыс.руб.;

- МКУ «Димитровградский городской архив» в сумме 2 327,8 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 1 455,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 430,0 тыс.руб.;

- МКУ «Дирекция инвестиционных и инновационных проектов» в сумме 5 869,8 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 4 304,4 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 299,9 тыс.руб.;

- МКУ «СМТО» в сумме 39 732,8 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 20 112,2 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 6 073,9 тыс.руб., по учреждению запланированы расходы на уплату прочих налогов, сборов и иных платежей 72,0 тыс.руб., на закупку товаров, работ и услуг на общую сумму 12 411,3 тыс.руб., из них:

1 209,0 тыс.руб. на аренду автомобилей (100,7 тыс.руб в месяц);

3 300,0 тыс.руб. на информационные услуги (электронные СМИ, печатные СМИ);

1 1200,0 тыс.руб. на осуществление представительских расходов Главы города: (буфетное обслуживание (100,0 тыс.руб.), торжественный ужин (170,0 тыс.руб.), сувениры (200,0 тыс.руб.), цветы, грамоты, почтовые конверты (850,0 тыс.руб.).

Целевые средства в сумме 2 381,1 тыс.руб. направлены, в основном, на организацию и обеспечение деятельности муниципальных комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в Ульяновской области (1 857,5 тыс.руб.).

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 14 519,4 тыс.руб., что выше на 6,6% уточненного плана на 2019 год (13 626,1 тыс.руб.) и на 11,2% ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (16 350,2 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 13 188,9 тыс. руб. и 13 612,7 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города (таблица 14).

Таблица 14
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	16 306,1	13 626,1	14 519,4	-1 786,7	+ 893,3
Итого		16 306,1	13 626,1	14 519,4	-1 786,7	+ 893,3

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 14 519,4 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда», в том числе:

- на заработную плату с начислениями работников в сумме 12 281,1 тыс.руб., которая предусмотрена из расчета на 11 месяцев с учетом повышения МРОТ с 01.01.2020 до 12 130 руб.

- на закупку товаров работ и услуг в сумме 2 184,3 тыс.руб.;

- на уплату обязательных налогов и платежей в сумме 54,1 тыс.руб.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» объем бюджетных ассигнований в бюджете города предусмотрен на 2020 год в сумме 12 007,4 тыс.руб., что на 94,7 % ниже уточнённого плана на 2019 год (224 980,8 тыс.руб.) и на 96,0% ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (298 9369,2 тыс. руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 14 939,1 тыс.руб. и 14 939,1 тыс.руб.

Значительное снижение объема расходов в 2020 году по сравнению с 2019 годов обусловлено тем, что на 2020 год средства областного бюджета на ремонт дорог не предусмотрены.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0400 «Национальная экономика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 16.

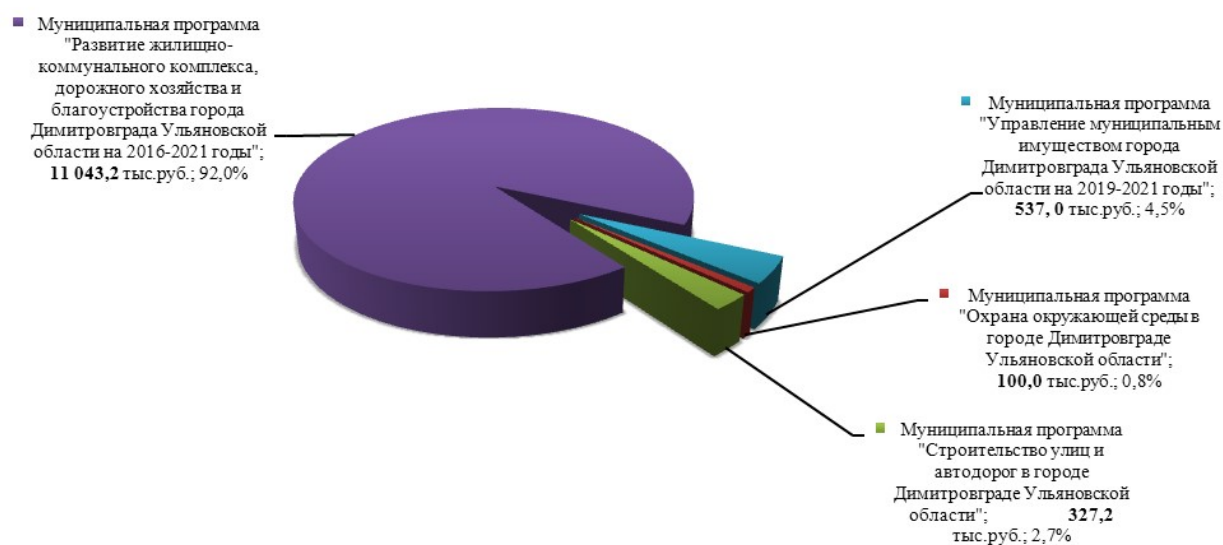


Диаграмма 16. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств КУИГ, Администрация города, Комитет по ЖКК. Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Комитет по ЖКХ 11 043,2 тыс.руб. или 92,0%. (таблица 15).

Таблица 15
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Водное хозяйство	0406		4 842,1	-		-4 842,10
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	63448,5	82 172,9	100,0	-63348,5	-82 072,9
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	7943,2	2 171,9	327,2	-7616	-1 844,7
итого		71 391,7	89 186,9	427,2	-70 964,5	-88 759,7
Комитет по ЖКК						
Сельское хозяйство и рыболовство	0405		-	1 613,8		1 613,8
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	162635,8	125 022,2	9 429,4	-153206,4	-115 592,8
итого		162 635,8	125 022,2	11 043,2	-153 206	-113 979,0
КУИГ						
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	493,3	765,6	537,0	43,7	-228,6
Итого		493,3	765,6	537,0	43,7	-228,6
Управление образования						
Транспорт	0408		10 006,0	-		-10 006,0
Итого			10 006,0	-		-10 006,0
Всего		234 520,8	224 980,8	12 007,4	-224 127,0	-212 973,3

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 12 007,4 тыс.руб., из них целевые средства в сумме 1 708,8 тыс.руб., предусмотренные за счёт бюджетов вышестоящего уровня. Бюджетные ассигнования направлены:

1) 327,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области» по основному мероприятию: «Строительство ул.Арсенальной (от пр.Ленина до ул.Курчатова)»;

2) 9 429,4 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы» по основному мероприятию: «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области», на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов в рамках благоустройства города Димитровграда

Ульяновской области. Расходы на ремонт дорог (софинансирование) запланированы в сумме 1 243,6 тыс.руб., на ямочный ремонт дорог 1 000,0 тыс.руб., на нанесение горизонтальной разметки – 1 600,0 тыс.руб., местные инициативы – 150,0 тыс.руб.;

3) 5,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области», расходы предусмотрены на софинансирование реализации программных мероприятий (95,0 тыс.руб.) (благоустройство родников)

4) 537,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы».

Целевые средства бюджетов вышестоящего уровня в сумме 1 708,8 тыс.руб. направлены на реализацию программных мероприятий по благоустройству родников (95,0 тыс.руб.) и переданных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных (1 613,8 тыс.руб.).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 174 124,0 тыс.руб., что на 36,3% ниже уточнённого плана на 2019 год (273 267,3 тыс.руб.) и на 21,6% ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (222 050,1 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 120 237,9 тыс. руб. и 120 413,6 тыс.руб.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 17.

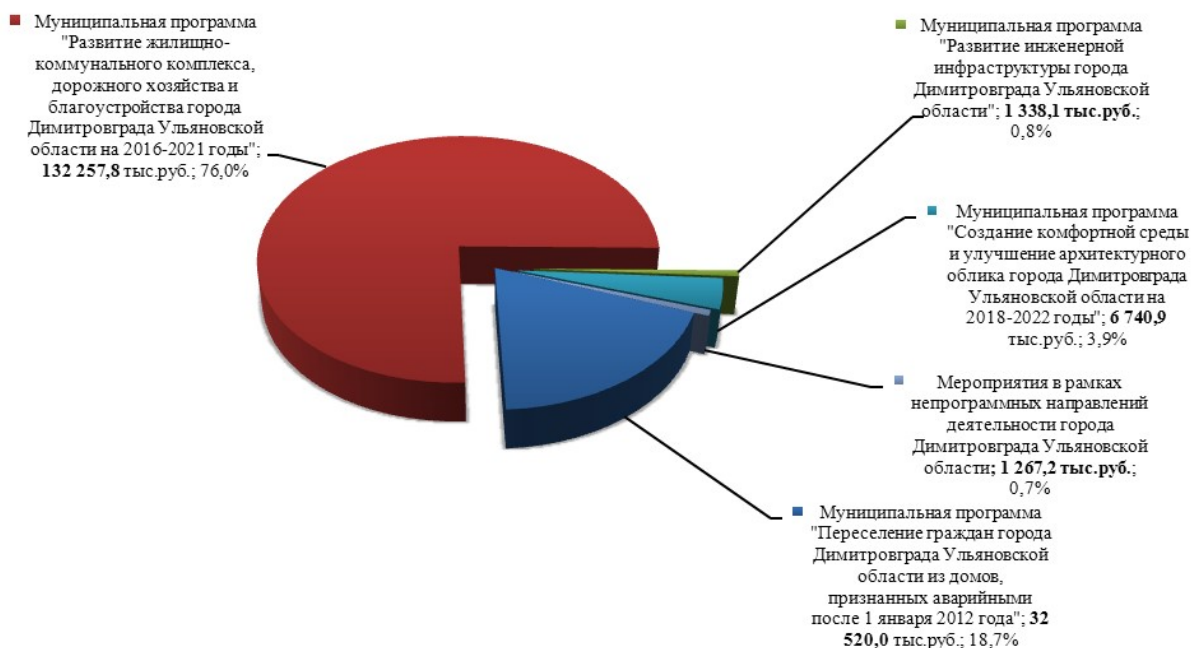


Диаграмма 17. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств: КУИГ, Администрация города, Комитет по ЖКК (таблица 16).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главных распорядителей бюджетных средств:

- Комитет по ЖКК - 78,3 % (136 328,2 тыс.руб.);
- КУИГ – 19% (33 072,2 тыс.руб.).

Таблица 16
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Комитет по ЖКК						
Жилищное хозяйство	0501	498,6	2 464,2	2 011,5	1 512,9	-452,7
Коммунальное хозяйство	0502	899,4	1 283,0	-	899,4	1 283,0
Благоустройство	0503	67 939,1	108 098,5	42 263,4	- 25 675,7	-65 835,1
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	102 526,0	107 931,1	92 053,4	-10 472,6	-15 877,7
Итого		171 863,1	219 776,8	136 328,2	-33 736,0	-49 127,1
КУИГ						
Жилищное хозяйство	0501	2 591,0	1 409,8	33 072,21	30 481,2	31 662,41

Итого		2 591,0	1 409,8	33 072,21	30 481,2	31 662,41
Администрация города						
Коммунальное хозяйство	0502	-	400,2	-	-	-400,2
Благоустройство	0503	32 184,4	51546,7	4708,5	-27 475,9	-46838,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	1 587,4	133,8	15,0	-1 572,4	-118,8
Итого		33 771,8	52 080,8	4 723,5	-29 048,3	-47 357,2
Всего		208 225,9	273 267,3	174 124,0	- 32 303,1	-64 821,9

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

В представленном реестре расходных обязательств муниципального образования объём средств на исполнение расходных обязательств по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на 2020 год предусмотрен на сумму 401 710,0 тыс.руб., что на 309 642,5 тыс.руб. выше предусмотренных в проекте бюджета бюджетных ассигнований. Наибольший удельный вес (308 179,4 тыс.руб.) занимают расходы на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 172 856,8 тыс.руб., из них целевые средства в сумме 27 506,1 тыс.руб., предусмотренные за счёт бюджетов вышестоящего уровня. Бюджетные ассигнования направлены:

1) 1 338,1 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию: «Строительство системы водопонижения в юго-восточной части Первомайского района города»;

2) 32 520,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года», в том числе по основному мероприятию: «Реализация регионального проекта Ульяновской области «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», направленного на достижение

соответствующих результатов реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», в целях обеспечения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства;

3) 132 257,8 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы», по двум основным мероприятиям:

- «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области» на сумму 120 045,6 тыс.руб., из них:

а) 34 594,7 тыс.руб. – уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области (включая погашение кредиторской задолженности в сумме 21 197,6 тыс.руб. в рамках энергосервисного контракта);

б) 2 011,5 тыс.руб. – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества;

в) 1 513,9 тыс.руб. - озеленение города Димитровграда Ульяновской области;

г) 1 969,9 тыс.руб. – прочие мероприятия по благоустройству города Димитровграда Ульяновской области;

д) 79 841,2 тыс.руб. – на обеспечение деятельности казённых учреждений, в том числе: расходы на заработную плату с начислениями – 55 516,8 тыс.руб.; расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 25 410,8 тыс.руб.; расходы на уплату обязательных налогов и платежей в сумме 383,3 тыс.руб.

МКУ «Городские дороги» предусмотрено в бюджете на 2020 год – 77 282,8 тыс.руб., в том числе расходы по заработной плате предусмотрены из расчета на 11 месяцев в сумме 51 335,1 тыс.руб. (заработная плата 39 427,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 11 907,2 тыс.руб.). Расходы на аренду производственной базы запланированы в полном объёме в сумме 6 443,2 тыс.руб., аренду спецтехники с экипажем 400,0 тыс.руб., приобретение техники в лизинг 596,0 тыс.руб., расходы на содержание спецавтотехники в сумме 1 020,1 тыс.руб., закупку (ГСМ, масло) в сумме 15 070,7 тыс.руб., что составляет 49,8% от потребности на год и обеспечит казенное учреждение ГСМ из расчёта с января по май 2020 года.

