



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КИМРЫ

171510 Тверская обл., г. Кимры, ул. Кирова д.18 тел. (48236) 2-10-41

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Кимрской городской Думы «О бюджете города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

г. Кимры

11 декабря 2019 года

Заключение на проект бюджета города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов подготовлено в соответствии с пунктом 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 30.08.2012 № 198.

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета города Кимры.

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов внесен в Кимрскую городскую Думу в срок, установленный статьей 14 Положения о бюджетном процессе.

Вместе с проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- основные направления бюджетной и налоговой политики города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Кимры за 1 полугодие 2019 года и ожидаемые итоги 2019 года;
- прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Кимры за 2019 год;
- прогноз основных характеристик бюджета города Кимры до 2022 года;
- муниципальные программы города Кимры на 2017-2022 годы;
- реестр источников доходов бюджета города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов.

Состав представленных материалов и документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и норме статьи 11 Положения о бюджетном процессе в городе Кимры.

## **Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

Постановлением администрации города Кимры «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» от 07.10.2019 № 583-па определены основные задачи налоговой и бюджетной политики, долговая политика.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Основным направлением налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является сохранение устойчивости бюджета города, получение необходимого объема доходов, реализация мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, максимально эффективного использования имущественных ресурсов.

Развитие малого и среднего предпринимательства рассматривается как один из важных ресурсов увеличения доходной части бюджета.

Налоговая политика в области предоставления льгот сохранит социальную направленность.

Бюджетная политика на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в части расходов направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов, формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на стимулирование экономического и социального развития города. Основным и приоритетным направлением бюджетной политики остается финансирование отраслей социальной сферы.

Бюджетная политика в сфере межбюджетных отношений направлена на активное привлечение в городской бюджет межбюджетных трансфертов, максимальное участие в реализации программ и мероприятий, софинансируемых из федерального и областного бюджетов.

Основной целью долговой политики будет являться сохранение объема муниципального внутреннего долга города на экономически безопасном уровне.

## **Прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.**

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Распоряжением администрации города Кимры «Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Кимры на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 02.10.2019 № 426-ра одобрен представленный прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Согласно пояснениям отдела по экономике и экономическому развитию администрации г.Кимры показатели прогноза социально-экономического развития сформированы по базовому варианту на основе индексов-дефляторов и индексов цен производителей по отраслям, доведенных министерством экономического развития Тверской области.

Администрацией г.Кимры одобрен умеренно-оптимистический вариант прогноза социально-экономического развития г.Кимры.

**Промышленность.** Согласно прогнозным показателям социально-экономического развития по разделу "Промышленное производство" в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов по всем видам экономической деятельности прогнозируется рост объемов отгруженных товаров собственного производства (в ценах предыдущего года), а именно:

- добыча полезных ископаемых - на 10,5;
- обрабатывающие производства - на 8,2;
- обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - на 4,2%;
- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений - на 3,7%.

Наибольший рост объемов отгруженных товаров собственного производства в 2020 году спрогнозирован по виду экономической деятельности "Обрабатывающие производства" - 4 117,9 млн.руб.

КСП, проведя анализ показателей прогноза социально-экономического развития по разделу "Промышленное производство", отмечает следующее:

Рост объемов отгруженных товаров собственного производства по видам деятельности "обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха" и " водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений" обусловлен не фактическим ростом физического объема выпуска продукции (оказания услуг, выполнения работ), а ростом индекса цен производителей (дефлятором) - на 4,2% и 4,1% соответственно.

По виду деятельности "добыча полезных ископаемых" наряду с ростом индекса цен (на 5,2%) прогнозируется увеличить физический объем производства за счет наращивания объемов добычи и отгрузки песка ООО "Порт Кимры" - на 5,0%.

По виду деятельности "Обрабатывающие производства" прогнозируемый рост объемов в основном обусловлен ростом объемов производства ООО "КЗТО "Радиатор" и ЗАО "Хамильтон Стандарт - Наука" - в связи с расширением производства.

**Строительство.** Согласно прогнозным показателям по разделу "Строительство" в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2022 годов по данному виду деятельности в 2020 году прогнозируется небольшой рост объемов строительства - с учетом индекса-дефлятора на уровне 0,5%. Данный рост планируется обеспечить за счет индивидуальных застройщиков, в том числе многодетных семей, получивших земельные участки под застройку.

**Инвестиции.** Объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства) в ценах 2018 года на 2020 год спрогнозирован в размере 319,5 млн.руб., что составляет 92,8% к оценке 2019 года.

На плановый период 2021-2022 годов прогнозируется снижение инвестиций в основной капитал по сравнению с 2019 годом на 11,0% и 27,3% соответственно.

Наибольший объем инвестиций в основной капитал в 2020 году прогнозируется по виду экономической деятельности "Обрабатывающие производства" - 227,7 млн.руб., или 71,2%.

Следует отметить тенденцию снижения инвестиций в обрабатывающие производства на период до 2022 года.

Не прогнозируются инвестиции по следующим видам экономической деятельности:

- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