МКУ «Контакт-Центр» предусмотрено в бюджете на 2020 год – 2 558,4 тыс.руб., в том числе расходы по заработной плате предусмотрены из расчета на 11 месяцев в сумме 2 113,5 тыс.руб. (заработная плата 1 623,3 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 490,2 тыс.руб.), на оплату арендной платы за пользование помещением 310,9 тыс.руб.

- «Обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы» на сумму 11 616,2 тыс.руб.. Ассигнования предусмотрены на обеспечение деятельности Комитета по ЖКК, включая расходы на заработную плату из

расчета на 11 месяцев без учета повышения заработной платы работников с 01.01.2020 (заработная плата 8 563,3 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 586,1 тыс.руб.).

4) 4 287,5 тыс.руб. – Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы» по основным мероприятиям:

- «Благоустройство общественных территорий» на сумму 3 370,5 тыс.руб.;

- «Организация благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, территорий общего пользования (площадей, бульваров, улиц, набережных и парков» на сумму 3 370,4 тыс.руб.

Целевые средства бюджетов вышестоящего уровня в сумме 27 506,1 тыс.руб. направлены на софинансирование мероприятий Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» (2 453,5 тыс.руб.), переселение граждан из аварийного жилищного фонда (25 052,6 тыс.руб.).

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 1 267,2 тыс.руб., без учета целевых средств в сумме - 15,0 тыс.руб., ассигнования направлены:

- 700,0 тыс.руб.- на реализацию мероприятия по приобретению и установке многофункциональной спортивной коробки в рамках проекта «Народный бюджет -2020» (исполнитель - МКУ «Городские дороги»);

- 552,2 тыс.руб.- уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома (исполнитель - КУИГ);

Целевые средства из бюджетов вышестоящего уровня в сумме 15,0 тыс.руб. направлены на осуществление переданных полномочий в области установления нормативов потребления населением твердого топлива.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 79 329,9 тыс.руб., что в 33,3 раза выше уточнённого плана на 2019 год (2 379,4 тыс.руб.) и в 31,1 раза выше уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (2 506,3 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме 1 824,4 тыс.руб. ежегодно.

Значительное увеличение расходов на 2020 год по сравнению с уточненным планом 2019 года обусловлено выделением целевых средств в сумме 76 569,3 тыс.руб. из областного бюджета Ульяновской области в связи с участием города Димитровграда в Национальном проекте «Экология».

Анализ и структура предусмотренных расходов в бюджете города по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлен в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 18.

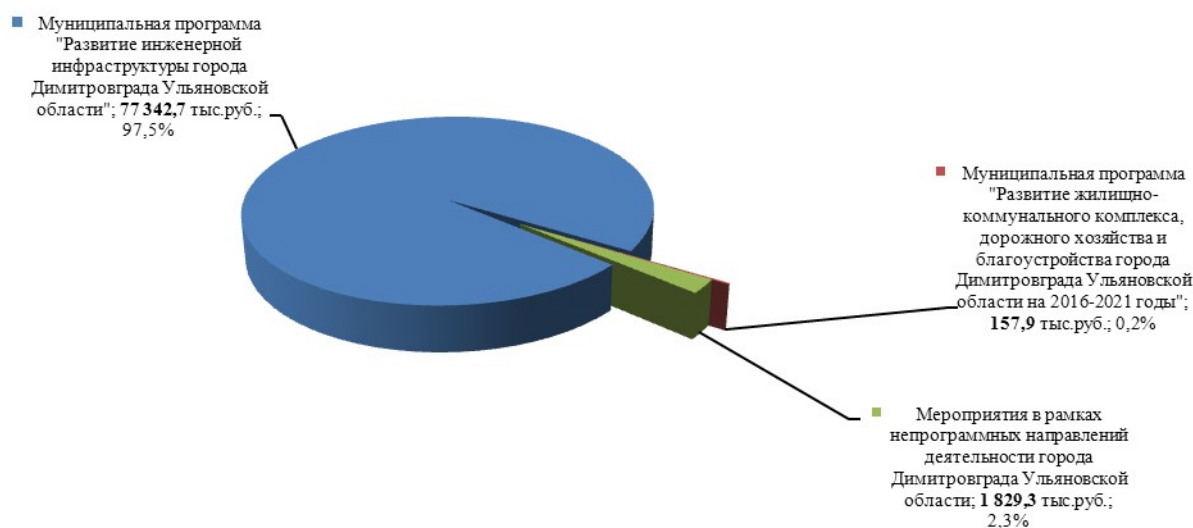


Диаграмма 18. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств Администрация города на обеспечение деятельности МКУ «СООС»

Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Комитет по ЖКК.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Администрация города 99,8% (79 172,0 тыс.руб.) таблица 17.

Таблица 17
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	-	-	77 342,7	77342,7	77 342,7
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	2506,3	2 379,40	1 829,3	-677,1	-550,1
Итого		2506,3	2 379,4	79 171,9	76665,6	76 792,6

Комитет по ЖКК						
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0603	-	-	157,9	-	157,9
Всего		-	2 379,4	79 329,9	-	76 950,5

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 77 500,6 тыс.руб., из них целевые средства в сумме 76 569,3 тыс.руб., предусмотренные из бюджетов вышестоящего уровня. Бюджетные ассигнования направлены:

- 77 342,7 тыс.руб. Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры города Дмитровграда Ульяновской области», в том числе: софинансирование 1% - 773,4 тыс.руб. и целевые средства – 76 569,3 тыс.руб. на реализацию мероприятия «Сокращение доли загрязнения сточных вод» Федерального проекта «Оздоровление Волги» в рамках национального проекта «Экология» (исполнитель МКУ «СООС»);

- 157,9 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Дмитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы».

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 1 829,3 тыс.руб., на обеспечение деятельности МКУ «СООС», в том числе:

- расходы на заработную плату с начислениями работников МКУ «СООС» предусмотрены из расчета на 11 месяцев в сумме 1 737,1 тыс.руб.;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 91,5 тыс.руб.;

- расходы на уплату обязательных налогов и платежей в сумме 0,8 тыс.руб.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 1 301 233,3 тыс.руб., что на 8,8% выше уточнённого плана на 2019 год (1 196 526,7 тыс.руб.) и на 5,8% ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (1 382 043,0 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 1 191 474,5 тыс.руб. и 1 250 283,2 тыс.руб.

Значительное снижение бюджетных ассигнований по сравнению с предыдущими периодами обусловлено неполным финансовым обеспечением со стороны бюджетов вышестоящего уровня переданных государственных полномочий с целью обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу «Образование» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 19.

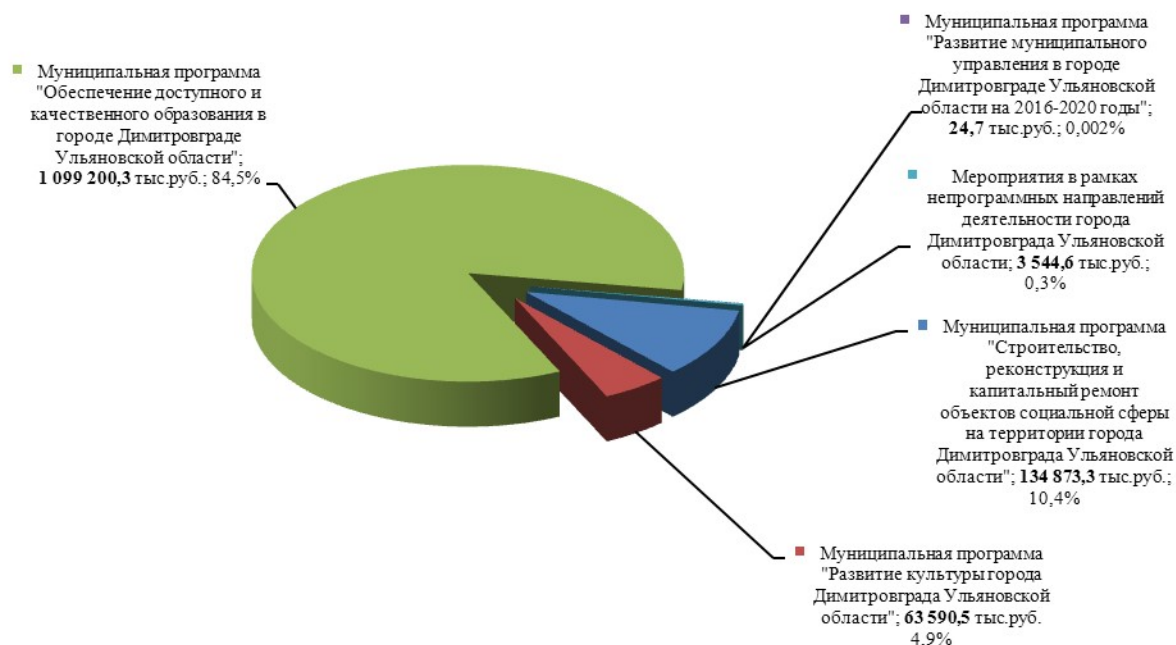


Диаграмма 19. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0700 «Образование»

Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по 4 главным распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Управление культуры, Управление образования, Комитет по спорту (таблица 18).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования-84,6% (1 100 815,6 тыс.руб.).
- Администрация города-10,5 % (136 817,9 тыс.руб.);

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Таблица 18
тыс.руб.

Наименование	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Управление финансов						
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	45,0	31,7		-45,0	-31,7
итого		45,0	31,7		-45,0	-31,7
КУИГ						
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	6,8			-6,8	0,0
итого		6,8			-6,8	0,0
Администрация города						
Дошкольное образование	0701	3 291,3	2 400,0	53 409,1	50 117,9	51 009,1
Общее образование	0702	24 076,8	20 570,8	81 464,2	57 387,4	60 893,4
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	104,1			-104,1	0,0
Молодежная политика	0707	2 200,9	1 949,1	1 944,6	-256,3	-4,5
итого		29 673,1	24 919,9	136 817,9	107 144,9	111 898,0
Комитет по ЖКК						
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	6,8	52,0		-6,8	-52,0
		6,8	52,0		-6,8	-52,0
Управление культуры						
Дополнительное образование детей	0703	73 905,3	64 122,0	63 590,5	-10 314,8	-531,5
итого		73 905,3	64 122,0	63 590,5	-10 314,8	-531,5
Управление образование						
Дошкольное образование	0701	624 837,6	536 788,5	511 559,3	-113 278,3	-25 229,2
Общее образование	0702	567 481,5	470 341,5	500 541,7	-66 939,8	30 200,2
Дополнительное образование детей	0703	69 335,3	82 304,4	73 720,9	4 385,6	-8 583,5
Другие вопросы в области образования	0709	16 734,1	17 957,7	14 993,6	-1 740,4	-2 964,1
итого		1 278 388,4	1 107 392,1	1 100 815,6	-177 572,8	-6 576,5
Комитет по спорту						
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	17,7	9,0	9,4	-8,3	0,4
итого		17,7	9,0	9,4	-8,3	0,4
всего		1 382 043,1	1 196 526,7	1 301 233,3	-80 809,8	104 706,6

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 297 688,7 тыс.руб., из них целевые средства в сумме

924 337,9 тыс.руб., предусмотренные за счет бюджетов вышестоящего уровня. Бюджетные ассигнования предусмотрены:

1) 6 743,7 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области». Бюджетные ассигнования предусмотрены на софинансирование мероприятий по реконструкции и капитальному ремонту 2 муниципальных учреждений образования (МБДОУ №3 «Красная шапочка», МБОУ «Средняя школа №10 города Димитровграда Ульяновской области).

2) 63 590,5 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области».

В рамках мероприятий программы бюджетные ассигнования предусмотрены в виде субсидий на выполнения муниципального задания, а так же на иные цели с целью финансового обеспечения 3 бюджетных учреждений дополнительного образования, в отношении которых функции и полномочия выполняет Управление Культуры (МБУ ДО ДХШ, МБУ ДО ДШИ №1, МБУ ДО ДШИ №2).

Объем субсидий на 2020 год предусмотрен ниже уровня показателя уточненного плана на 2019 год на 0,8 % (64 122,0 тыс.руб.) и ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год на 14,0% (73 905,3 тыс.руб.). Снижение объема финансового обеспечения муниципального задания связано с фактическим занижением норматива финансовых затрат на выполнение муниципального задания, поскольку затраты на заработную плату с начислениями работников учреждений дополнительного образования определены из расчета на 11 месяцев без учета индексации.

3) 301 884,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области». В рамках мероприятий программы бюджетные ассигнования предусмотрены в виде субсидий на выполнения муниципального задания, а так же на иные цели с целью финансового обеспечения муниципальных общеобразовательных организаций, включая 13 школ, 27 детских садов и 4 учреждения дополнительного образования.

Субсидии предусмотрены:

- с целью организации питания в детских дошкольных организациях (в полном объеме), содержания зданий и сооружений образовательных организаций, в том числе работников муниципальных общеобразовательных организаций, оплата которых производится за счет средств местного бюджета. Затраты на заработную плату с начислениями работников предусмотрены из расчета на 11 месяцев с учетом повышения ее уровня до МРОТ, установленного с 01.01.2020 в размере 12 130 руб.

Затраты на заработную плату с начислениями работников учреждений дополнительного образования определены из расчета на 11 месяцев без учета индексации.

- с целью софинансирования в сумме 3 250,0 тыс.руб. мероприятий по оборудованию МБОУ «Средняя школа №10 города Димитровграда

Ульяновской области (1 443,1 тыс.руб.), по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях и организациях дошкольного образования в сумме 1 806,9 тыс.руб.);

4) 24,7 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016 -2020 годы». В рамках программы предусмотрены расходы на диспансеризацию муниципальных служащих и технических работников Управления образования и Комитета по спорту.

5) 179 373,7 тыс.руб. - целевые средства, предусмотренные из бюджетов вышестоящего уровня, планируется направить:

- 128 129,6 тыс.руб. на мероприятия Муниципальной программы «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области» по реконструкции МБДОУ №3 «Красная шапочка» (53 409,1 тыс.руб.), капитальному ремонту МБОУ «Средняя школа №10 города Димитровграда Ульяновской области» (77 391,0 тыс.руб.) (исполнитель МКУ «ДИИП»);

- 51 244,1 тыс.руб. на мероприятия в рамках Муниципальной программы «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» по текущему ремонту муниципальных учреждений образования (замена оконных блоков);

- 744 964,2 тыс.руб. – на исполнение переданных государственных полномочий, из которых на сумму 728 078,8 тыс.руб. с целью обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 3 544,6 тыс.руб. в рамках которых бюджетные ассигнования планируется направить:

1) 1 600,0 тыс.руб., на реализацию проекта «Народный бюджет-2020» (формирование социокультурного пространства на территории МБОУ «Университетский лицей города Димитровграда Ульяновской области»). Документов в обосновании достоверности определения стоимости предстоящих работ не представлено;

2) 1 944,6 тыс.руб. на содержание МКУ «Комитет по делам молодежи», в том числе:

- 1 564,7 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников из расчета на 11 месяцев с учетом индексации с 01.01.2020 на 4,0%;

- 220,7 тыс.руб. на закупки товаров, работ и услуг;

- 1,4 тыс.руб. на оплату обязательных платежей;

- 157,8 тыс.руб. на реализацию Плана общественно-значимых мероприятий.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу 0800 «Культура и кинематография» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 119 756,8 тыс.руб., что на

13,4% выше уточнённого плана на 2019 год (105 600,5 тыс.руб.) и на 14,3 % выше уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (98 909,3 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 232 676,7 тыс.руб. и 110 121,7 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 20.

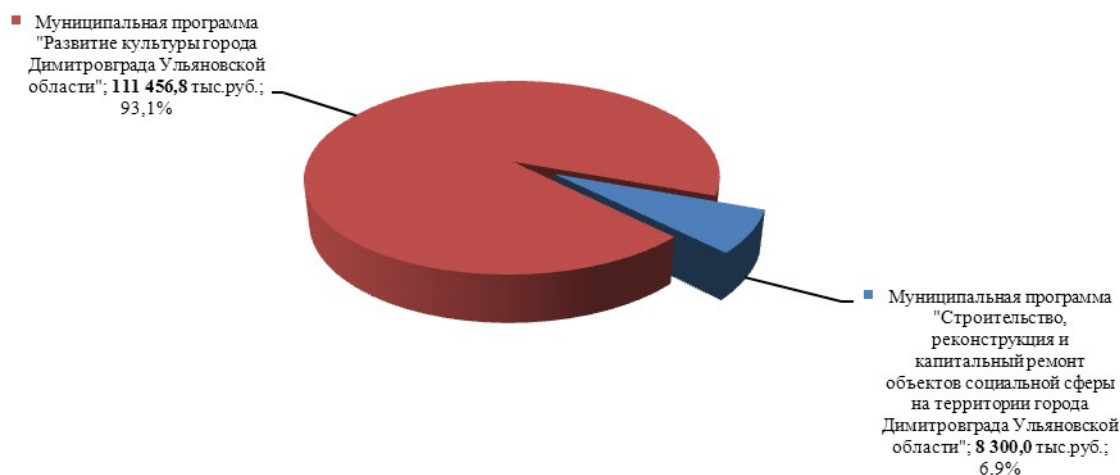


Диаграмма 20. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0800 «Культура и кинематография»

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Управление культуры (таблица 19).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Управление культуры - 93,1 % (111 456,8 тыс.руб.).

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Дмитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Таблица 19
тыс.руб.

Наименование	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Культура	0801	19,5		8 300,0	8 280,5	8 300,0
Комитет по ЖКК						
Культура	0801	192,9			-192,9	
Управление культуры						
Культура	0801	85 757,4	85 879,1	90 008,6	4 251,2	4 129,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	18 838,7	19 721,4	21 448,3	2 609,6	1 726,9
Итого		104 596,1	105 600,5	111 456,9	6 860,8	5 856,4
Всего		104 808,5	105 600,5	119 756,9	14 948,4	14 156,4

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 119 756,8 тыс.руб., из них целевые средства в сумме 5 716,7 тыс.руб., предусмотренные за счет бюджетов вышестоящего уровня. Бюджетные ассигнования предусмотрены:

1) 8 300,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области». В рамках программы предусмотрены ассигнования на проведение инженерных изысканий, проектных работ, прохождение государственной экспертизы для целей строительства по основному мероприятию «Строительство культурно-образовательного центра с размещением детской школы искусств №1, детской художественной школы, Управления по делам культуры и искусства по ул.Гагарина, 24»;

2) 105 740,1 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области».

В рамках программы бюджетные ассигнования предусмотрены:

- 81 682,3 тыс.руб. в виде субсидий на выполнение муниципального задания, а так же на иные цели с целью финансового обеспечения муниципальных бюджетных учреждений культуры (МБУК «Центр современного искусства и дизайна», МБУК «Димитровградский драматический театр имени А.Н.Островского», МБУК «Централизованная библиотечная система г. Димитровграда», МБУК «Димитровградский краеведческий музей») и одного автономного учреждения культуры (МАУК «Центр культуры и досуга «Восход»).

Расходы на заработную плату с начислениями работников предусмотрены из расчета на 11 месяцев с учетом индексации заработной платы работников культуры на 6,7% с 01.01.2020 с целью выполнения Указа Президента Российской Федерации по доведению размера среднемесячного

дохода работников до уровня среднемесячного дохода от трудовой деятельности в целом по экономике региона. При этом, согласно пояснительной Управления культуры данное повышение не в полной мере обеспечит достижение необходимого уровня заработной платы работников в 2020 году, которая по прогнозу составит 27 905 руб., а лишь на 88,8% (24 779 руб. 64 коп.).

- 7 129,8 тыс.руб. - на обеспечение деятельности органа местного самоуправления - Управления культуры и Централизованной бухгалтерии. Расходы на заработную плату в сумме 6 646,1 тыс.руб. предусмотрены из расчета на 11 месяцев с учетом индексации с 01.01.2020 на 4,3%.

- 13 718,0 тыс.руб. - на обеспечение деятельности МКУ «Служба технического обеспечения учреждений культуры». Расходы на заработную плату с начислениями работников в сумме 13 707,5 тыс.руб. предусмотрены из расчета на 11 месяцев с учетом индексации на 4,3% и обеспечением МРОТ отдельных категорий работников до уровня, предусмотренного с 01.01.2020 в размере 12 130 руб. Расходы на закупку товаров, работ, услуг предусмотрены в сумме 11,0 тыс.руб. только в сфере информационно-коммуникационных технологий.

- 3 210,0 тыс.руб. – на реализацию Плана общественно значимых мероприятий.

Целевые средства, предусмотренные из бюджетов вышестоящего уровня в сумме 5 716,7 тыс.руб., планируется направить в рамках реализации мероприятий Муниципальной программы «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров (5 665,9 тыс.руб.) и комплектование книжных фондов (50,8 тыс.руб.).

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 139 807,9 тыс.руб., что на 8,7% выше уточнённого плана на 2019 год (128 647,3 тыс.руб.) и на 2,3 % ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (124 356,3 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 125 537,1 тыс.руб. и 125 634,2 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1000 «Социальная политика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 21.

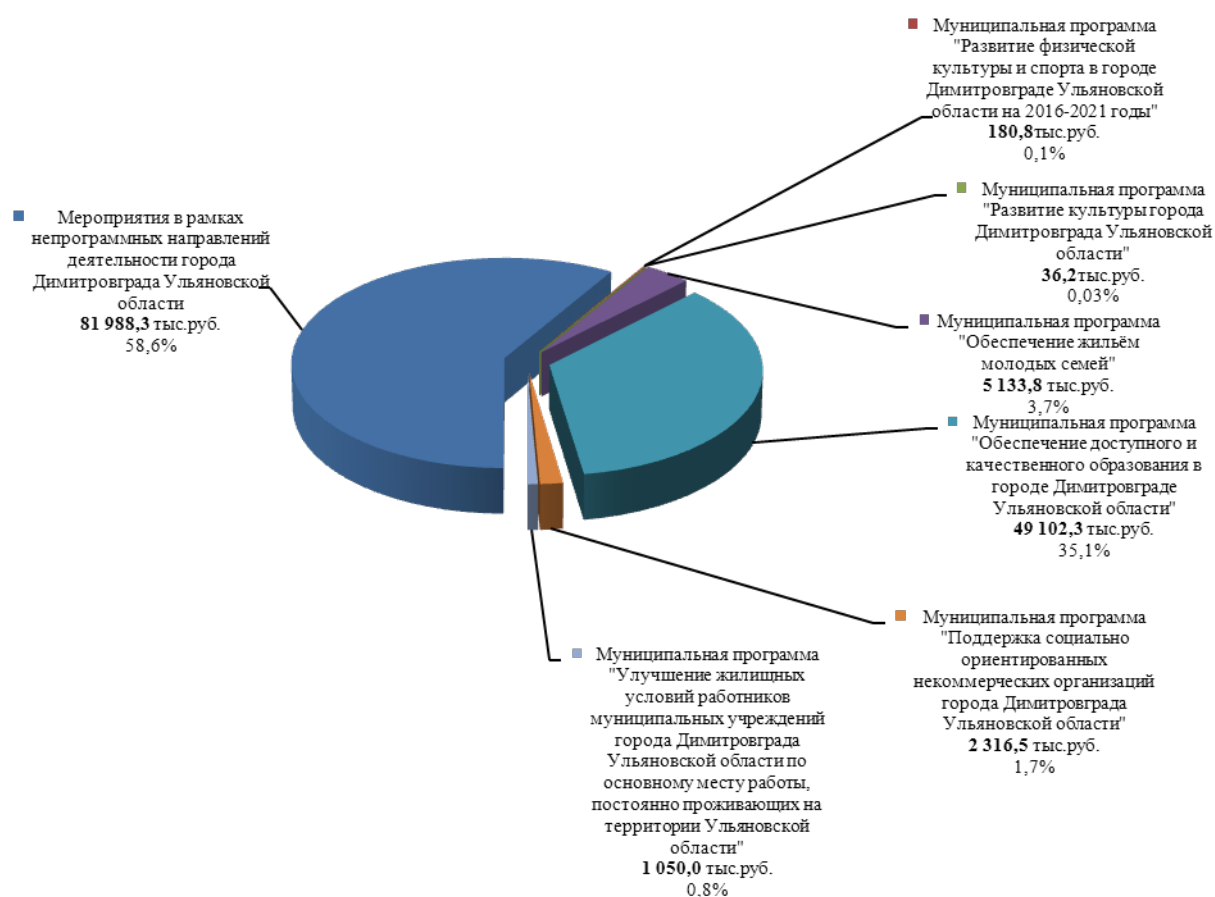


Диаграмма 21. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 1000 «Социальная политика»

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по 5 главным распорядителям бюджетных средств: Городская Дума, Администрация города Управление культуры, Управление образования, Комитет по спорту (таблица 20).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация города – 59,1 % (82 565,5 тыс.руб.);
- Управление образования – 39,8% (55 623,4 тыс.руб.).

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Таблица 20
тыс.руб.

Наименование	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Пенсионное обеспечение	1001	8 921,6	8 781,3	8 886,2	-35,4	104,9
Социальное обеспечение населения	1003	1 953,2	6 979,3	7 268,7	5 315,5	289,4
Охрана семьи и детства	1004	62 856,8	56 289,6	58 711,0	-4 145,8	2 421,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	7 325,1	7 503,7	7 699,6	374,5	195,9
Итого		81 056,7	79 553,9	82 565,5	1 508,8	3 011,6
Городская Дума						
Пенсионное обеспечение	1001	1 325,5	1 348,2	1 402,1	76,6	53,9
Итого		1 325,5	1 348,2	1 402,1	76,6	53,9
Комитет по спорту						
Социальное обеспечение населения	1003	6,0		180,8	174,8	180,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	356,3			-356,3	0,0
Итого		362,3		180,8	-181,5	180,8
Управление образования						
Социальное обеспечение населения	1003	17 702,6	9 097,1	9 811,1	-7 891,5	714,0
Охрана семьи и детства	1004	38 855,8	38 603,2	45 812,2	6 956,4	7 209,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3 349,2			-3 349,2	
Итого		59 907,6	47 700,3	55 623,3	-4 284,3	7 923,0
Управление культуры						
Социальное обеспечение населения	1003	83,0	45,0	36,2	-46,8	-8,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	398,5			-398,5	
Итого		481,5	45,0	36,2	-445,3	-8,8
Всего		143 133,6	128 647,4	139 807,9	-3 325,7	11 160,5

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 57 819,6 тыс.руб., из них большая часть составляет целевые средства, предусмотренные за счет бюджетов вышестоящего уровня в сумме 53 010,2 тыс.руб. или 91,7%.

1) 2 316,5 тыс.руб. - Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» (исполнитель МКУ «УРСП»);

2) 180,8 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы». В рамках программы целевые средства предусмотрены на реализацию публичных нормативных обязательств Ульяновской области, а именно закона

Ульяновской области от 02.05.2012 №49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

3) 36,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области». В рамках программы целевые средства предусмотрены на реализацию публичных нормативных обязательств Ульяновской области, а именно закона Ульяновской области от 02.05.2012 №49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

4) 5 133,8 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение жильём молодых семей», в том числе софинансирование за счет средств бюджета города 1 967,8 тыс.руб. (исполнитель МКУ «УРСП»);

5) 1 050,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области», в том числе софинансирование за счет средств бюджета города 525,0 тыс.руб. (исполнитель МКУ «УРСП»);

3) 49 102,3 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области». В рамках программы целевые средства предусмотрены на реализацию публичных нормативных обязательств Ульяновской области, а именно закона Ульяновской области от 02.05.2012 №49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» (3 290,0 тыс.руб.), а так же на выплату компенсации родительской платы за посещение детьми детских дошкольных организаций (45 812,2 тыс.руб.);

- ✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 81 988,4 тыс.руб., из них целевые средства, предусмотренные за счет бюджетов вышестоящего уровня в сумме 63 430,4 тыс.руб. За счет средств бюджета города предусмотрены расходы в сумме 18 558,0 тыс.руб. на реализацию публичных нормативных обязательств муниципального образования, в том числе:
 - 10 288,3 – на реализацию положения о пенсионном обеспечении;
 - 216,0 тыс.руб. на реализацию положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;
 - 1 532,6 тыс.руб. на реализацию комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области;
 - 6 521,1 тыс.руб. - дополнительная мера социальной поддержки в виде ежемесячной денежной выплаты на ежедневное горячее разовое питание отдельным категориям учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области во время образовательного процесса. Средства запланированы на период с января по май 2020 года из расчета стоимости обеда на уровне, сложившемся на конец 2019 года, а именно для учащихся с 1 по 4 классы – 76 рубля, с 5 по 11 классы –

82 рубля. Средства предусмотрены без учета потребности на питание детей с ОВЗ, в соответствии с частью 7 статьи 79 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 169 069,6 тыс.руб., что на 76,7% выше уточнённого плана на 2019 год (95 678,6 тыс.руб.) и на 99,3 % выше уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (91 218,3 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены, соответственно, в сумме 82 252,4 тыс.руб. и 72 619,0 тыс.руб.

Значительное увеличение расходов на 2020 год по сравнению с анализируемыми периодами обусловлено участием города Димитровграда в приоритетном национальном проекте «Демография», а так же с выделением дополнительного объема финансового обеспечения из областного бюджета Ульяновской области на модернизацию и ремонт объектов спорта в 2020 году.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 22.



Диаграмма 22. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Комитет по спорту (таблице 21).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главных распорядителей бюджетных средств:

- Администрация города – 41,2 % (69 723,3 тыс.руб.);
- Комитет по спорту – 58,8% (99 346,4 тыс.руб.).

Распределение расходов по подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации подробно отражено в пояснительной записке к проекту бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (приложение №7 к Проекту бюджета города).

Таблица 21
тыс.руб.

Наименование	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Массовый спорт	1102		9,4	69 723,3	69 723,3	69 713,9
Комитет по спорту						
Физическая культура	1101	71 041,3	76 630,6	74 682,9	3 641,6	-1 947,7
Массовый спорт	1102	2 262,0	1 740,7	16 810,3	14 548,3	15 069,6
Спорт высших достижений	1103	5 000,0	1 052,6	526,3	-4 473,7	-526,3
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6 514,2	6 833,6	7 326,8	812,6	493,2
Итого		84 817,5	86 257,5	99 346,3	14 528,8	13 088,8
Итого		84 817,5	86 266,9	169 069,6	84 252,1	82 802,7

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 166 369,6 тыс.руб., из них целевые средства, предусмотренные за счет бюджетов вышестоящего уровня в сумме 81 416,0 тыс.руб.:

1) 69 723,3 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области». В рамках мероприятий программы средства планируется направить:

- 43 407,5 тыс.руб. на финансовое обеспечение реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни» в рамках национального проекта «Демография» на модернизацию футбольного поля с искусственным покрытием и легкоатлетическими дорожками на стадионе «Старт». При этом, софинансирование за счет бюджета города запланировано в сумме 2 170,4 тыс.руб., целевые средства в сумме 41 237,10 тыс.руб. (исполнитель - МКУ «ДИИП»);

- 26 315,8 тыс.руб. на финансовое обеспечение мероприятий по укладке искусственного покрытия и легкоатлетических дорожек на стадионе «Старт». При этом, софинансирование за счет бюджета города запланировано в сумме 1 315,8 тыс.руб., целевые средства в сумме 25 000,0 тыс.руб. (исполнитель – МКУ «ДИИП»);

2) 96 637,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016 - 2021 годы».

В рамках программы бюджетные ассигнования предусмотрены:

- в виде субсидий в сумме 71 377,9 тыс.руб. на выполнение муниципального задания и на иные цели в целях финансового обеспечения 2 бюджетных учреждений культуры (МБУ СШ города Димитровграда им. Жанны Борисовны Лобановой, МБУ СШ «Димитровград») и одного автономного учреждения спорта (МАУ «Спортивный клуб «Нейтрон»), включая реализацию физкультурных и спортивных мероприятий в соответствии с Единым календарным планом (1 500,0 тыс.руб.).

Расходы на заработную плату с начислениями работников учреждений спорта предусмотрены из расчета на 11 месяцев с ее индексацией с 01.01.2020 на 4,0% и обеспечением доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ, размер которого с 01.01.2020 составит 12 130 рублей;

- 9 928,2 тыс.руб. на обеспечение деятельности органа местного самоуправления – Комитета по спорту, включая заработную плату с начислениями работников в сумме 7 045,8 тыс.руб. из расчета на 11 месяцев с учетом индексации с 01.01.2020 на 4% и расходы на реализацию физкультурных и спортивных мероприятий в соответствии с Единым календарным планом в сумме 1 358,0 тыс.руб.

Расходы на реализацию физкультурных и спортивных мероприятий в соответствии с Единым календарным планом в общей сумме 2 858, тыс.руб. предусмотрены на уровне плановых показателей на 2019 год (уточненный план) (2 865,5 тыс.руб.), исполнения бюджета города за 2018 год (2 982,2 тыс.руб.).

- 11 847,2 тыс.руб. на содержание МКУ Спортивная школа «Нейтрон»;

- 3 483,9 тыс.руб. на финансовое обеспечение реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни» в составе национального проекта «Демография» (оснащение объектов спорта спортивно – технологическим оборудованием для создания малых спортивных площадок ГТО (2 957,58 тыс.руб.), адресная финансовая поддержка спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд Российской Федерации (526,3 тыс.руб.).

3) 9,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы».

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 2 700,0 тыс.руб., в рамках которых предусмотрены расходы на реализацию проекта «Народный бюджет -2020» (устройство лыжероллерной

трасы на стадионе «Старт» (2 этап). Документов в обосновании достоверности определения стоимости предстоящих работ не представлено.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований на 2020 год объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 41 794,6 тыс.руб., что на 1,0% выше уточнённого плана на 2019 год (41 744,6 тыс.руб.) и на 0,7% ниже уровня показателя исполнения бюджета за 2018 год (42 109,0 тыс.руб.). По данному разделу расходы на плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены в сумме 41 794,6 тыс.руб. ежегодно.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2020 год предусмотрен по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Управление финансов (таблица 22).

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в структуре расходов раздела приходится на главного распорядителя бюджетных средств Управление финансов – 99,9 % (41 744,6 тыс.руб.);

Таблица 22
тыс.руб.

Наименование	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год	Уточненный план на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение	
					к 2018 году	к 2019 году
Администрация города						
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	31,1	–	50,0	18,9	50,0
Управление финансов						
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	42 078,0	41 744,6	41 744,6	-333,4	0,0
Всего		42 109,1	41 744,6	41 794,6	-314,5	50,0

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 41 794,6 тыс.руб. в целях реализации Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области».

4.3. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления города, муниципальных казенных учреждений

С учетом части 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении формирования расходов на содержание органов местного самоуправления города на 2020 год ограничения не устанавливаются. В бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений, а также расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемые за счет собственных средств бюджета города, составляют соответственно 318 901,4 тыс.руб., 240 738,5 тыс.руб., 241 074,7 тыс.руб. или 32,4 %, 27,9 %, 27,4 % к уровню собственных доходов бюджета города. Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений, а также расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемую за счет собственных средств бюджета города, к уровню 2019 года (449 735,7 тыс.руб.) составляют соответственно -8,6 %, -31,0 %, -30,9 %.

Проект решения предусматривает на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов увеличение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений к уровню 2019 года соответственно на 4,9 %, 4,4 %, 4,4 % (в том числе: муниципальных органов на 3,8 %, 4,4 %, 4,5 %; муниципальных казенных учреждений на 5,8 %, 4,4 %, 4,4 %).

Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений представлено в таблице 23 и на диаграмме 23.

Таблица 23
тыс.руб.

Год	Фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений		
	Всего, в том числе:	муниципальных органов	муниципальных казенных учреждений
2017	168 675,7	81 624,0	87 051,7
2018	196 046,4	85 893,0	110 153,4
2019	197 760,8	91 097,6	106 663,2
2020	207 444,2	94 590,8	112 853,4
2021	206 488,0	95 144,9	111 343,1
2022	206 506,5	95 163,4	111 343,1

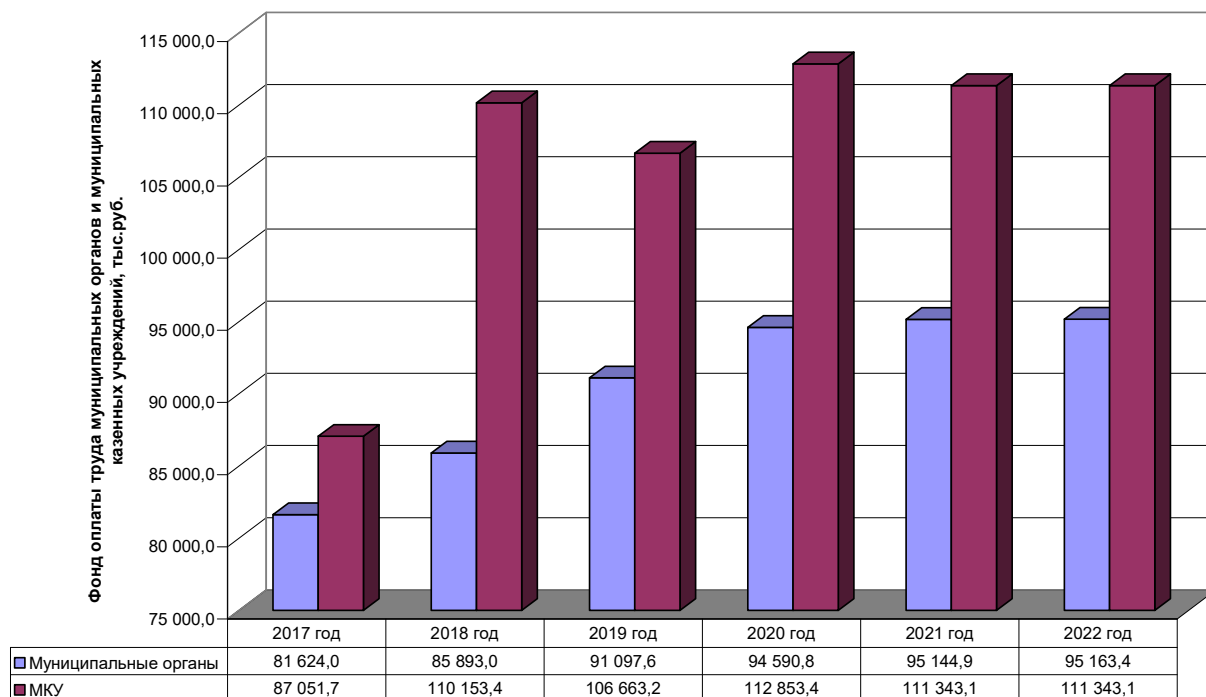


Диаграмма 23. Фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений

Проект решения предусматривает на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов снижение соответственно на 26,2 %, 77,3 %, 77,1 % к уровню 2019 года расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемые за счет собственных средств бюджета города (таблица 24 и диаграмма 24).

Таблица 24

Осуществляемые за счет собственных средств бюджета города расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

тыс.руб.

Раздел функциональной классификации расходов	Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, тыс.руб.			
	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
0100 «Общегосударственные вопросы»	27 206,3	21 088,3	5 033,7	4 952,0
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2 325,7	2 184,3	853,6	1 277,5
0400 «Национальная экономика»	15 435,1	9 971,4	3 225,3	3 225,3
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	96 134,5	67 562,7	22 974,6	22 974,6
0600 «Охрана окружающей среды»	686,3	99,4	72,4	72,4
0700 «Образование»	4 071,5	5 205,7	303,9	269,3
0800 «Культура и кинематография»	1 508,5	1 094,7	465,7	465,7
1000 «Социальная политика»	43,7	44,2	44,2	44,2

1100 «Физическая культура и спорт»	3 711,7	4 206,7	1 277,0	1 287,1
Итого	151 123,2	111 457,2	34 250,5	34 568,2

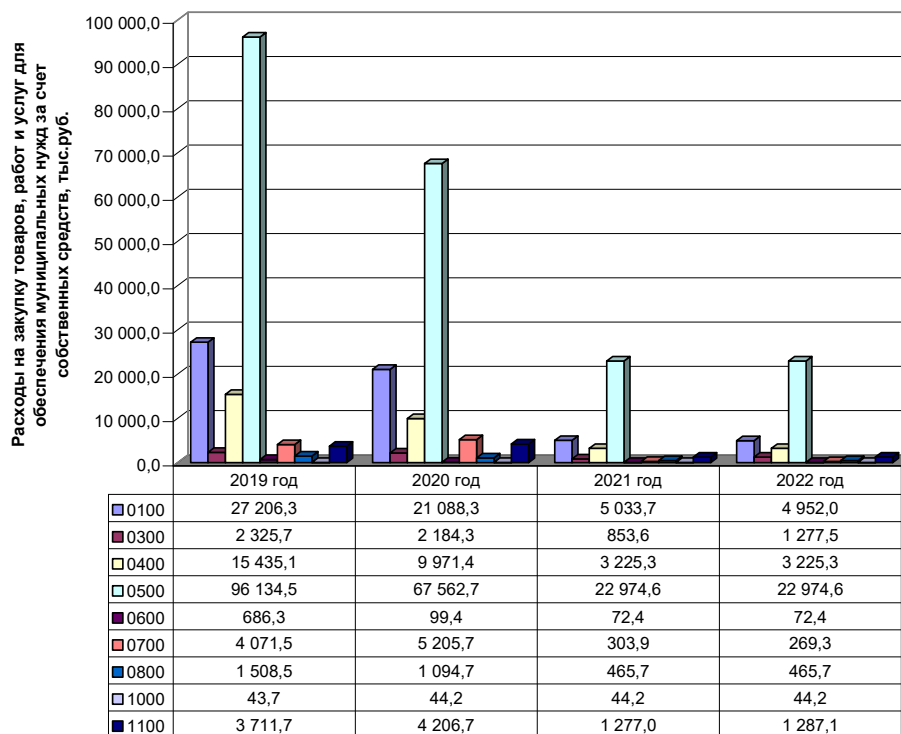


Диаграмма 24. Осуществляемые за счет собственных средств бюджета города расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

4.4. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено соответственно в сумме 1 214 650,9 тыс.руб., 1 271 763,6 тыс.руб., 1 329 811,3 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 403 007,5 тыс.руб., 417 344,3 тыс.руб., 418 864,4 тыс.руб. В бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусматривается изменение финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города к уровню 2019 года (409 346,0 тыс.руб.) соответственно на -1,5 %, +2,0 %, +2,3 %.

В расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг.

Установлено недостаточное финансовое обеспечение муниципальных, бюджетных учреждений субсидиями на выполнение муниципального задания,

поскольку с учетом базового норматива затрат потребность в средствах за счет средств местного бюджета значительно выше, предусмотренной в бюджете города на 2020 год. Планирование субсидий в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания осуществлено без учета утвержденных главными распорядителями бюджетных средств базовых нормативов затрат, ненадлежащего определения коэффициента платной деятельности, а так же в условиях несоблюдения требований по согласованию их с финансовым органом.

Изменение объема финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов отражено в таблице 25.

Таблица 25

Объем финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

Раздел функциональной классификации расходов	Объем финансового обеспечения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города, тыс.руб.			Изменение, %	
	2018 год	2019 год	2020 год	к уровню 2018 года	к уровню 2019 года
0701 «Дошкольное образование»	150 570,5	145 266,1	153 399,4	+1,9	+5,6
0702 «Общее образование»	63 273,5	54 845,1	54 177,9	-14,4	-1,2
0703 «Дополнительное образование детей»	125 361,0	136 782,6	136 861,7	+9,2	+0,1
0709 «Молодежная политика»	1 815,4	2 886,9	2 879,0	+58,6	-0,3
0801 «Культура»	71 201,3	69 123,5	81 370,9	+14,3	+17,7
1101 «Физическая культура»	54 856,9	54 657,1	57 883,2	+5,5	+5,9
Итого	467 078,7	463 561,4	486 572,1	+4,2	+5,0

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов представлено на диаграмме 25.

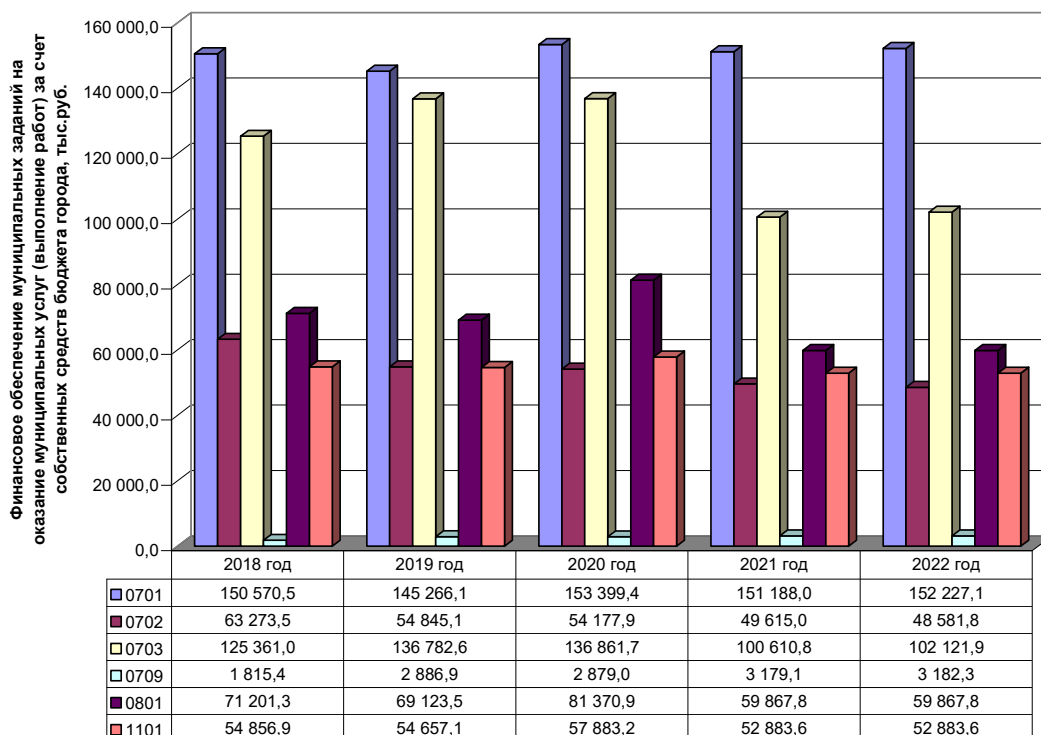


Диаграмма 25. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ

Постановлением Администрации города Дмитровграда Ульяновской области от 31.05.2019 № 1490 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Дмитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» утвержден перечень подлежащих включению в решение о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов муниципальных программ, состоящий из 25 муниципальных программ. В Проекте решения о бюджете города из данного перечня в 2020 году предусмотрено финансовое обеспечение 17 муниципальных программ, не предусмотрено финансовое обеспечение 8 муниципальных программ:

1) «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Дмитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2020 год составляет 330,0 тыс.руб.;

2) «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в городе Дмитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2020 год отсутствует;

3) «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Дмитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2020 год отсутствует;

4) «Здоровый город» – потребность в финансовом обеспечении на 2020 год составляет 582,1 тыс.руб.;

5) «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2020 год отсутствует;

6) «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области» – потребность в финансовом обеспечении на 2020 год составляет 2 219,2 тыс.руб.;

7) «Защита прав потребителей в городе Димитровграде Ульяновской области» – постановление об утверждении муниципальной программы отсутствует;

8) «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области» – срок реализации муниципальной программы с 2022 года.

В бюджете города в 2020 году предусмотрено финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ на общую сумму 1 974 449,0 тыс.руб. В плановом периоде 2020 и 2021 годов предусмотрено финансовое обеспечение соответственно реализации 10 муниципальных программ на общую сумму 1 755 885,8 тыс.руб. и 4 муниципальных программ на общую сумму 83 887,1 тыс.руб. Удельный вес расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ составляет соответственно 89,0 %, 85,8 %, 4,2 % от общего объема расходной части бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Удельный вес расходов бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов в рамках реализации муниципальных программ представлен на диаграмме 26.

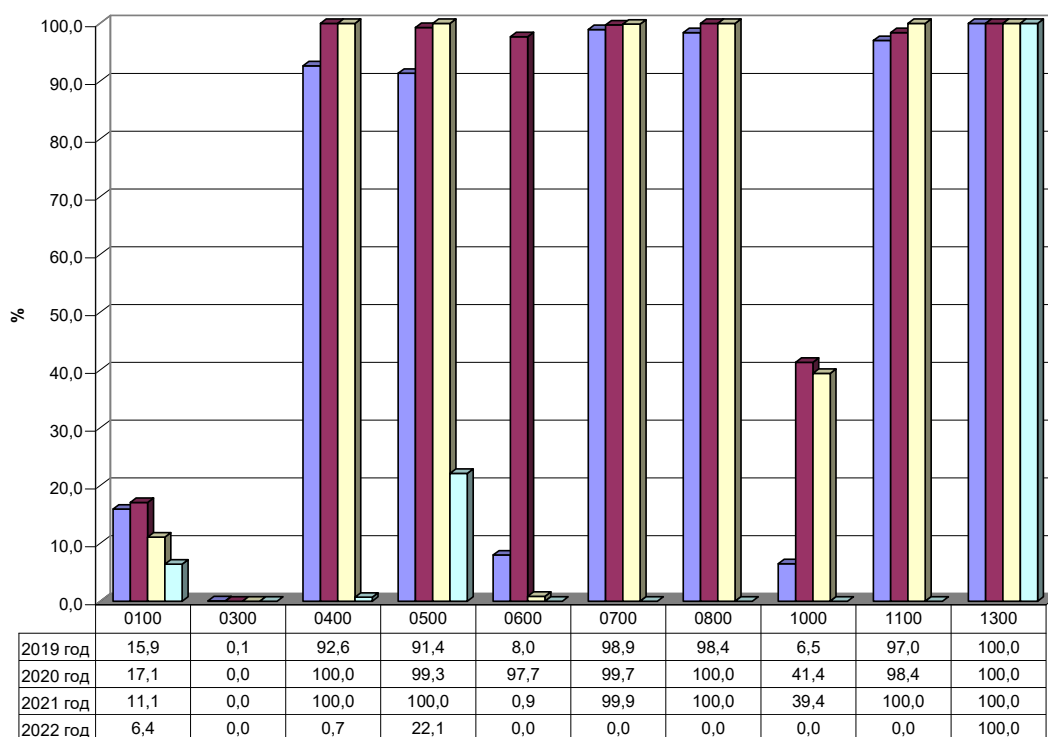


Диаграмма 26. Удельный вес расходов бюджета города в рамках реализации муниципальных программ в разрезе функциональной классификации расходов

В бюджете города в 2020 году с учетом вступивших в силу правовых актов об утверждении муниципальных программ (внесении в них соответствующих изменений):

1) предусмотрено в полном объеме финансовое обеспечение реализации 17 муниципальных программ;

2) не предусмотрено финансовое обеспечение реализации 3 муниципальных программ при наличии потребности в финансовом обеспечении (согласно вступившим в силу правовым актам об утверждении муниципальных программ, внесении в них соответствующих изменений);

3) не предусмотрено финансовое обеспечение 4 муниципальных программ в связи с отсутствием потребности в финансовом обеспечении;

4) не предусмотрено финансовое обеспечение 1 муниципальной программы при отсутствии данных о потребности в финансовом обеспечении.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2020 году в бюджете города представлено в таблице 26.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2020 году

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансового обеспечения, предусмотренный в муниципальной программе в разрезе источников финансирования (по паспортам муниципальных программ)		Объем финансового обеспечения, предусмотренный в бюджете города в разрезе источников финансирования	
		за счет собственных средств	за счет меж-бюджетных трансфертов	за счет собственных средств	за счет меж-бюджетных трансфертов
1. Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с установленной потребностью в финансовом обеспечении без учета межбюджетных трансфертов					
1.1.	Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года	7 467,4	46 768,1	7 467,4	25 052,6
1.2.	Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы	12 594,0	0,0	12 594,0	0,0
1.3.	Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области	327,2	35 706,9	327,2	0,0
1.4.	Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области	2 111,5	76 569,3	2 111,5	76 569,3
1.5.	Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области	18 529,9	194 366,7	18 529,9	194 366,7
1.6.	Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы	141 695,0	1 763,8	141 695,0	1 763,8
1.7.	Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-	50,0	0,0	50,0	0,0

	2020 годы				
1.8.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области	2 316,5	0,0	2 316,5	0,0
1.9.	Обеспечение жильем молодых семей	1 967,8	5 097,6	1 967,8	3 166,0
1.10.	Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области	525,0	525,0	525,0	525,0
1.11.	Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы	81 457,5	15 360,5	81 457,5	15 360,5
1.12.	Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области	85 766,0	89 317,5	85 766,0	89 317,5
1.13.	Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области	302 992,1	845 310,4	302 992,1	845 310,4
1.14.	Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы	260,4	0,0	260,4	0,0
1.15.	Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области	5,0	95,0	5,0	95,0
1.16.	Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы	4 287,5	81 461,9	4 287,5	2 453,5
1.17.	Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области	58 115,9	0,0	58 115,9	0,0
2. Не предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ при наличии потребности в финансовом обеспечении					
2.1.	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области	330,0	0,0	0,0	0,0
2.2.	Здоровый город	582,1	0,0	0,0	0,0
2.3.	Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской	2 219,2	0,0	0,0	0,0

	области				
3. Не предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ в связи с отсутствием потребности в финансовом обеспечении					
3.1.	Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в городе Димитровграде Ульяновской области	0,0	0,0	0,0	0,0
3.2.	Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области	0,0	0,0	0,0	0,0
3.3.	Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области	0,0	0,0	0,0	0,0
3.4.	Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом города Димитровграда Ульяновской области	0,0	0,0	0,0	0,0
4. Муниципальная программа не разработана					
4.1.	Защита прав потребителей в городе Димитровграде Ульяновской области			0,0	0,0
	Итого¹	723 600,1	1 392 342,8	720 468,7	1 253 980,2

Представленные одновременно с проектом бюджета города паспорта 17 муниципальных программ, по которым сформирована расходная часть бюджета города, не соответствуют утвержденным постановлениями Администрации города редакциям соответствующих муниципальных программ. Расходная часть бюджета города (в части финансового обеспечения муниципальных программ за счет собственных средств бюджета города) не соответствует действующим редакциям 16 муниципальных программ (общее отклонение составляет сумму -32 050,3 тыс.руб.):

1) «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» – отклонение +5 253,3 тыс.руб.;

¹ Общая сумма финансового обеспечения реализации муниципальных программ в бюджете города отражена без учета расходов на погашение долговых обязательств муниципального образования по Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», которые не в ходят в состав расходной части бюджета города и отражаются в составе источников финансирования дефицита бюджета города.

2) «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы» – отклонение +3 151,6 тыс.руб.;

3) «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +773,4 тыс.руб.;

4) «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +11 786,2 тыс.руб.;

5) «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы» – отклонение +16 243,8 тыс.руб.;

6) «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» – отклонение +50,0 тыс.руб.;

7) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области » – отклонение +2 316,5 тыс.руб.;

8) «Обеспечение жильем молодых семей» – отклонение +1 967,8 тыс.руб.;

9) «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области» – отклонение +525,0 тыс.руб.;

10) «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы » – отклонение +9 677,5 тыс.руб.;

11) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области » – отклонение -64 956,5 тыс.руб.;

12) «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение -23 352,9 тыс.руб.;

13) «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы» – отклонение +260,4 тыс.руб.;

14) «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +5,0 тыс.руб.;

15) «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы» – отклонение +3 937,5 тыс.руб.;

16) «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +311,1 тыс.руб.

Представленные паспорта 17 муниципальных программ (с учетом всех источников финансирования) не соответствует действующим редакциям следующих муниципальных программ (общее отклонение составляет сумму +181 475,0 тыс.руб.):

1) «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» – отклонение +28 883,1 тыс.руб.;

2) «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы » – отклонение +3 151,6 тыс.руб.;

3) «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +3 310,9 тыс.руб.;

4) «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +44 875,6 тыс.руб.;

5) «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +78 023,3 тыс.руб.;

6) «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы» – отклонение -31 446,0 тыс.руб.;

7) «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» – отклонение +50,0 тыс.руб.;

8) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +2 316,5 тыс.руб.;

9) «Обеспечение жильем молодых семей» – отклонение +7 065,4 тыс.руб.;

10) «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области» – отклонение +1 050,0 тыс.руб.;

11) «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы» – отклонение +10 068,0 тыс.руб.;

12) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +24 324,8 тыс.руб.;

13) «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение -76 269,0 тыс.руб.;

14) «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы» – отклонение +260,4 тыс.руб.;

15) «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области» – отклонение +100,0 тыс.руб.;

16) «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы» – отклонение +85 399,3 тыс.руб.;

17) «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области» – отклонение +311,1 тыс.руб.

Несоответствие отраженных в бюджете города объемов финансового обеспечения реализации 3 муниципальных программ («Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области», «Здоровый город», «Обновление автопарка в городе Димитровграде Ульяновской области») установленной потребности в их финансовом обеспечении указывает на нарушение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 4 части 3 статьи 60 Устава города при формировании расходной части бюджета города.

4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусматривается соответственно в объемах 173 237,1 тыс.руб., 159 617,1 тыс.руб., 32 318,0 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 20 876,7 тыс.руб., 8 084,4 тыс.руб., 6 015,5 тыс.руб. По сравнению с 2019 годом (89 320,5 тыс.руб., в том числе 7 539,7 тыс.руб. за счет собственных средств бюджета города) изменение в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов объема бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение бюджетных инвестиций составляет соответственно +93,9 %, +78,7 %, -63,8 % и за счет собственных средств бюджета города бюджетных инвестиций соответственно на +176,9 %, +7,2 %, -20,2 %.

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в разрезе функциональной классификации расходов представлено на диаграмме 27.

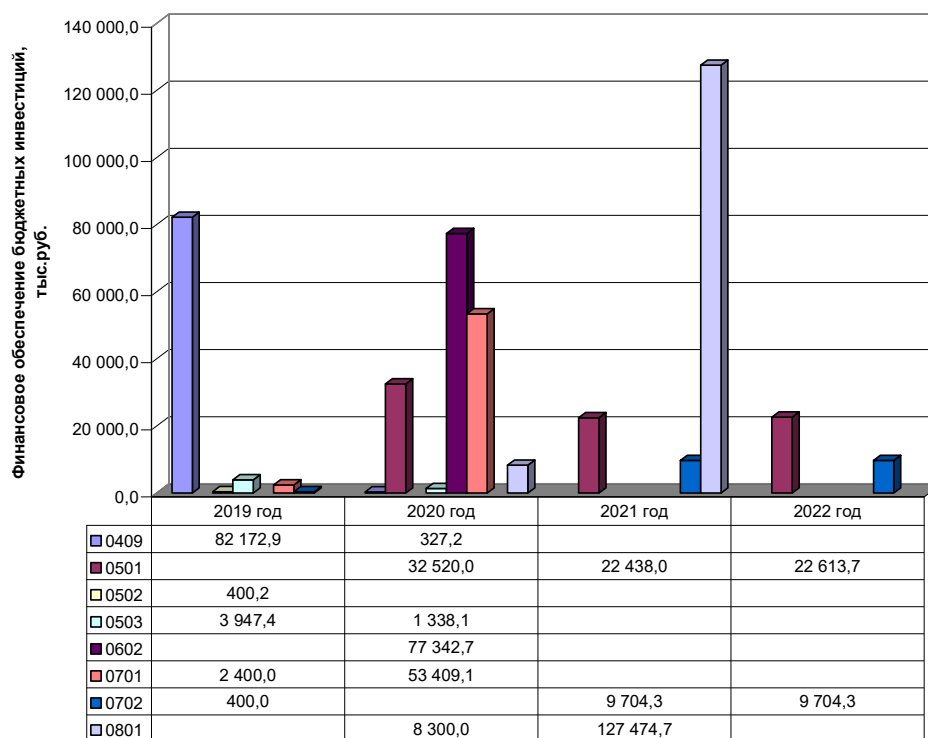


Диаграмма 27. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в разрезе функциональной классификации расходов

В частности, в 2020 году запланировано:

1) реконструкция части территории линейного объекта – автомобильной дороги по ул. Западная в городе Димитровграде Ульяновской области – в сумме 327,2 тыс.руб.;

2) приобретение жилых помещений в рамках реализации Муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» – в сумме 32 520,0 тыс.руб.;

3) строительство системы водопонижения в юго-восточной части Первомайского района города – в сумме 1 160,1 тыс.руб.;

4) строительство (техническое присоединение) сети наружного освещения на участке ул.Куйбышева от дома №342 по ул.Куйбышева до дома №73 по ул.Шишкина – в сумме 178,0 тыс.руб.

4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрено соответственно в сумме 109 203,6 тыс.руб., 100 644,2 тыс.руб., 101 011,3 тыс.руб., в том числе за счет собственных средств бюджета города в сумме 17 975,8 тыс.руб., 10 190,1 тыс.руб., 10 190,1 тыс.руб. В бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусматривается изменение по сравнению с 2019 годом (17 777,5тыс.руб.) объема финансового обеспечения за счет собственных средств бюджета города публичных нормативных обязательств соответственно на +1,1 %, -42,7 %, -42,7 %.

В 2020 году предусматривается финансовое обеспечение следующих публичных нормативных обязательств:

1) публичных нормативных обязательств Ульяновской области на общую сумму 91 227,8 тыс.руб. (рост к уровню 2019 года на 13,8 %), в том числе:

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-30 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» в сумме 2 407,0 тыс.руб.

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 45 812,2 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Ульяновской области) в сумме 1 100,0 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также

проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения в сумме 1 493,4 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье в сумме 40 415,1 тыс.руб.;

2) публичных нормативных обязательств муниципального образования на общую сумму 17 975,8 тыс.руб. (рост к уровню 2018 года на 1,1 %), в том числе:

– пенсионное обеспечение в сумме 10 244,0 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение Положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области в сумме 216,0 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с предоставлением дополнительной меры социальной поддержки в виде ежемесячной денежной выплаты на ежедневное горячее разовое питание отдельным категориям учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области во время образовательного процесса в сумме 6 521,1 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области в сумме 994,6 тыс.руб.

4.8. Сбалансированность бюджета города, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, муниципальный долг

Бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланирован без дефицита.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер дефицита местного бюджета не превышает 10% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен в таблице 27.

Таблица 27

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2019 год (уточнённый план)	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Доходы без учёта безвозмездных поступлений, тыс.руб.	894 073,6	827 853,3	820 117,6	832 592,0
2.	Допустимый размер дефицита, тыс.руб.	89 407,4	82 785,3	82 011,8	83 259,2

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствует размеру дефицита бюджета города.

Обозначенный план представлен в таблице 28.

Таблица 28

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2019 год (уточнённый план)	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	220 000,0	291 039,2	220 000,0	291 039,2
2.	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	220 000,0	291 039,2	220 000,0	291 039,2
3.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	69 400,0	25 000,0	0,0	0,0
4.	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	69 400,0	25 000,0	0,0	0,0
5.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, тыс.руб.	62 463,1	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, тыс.руб.		62 463,1	0,0	0,0	0,0

По состоянию на 01.10.2019 размер муниципального долга составлял 511 039,2 тыс.руб. Сформирован он дорогостоящими кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (100,0%) (таблица 29, диаграмма 28).

Таблица 29

Структура муниципального долга по состоянию на 01.10.2019

№ п/п	Наименование показателя	Объём заимствования (задолженность), тыс.руб.	Удельный вес, %
1.	Кредит от кредитной организации с процентной ставкой 9,05% годовых	70 000,0	13,7
2.	Кредит от кредитной организации с процентной ставкой 8,04% годовых	441 039,2	86,3
3.	Итого	511 039,2	100,0

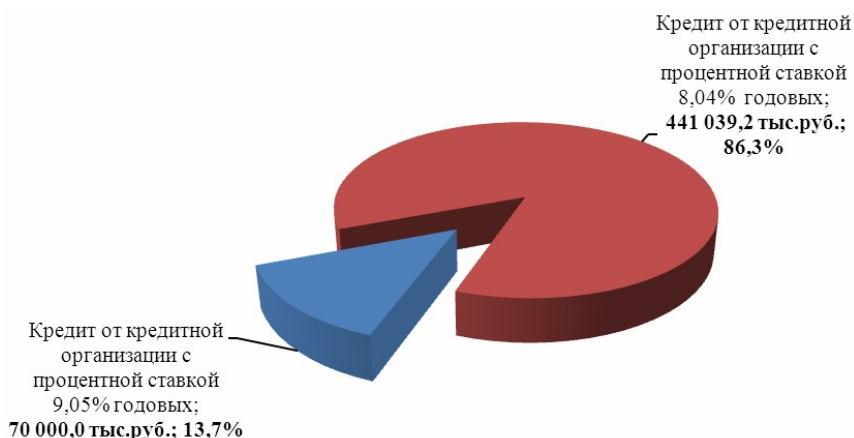


Диаграмма 28. Структура муниципального долга по состоянию на 01.10.2019

В целом в 2019 году не запланировано увеличения объёма заимствований.

Реализация программы муниципальных заимствований не предусматривает наращивание объёма муниципального долга в течение 2020 – 2022 годов. По состоянию на 01.01.2023 его размер планируется идентичным размеру по состоянию на 01.01.2020 - 511 039,2 тыс.руб. и соответствует установленному верхнему пределу муниципального внутреннего долга.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023 установлен в размере 511 039,2 тыс.руб. В соответствии с нормами пункта 2, пункта 3, пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации он не превышает общий объём доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствующих периодах.

Планируемый коэффициент долговой зависимости бюджета города достаточно высок и в 2020-2022 годах составляет 0,6 (таблица 30), по сравнению с периодом 2018-2019 годов он не изменяется.

Долговая зависимость бюджета в 2018-2022 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		2018 год	2019 год (уточнённый план)	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Объём муниципального долга	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2
2.	Объём доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	826 212,7	894 073,6	827 853,3	820 117,6	832 592,0
3.	Коэффициент долговой зависимости бюджета	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6

Согласно нормам пункта 1, пункта 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём муниципальных заимствований (совокупный объём привлечения средств в местный бюджет по программам муниципальных внутренних и внешних заимствований на соответствующий финансовый год) не превышает общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита местного бюджета, и объёмов погашения долговых обязательств муниципального образования, утверждённых на соответствующий финансовый год решением о местном бюджете.

В проекте решения о бюджете города в рамках норм пункта 6 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации приведён показатель предельного объёма муниципального долга в 2020-2022 годах - 827 078,4 тыс.руб., 731 039,2 тыс.руб., 802 078,4 тыс.руб.

В 2020-2022 годах предельный объём муниципального долга сопоставим с общим годовым объёмом доходов местного бюджета без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (таблица 31).

Таблица 31

Соотношение предельного объёма муниципального долга и объёма доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2020-2022 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2020 год	2021 год	2022 год
1.	Предельный объём муниципального долга	827 078,4	731 039,2	802 078,4
2.	Объём доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	827 853,3	820 117,6	832 592,0
3.	Соотношение	1,0	0,9	1,0

По структуре муниципальный долг в 2021-2022 годах полностью сформирован дорогостоящими кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отсутствуют (порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ульяновской области бюджетных кредитов из областного бюджета Ульяновской области

закреплён постановлением Правительства Ульяновской области от 24.12.2015 №704-П).

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов запланированы соответственно в суммах 41 794,6 тыс.руб., 41 794,6 тыс.руб., 41 795,4 тыс.руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% объема расходов бюджета города, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по данным отчёта об исполнении соответствующего бюджета за отчётный финансовый год).

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2020 году составляет 3,0%, а в 2021-2022 годах – 4,0%, она увеличивается по сравнению с периодом 2018-2019 годов (таблица 32).

Таблица 32

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2018-2022 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		2018 год	2019 год (уточнённый план)	2020 год	2021 год	2022 год
1.	Расходы на обслуживание муниципального долга	42 109,0	41 744,6	41 794,6	41 794,6	41 795,4
2.	Объём расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 342 447,4	1 401 407,4	1 357 835,9	1 111 628,2	995 093,6
3.	Соотношение	0,03	0,03	0,03	0,04	0,04

5. ВЫВОДЫ

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата делает следующие выводы:

1. Представленный в Городскую Думу Проект решения о бюджете города не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области.

2. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на 2020 год:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 2 219 173,2 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 1 391 319,9 тыс.руб.;

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 2 219 173,2 тыс.руб.;

2.3. Дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

3. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на плановый период 2021 и 2022 годов:

3.1. Общий объём доходов бюджета города на 2021 год в сумме 2 046 740,5 тыс.руб.; в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 1 226 622,9 тыс.руб. и на 2022 год в сумме 1 989 416,1 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 1 156 824,1 тыс.руб.

3.2. Общий объём расходов бюджета города на 2021 год в сумме 2 046 740,5 тыс.руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме 73 267,0 тыс.руб. и на 2022 год в сумме 1 989 416,1 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 88 749,2 тыс.руб.

3.3. Дефицит бюджета города на 2021 год в сумме 0,0 тыс.руб. и на 2022 год в сумме 0,0 тыс.руб.

4. Размер дефицита бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Проект решения о бюджете города предусматривает:

5.1. Установление верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования:

1) по состоянию на 01.01.2021 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

2) по состоянию на 01.01.2022 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

3) по состоянию на 01.01.2023 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.

5.2. Установление предельного объёма муниципального долга муниципального образования:

1) на 2020 год в сумме 827 078,4 тыс. руб.;

2) на 2021 год в сумме 731 039,2 тыс. руб.;

3) на 2022 год в сумме 802 078,4 тыс. руб.

5.3. Установление предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования:

1) в 2020 году – 41 794,6 тыс. руб.;

2) в 2021 году – 41 794,6 тыс. руб.;

3) в 2022 году – 41 795,6 тыс. руб.

Проект решения о бюджете города предусматривает поддержание объёма муниципального долга в течение 2020 – 2022 годов на уровне 2017 года.

6. Надёжность показателей прогноза социально - экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года, на основе которого

составлен бюджет города, с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации констатировать нельзя, в том числе и в связи с отсутствием обоснования параметров прогноза, включая их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указанием причин и факторов прогнозируемых изменений; отсутствием учёта в нём ввода в эксплуатацию ФВЦМР ФМБА России, фактического и планируемого внесения в федеральный реестр резидентов ТОСЭР ряда организаций, функционирования «ДИП «Мастер», создания в этой связи новых рабочих мест. Отсутствует градация значений всех показателей прогноза по варианту 1 «Консервативный», варианту 2 «Базовый (основной)» и варианту 3 «Целевой»: представлен единый вариант прогноза.

Данные, приведённые в прогнозе социально-экономического развития города на 2020 год и период до 2022 года, свидетельствуют о том, что не ожидается вклада муниципального образования в достижение следующих обозначенных в Указе Президента РФ от 07.05.2018 №204 национальных целей развития Российской Федерации на период до 2024 года:

- обеспечение устойчивого естественного роста численности населения Российской Федерации;

- повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет (к 2030 году - до 80 лет);

- обеспечение устойчивого роста реальных доходов граждан, а также роста уровня пенсионного обеспечения выше уровня инфляции.

7. При анализе доходной части проекта решения о бюджете города в целом установлено, что её содержание не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, предполагающим сохранение и развитие доходных источников бюджета города, в частности:

- 1) в противоречие статьи 37, пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главными администраторами прогнозирование доходов осуществлялось на основе методик прогнозирования, не все из которых в полном объёме соответствуют требованиям действующего законодательства;

- 2) доходная часть бюджета города составлена с учётом ретроспективы сложившегося недостаточно высокого уровня бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это фактическим снижением среднегодовой численности занятых в экономике, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы;

- 3) Администрацией города не представлены данные, свидетельствующие об исполнении рекомендаций, отражённых в части 20 решения Городской Думы от 18.12.2018 № 9/68 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по принятию действенных мер, направленных на увеличение поступлений в бюджет города налоговых и неналоговых доходов, в частности путём

обеспечения полноты собираемости начисляемых доходов, взыскания имеющейся дебиторской задолженности;

4) Администрацией города не приняты действенные меры для обеспечения наличия нормативно-правовой базы проведения индексации арендной платы по договорам аренды, не проводившейся с 01.01.2018, в частности не представлен для рассмотрения и утверждения в Городскую Думу проект муниципального правового акта «Об индексации размера арендной платы по договорам аренды нежилых помещений, зданий, строений, сооружений, имущественных комплексов, находящихся в муниципальной собственности города Димитровграда»;

5) не приняты действенные меры для обеспечения наличия правовой базы получения в бюджет города доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, в том числе в части определения размеров обозначенной прибыли или дивидендов по акциям;

6) в условиях отсутствия планирования поступления платежей (50% прибыли) от муниципальных унитарных предприятий в противоречие части 3 статьи 9 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в уставе МУП «Гортепло» определены два отраслевых (функциональных) органа Администрации города, которые наделены полномочиями по осуществлению от имени муниципального образования полномочий учредителя (собственника имущества), без надлежащей проработки вопроса о разграничении полномочий и механизме их взаимодействия между собой, что не позволяет обеспечить согласованную реализацию политики управления унитарным предприятием, в том числе через реализацию механизмов обязательного взаимного согласования принимаемых решений и возложения персональной ответственности за последствия реализации принимаемых ими решений, включая обеспечение прибыльности.

8. Доходная часть бюджета города на 2020 год имеет резервы увеличения, в частности:

8.1. На сумму минимум на 33 277,0 тыс.руб. за счёт текущих поступлений по следующим доходным источникам:

– налог на имущество физических лиц – 17 702,1 тыс.руб.;

– земельный налог – 3 619,0 тыс.руб.;

– доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 6 003,3 тыс.руб.;

– доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 932,4 тыс.руб.;

– 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) – 835,3 тыс.руб.;

– плата за наём – 1 022,4 тыс.руб.;

– доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков – 3 162,5 тыс.руб.

Кроме того, имеются потенциальные резервы увеличения поступлений:

– налога на доходы физических лиц;

– государственной пошлины;

– доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);

– доходов от заключения договоров на установку и размещение рекламных конструкций.

8.2. На сумму 68 065,9 тыс.руб. за счёт наличия задолженности перед бюджетом города по следующим доходным источникам:

1) налоговые доходы – 36 298,2 тыс.руб.;

2) доходы от собственности – 29 513,6 тыс.руб.;

3) суммы принудительного изъятия – 2 015,8 тыс.руб.;

4) доходы от операций с активами – 84,1 тыс.руб.;

5) доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 154,2 тыс.руб.

Наличие нереализованных резервов по доходам от собственности обусловлено среди прочего недостаточной эффективностью судебной претензионной работы по взысканию просроченной задолженности.

9. В доходную часть бюджета города на 2020 год потенциально недополучены средства в сумме 26 789,6 тыс.руб. ввиду предоставления преимуществ отдельным категориям лиц, в том числе:

1) установления налоговых льгот по земельному налогу в размере 16 413,7 тыс.руб.;

2) передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование в размере 10 375,9 тыс.руб.

10. Содержание расходной части Проекта решения о бюджете города не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области, в частности:

1) в нарушение статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации сокращение расходной части бюджета города на содержание органов местного самоуправления и созданных ими казенных учреждений не сопровождается принятием мер по сокращению (оптимизации) существующих расходных обязательств муниципального образования, что свидетельствует о не реалистичности определения расходной части бюджета города и наличием предпосылок для образования несанкционированной кредиторской задолженности, в том числе перед субъектами предпринимательской

деятельности, с последующим арестом счетов соответствующих участников бюджетного процесса;

2) в нарушение части 1 статьи 2 Положения об Управлении финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда 20.12.2017 № 74/884, Управлением финансов не обеспечены выработка и реализация единых подходов к планированию бюджетных ассигнований и предстоящему исполнению бюджета города в условиях недостаточности выделенных бюджетных ассигнований для исполнения существующих расходных обязательств, в том числе на оплату труда, закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

3) реализованные Управлением финансов административные процедуры при составлении бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов противоречат требованиям Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Димитровграда Ульяновской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных приказом Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области от 14.06.2019 № 30-О/Д;

4) в расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг;

5) Администрацией города не представлены данные, свидетельствующие об исполнении отраженных в части 20 решения Городской Думы города Димитровграда от 18.12.2018 № 9/68 «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по принятию действенных мер, направленных на оптимизацию расходов местного бюджета и сокращение расходов Администрации города Димитровграда Ульяновской области не менее чем на 20 процентов к уровню 2018 года;

6) Администрацией города не представлены данные, свидетельствующие об исполнении отраженных в части 2 решения Городской Думы города Димитровграда от 25.09.2019 № 32/226 «О внесении изменений в Стратегию социально-экономического развития муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области до 2030 года» рекомендаций по внесению изменений в План мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области до 2025 года, утвержденный постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 22.09.2016 № 1902, предусматривающих постановку перед Администрацией города в целом и каждым ее отраслевым (функциональным) органом конкретных задач по социально-экономическому развитию муниципального образования с указанием сроков их решения с учетом имеющихся ресурсных ограничений, а также расстановку приоритетов при решении задач в случае недостаточности финансирования;

7) КУИГ не предоставлены данные об устранении имеющихся недостатков в управлении муниципальной собственностью в целях минимизации затрат бюджета города на ее содержание, в том числе оплату коммунальных услуг, штрафных санкций за ненадлежащее исполнение обязательств по содержанию имущества и судебных расходов по искам ресурсоснабжающих организаций.

В обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на 2020 год на сумму 3 055 732,9 тыс.руб., в том числе собственных (не связанных с исполнением отдельных государственных полномочий) обязательств муниципального образования – на сумму 2 279 826,5 тыс.руб., на исполнение которых в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 357 835,9 тыс.руб. Информацию о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной части бюджета города пояснительная записка к бюджету города не содержит.

11. При распределении предельного объема бюджетных ассигнований были предусмотрены расходы, не относящиеся к первоочередным, такие как:

- 703,2 тыс.руб. расходы на денежное вознаграждение заместителю председателя Городской Думы (Городская Дума);
- 1 209,0 тыс.руб. на аренду автомобилей (МКУ «СМТО»);
- 1200,0 тыс.руб. на осуществление представительских расходов Главы города: (буфетное обслуживание (100,0 тыс.руб.), торжественный ужин (170,0 тыс.руб.), сувениры (200,0 тыс.руб.), цветы, грамоты, почтовые конверты (850,0 тыс.руб.)(МКУ «СМТО»);
- 310,9 тыс.руб. оплата арендной платы за пользование помещением МКУ «Контакт-Центр»;

При этом расходы бюджета города на заработную плату с начислениями работников муниципальных органов и муниципальных учреждений предусмотрены из расчета на 11 месяцев.

6. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект решения о бюджете города может быть принят к рассмотрению Городской Думой с учетом следующих предложений:

1. Повысить реалистичность определения доходной и расходной частей бюджета города, путем использования существующих резервов увеличения доходной части бюджета города и оптимизации расходной части бюджета города для финансового обеспечения действующих расходных обязательств муниципального образования, в том числе создания необходимых условий для погашения просроченной кредиторской задолженности прошлых лет.

2. В соответствии с частью 2 статьи 2 Положения о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 31.10.2018 № 4/31,

частью 2 статьи 2 Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Дмитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области от 31.10.2018 № 4/32, дополнить:

1) часть 10 Проект решения о бюджете города абзацем следующего содержания:

«Расходы бюджета города на оплату труда муниципальных служащих, работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Дмитровграда Ульяновской области, работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области определены с учетом увеличения (индексации) с 01.01.2020 должностных (базовых) окладов на 4,0 %, за исключением лиц, увеличение (индексация) окладов которых осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации»;

2) Проект решения о бюджете города частью 20 (с пересмотром нумерации последующих частей) следующего содержания:

«20. Рекомендовать Администрации города Дмитровграда Ульяновской области подготовить и внести на рассмотрение Городской Думы города Дмитровграда Ульяновской области проекты решений о внесении изменений в Положение о денежном содержании муниципальных служащих органов местного самоуправления города Дмитровграда Ульяновской области, Положение об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Дмитровграда Ульяновской области, предусматривающих увеличение (индексацию) с 01.01.2020 должностных окладов на 4,0 %, а также внести изменения в постановления Администрации города Дмитровграда Ульяновской области, регламентирующие отраслевую систему оплаты труда работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области, предусматривающих увеличение (индексацию) с 01.01.2020 базовых окладов на 4,0 %, за исключением лиц, увеличение (индексация) окладов которых осуществляется в соответствии с Указами Президента Российской Федерации.».

Приложение 1
к заключению Контрольно-счётной палаты города
Димитровграда Ульяновской области на проект решения
«Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской
области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Структура и динамика доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2018-2022 годах

Наименование показателей	Исполнение бюджета города за 2018 год, тыс.руб.	Первоначальный бюджет города на 2019 год, тыс.руб.	Оценка ожидаемого исполнения за 2019 год, тыс.руб.	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		Темп прироста доходов проекта бюджета города на 2020 год	
				Уточнённый бюджет города, тыс.руб.	Удельный вес, %	Проект бюджета города, тыс.руб.	Удельный вес, %	Проект бюджета города, тыс.руб.	Удельный вес, %	Проект бюджета города, тыс.руб.	Удельный вес, %	к исполнению бюджета города за 2018 год, %	к уточнённому бюджету города на 2019 год, %
Налоговые и неналоговые доходы	826 212,7	858 470,7	880 501,7	894 073,6	40,7	827 853,3	37,3	820 117,6	40,1	832 592,0	41,9	0,2	-7,4
Налоговые доходы	694 213,4	731 136,0	727 944,1	731 136,0	33,3	736 351,2	33,2	732 337,0	35,8	748 013,3	37,6	6,1	0,7
Налог на доходы физических лиц	503 472,6	529 294,2	531 106,9	529 294,2	24,1	552 402,1	24,9	572 906,9	28,0	594 536,1	29,9	9,7	4,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	7 434,7	7 598,0	8 151,0	7 598,0	0,3	7 644,8	0,3	8 346,4	0,4	8 346,4	0,4	2,8	0,6
Налоги на совокупный доход	58 286,0	65 590,0	64 014,3	65 590,0	3,0	60 728,8	2,7	35 166,0	1,7	24 890,0	1,3	4,2	-7,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	37 915,1	40 300,0	38 103,5	40 300,0	1,8	35 500,0	1,6	10 896,0	0,5	0,0	0,0	-6,4	-11,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 702,3	12 500,0	12 500,0	12 500,0	0,6	11 988,8	0,5	10 800,0	0,5	11 200,0	0,6	23,6	-4,1
Единый сельскохозяйственный налог	2,7	10,0	342,6	10,0	0,0	340,0	0,0	370,0	0,0	390,0	0,0	12492,6	3300,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 665,9	12 780,0	13 068,2	12 780,0	0,6	12 900,0	0,6	13 100,0	0,6	13 300,0	0,7	20,9	0,9
Налоги на имущество	108 931,2	112 783,8	108 383,7	112 783,8	5,1	99 000,0	4,5	99 102,2	4,8	102 217,3	5,1	-9,1	-12,2
Налог на имущество физических лиц	30 697,8	38 704,3	38 704,3	38 704,3	1,8	38 000,0	1,7	36 801,5	1,8	36 801,5	1,8	23,8	-1,8
Земельный налог	78 233,4	74 079,5	69 679,4	74 079,5	3,4	61 000,0	2,7	62 300,7	3,0	65 415,8	3,3	-22,0	-17,7
Государственная пошлина	16 088,3	15 870,0	16 285,0	15 870,0	0,7	16 575,5	0,7	16 815,5	0,8	17 015,5	0,9	3,0	4,4

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,6	0,0	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1 008,0	0,1	-100,0	-
Неналоговые доходы	131 999,3	127 334,7	152 557,6	162 937,6	7,4	91 502,1	4,1	87 780,6	4,3	84 578,7	4,3	-30,7	-43,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67 505,8	83 552,8	67 144,3	79 552,8	3,6	69 704,4	3,1	67 922,3	3,3	66 258,4	3,3	3,3	-12,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	20 806,8	4 000,0	12 000,0	12 000,0	0,5	4 360,0	0,2	4 450,0	0,2	4 550,0	0,2	-79,0	-63,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 382,9	852,1	951,2	951,3	0,0	1 182,8	0,1	1 182,8	0,1	1 182,8	0,1	-14,5	24,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	20 308,2	27 987,0	37 186,3	30 987,0	1,4	14 664,5	0,7	12 635,1	0,6	10 997,1	0,6	-27,8	-52,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	18 461,1	8 500,0	34 854,0	32 947,4	1,5	450,0	0,0	450,0	0,0	450,0	0,0	-97,6	-98,6
Прочие неналоговые доходы	3 534,5	2 442,8	421,8	6 499,2	0,3	1 140,4	0,1	1 140,4	0,1	1 140,4	0,1	-67,7	-82,5
Безвозмездные поступления	1 619 886,2	964 000,0	1 290 431,0	1 303 940,9	59,3	1 391 319,9	62,7	1 226 622,9	59,9	1 156 824,1	58,1	-14,1	6,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 621 766,2	964 000,0	1 289 739,5	1 302 839,5	59,3	1 391 319,9	62,7	1 226 622,9	59,9	1 156 824,1	58,1	-14,2	6,8
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	49 641,3	56 590,0	56 590,0	56 590,0	2,6	155 155,1	7,0	43 999,5	2,1	46 167,4	2,3	212,6	174,2
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	374 569,2	86 220,2	288 708,9	301 808,9	13,7	374 827,5	16,9	247 511,1	12,1	116 334,2	5,8	0,1	24,2
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 066 808,1	768 306,2	859 070,3	859 070,3	39,1	861 337,3	38,8	935 112,3	45,7	994 322,5	50,0	-19,3	0,3
Иные межбюджетные трансферты	130 747,6	52 883,6	85 370,3	85 370,2	3,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0
Прочие безвозмездные поступления	837,4	0,0	1 101,5	1 101,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-100,0	-100,0
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	109,3	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-2 826,7	0,0	-409,9	0,0	0,0	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого доходов	2 446 098,9	1 822 470,7	2 170 932,7	2 198 014,5	100,0	2 219 173,2	100,0	2 046 740,5	100,0	1 989 416,1	100,0	-9,3	1,0

Приложение 2
к заключению Контрольно-счётной палаты города
Димитровграда Ульяновской области на проект решения
«Об утверждении бюджета города Димитровграда
Ульяновской области на 2020 год и плановый период 2021 и
2022 годов»

Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов
бюджетной классификации Российской Федерации

Наименование	КФСР	Исполнение бюджета за 2018 год, тыс.руб.	Первоначально утвержденный план на 2019 год (решение от 18.12.2018 №9/68), тыс.руб.	Уточненный план на 2019 год (в редакции решения от 25.09.2019 №32/238), тыс.руб.	Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год	Проект решения о бюджете, тыс.руб.				Темп роста (снижения) расходов на 2020 год, %	
						2020 год	удельный вес в структуре расходов, %	2021 год	2022 год	к исполнению бюджета за 2018 год	к уточненному бюджету города на 2019 год
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	190784,8	165230,6	178026,5	175779,6	167530,2	7,5	223 114,9	238 172,6	-12,2	-5,9
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2594,6	1475,7	1307,1	1302,6	2131,7	0,1	1 949,9	1 949,9	-17,8	63,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	16198,4	16910,1	16910,1	16910,1	15456,5	0,7	15 175,6	15 175,6	-4,6	-8,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	49174,5	38172,1	39798,0	39793,3	41039,0	1,8	41 008,7	40 602,3	-16,5	3,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-	0106	17256,5	20386,1	20192,4	20155,6	20263,3	0,9	19 805,8	19 804,9	17,4	0,4

бюджетного) надзора											
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	3182,9	-	-	-	-	-	-	-	-100,0	-
Резервные фонды	0111		5000,0	2000,0		5000,0	0,2	5 000,0	5 000,0	-	150,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	102377,9	83286,5	97818,9	97618,0	83639,7	3,8	140 175,0	155 640,0	-18,3	-14,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	16306,1	13477,7	13626,1	13551,1	14519,4	0,7	13 188,8	13 612,7	-11,0	6,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	16161,7	13477,7	13626,1	13551,1	14519,4	0,7	13 188,8	13 612,7	-10,2	6,6
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	144,4	-	-	-	-	-	-	-	-100,0	-
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	234520,8	26787,8	224980,8	216600,8	12007,4	0,5	14 939,1	14 939,1	-94,9	-94,7
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	-	26190,2	-	-	1613,8	0,1	1 613,8	1 613,8	-	-
Водное хозяйство	0406	-	-	4842,1	105,3	100,0	-	105,3	105,3	-	-97,9
Транспорт	0408	-	-	10006,0	10006,0	-	-	-	-	-	-100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	226084,3	-	207195,1	203722,2	9756,6	0,4	13 220,0	13 220,0	-95,7	-95,3
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	8436,5	597,7	2937,6	2767,3	537,0	-	-	-	-93,6	-81,7
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	208225,9	200404,0	273267,3	268737,3	174124,0	7,8	120 237,9	120 413,6	-16,4	-36,3
Жилищное хозяйство	0501	3089,7	4138,5	3874,0	3874,0	35083,7	1,6	23 893,2	24 068,9	в 11,3 раза	в 9,1 раза
Коммунальное хозяйство	0502	899,4	25,8	1683,2	1683,2	-	-	-	-	-100,0	-100,0
Благоустройство	0503	100123,5	105851,9	159645,2	158845,2	46971,9	2,1	18 406,2	18 406,2	-53,1	-70,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	104113,4	90387,8	108064,9	104334,9	92068,4	4,1	77 938,5	77 938,5	-11,6	-14,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	2506,3	2379,4	2379,4	2379,4	79329,9	3,6	1 824,4	1 824,4	в 31,6 раза	в 33,3 раза
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	0602	-	-	-	-	77500,6	3,5	15,8	15,8	-	-
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	2506,3	2379,4	2379,4	2379,4	1829,3	0,1	1 808,6	1 808,6	-27,0	-23,1
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1382043,0	1057912,6	1196526,7	1191086,7	1301233,3	58,6	1 191 474,5	1 250 283,2	-5,8	8,8

Дошкольное образование	0701	628128,9	468658,3	539188,5	535188,5	564968,4	25,5	526 663,1	574 438,7	-10,1	4,8
Общее образование	0702	591558,3	424693,3	490912,3	489508,3	582005,9	26,2	506 470,9	517 467,3	-1,6	18,6
Дополнительное образование детей	0703	143240,6	142246,9	146426,5	146426,5	137311,4	6,2	140 899,9	140 959,6	-4,1	-6,2
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	180,3	121,3	92,7	92,7	9,4	0,0	54,3	20,2	-94,8	-89,9
Молодежная политика	0707	2200,9	2089,1	1949,1	1949,1	1944,6	0,1	1 546,0	1 546,0	-11,6	-0,2
Другие вопросы в области образования	0709	16734,1	20103,7	17957,6	17921,6	14993,6	0,7	15 840,5	15 851,5	-10,4	-16,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	104808,4	98909,3	105600,5	105600,5	119756,8	5,4	232 676,7	110 121,7	14,3	13,4
Культура	0801	85969,7	81662,2	85879,1	85879,1	98308,6	4,4	216 114,9	93 559,9	14,4	14,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	18838,7	17247,1	19721,4	19721,4	21448,3	1,0	16 561,9	16 561,9	13,9	8,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	143133,6	124356,3	128647,3	128647,3	139807,9	6,3	125 237,1	125 634,2	-2,3	8,7
Пенсионное обеспечение	1001	10247,1	10129,5	10129,5	10129,5	10288,3	0,5	10 234,3	10 234,3	0,4	1,6
Социальное обеспечение населения	1003	19744,8	15897,5	16121,4	16121,4	17296,8	0,8	5 628,3	5 324,2	-12,4	7,3
Охрана семьи и детства	1004	101712,6	90912,5	94892,7	94892,7	104523,3	4,7	104 189,5	104 890,7	2,8	10,1
Другие вопросы в области социальной политики	1006	11429,1	7416,8	7503,7	7503,7	7699,6	0,3	5 184,9	5 184,9	-32,6	2,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	84817,5	91218,3	95678,5	86257,5	169069,6	7,6	82 252,4	72 619,0	99,3	76,7
Физическая культура	1101	71041,3	70175,0	76630,6	76630,6	74682,9	3,4	74 978,3	65 837,2	5,1	-2,5
Массовый спорт	1102	2262,0	14240,7	11161,7	1740,7	86533,6	3,9	-	-	в 38,2 раза	в 7,7 раза
Спорт высших достижений	1103	5000,0	-	1052,6	1052,6	526,3	-	526,3		-89,5	-50,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6514,2	6802,7	6833,6	6833,6	7326,8	0,3	6 747,8	6 781,8	12,5	7,2
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	42109,0	41794,6	41744,6	41744,6	41794,6	1,9	41 794,6	41 795,4	-0,7	0,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	42109,0	41794,6	41744,6	41744,6	41794,6	1,9	41 794,6	41 795,4	-0,7	0,1
Всего		2409255,4	1822470,7	2260477,7	2230384,8	2219173,2	100,0	2 046 740,5	1 989 416,1	-7,9	-1,8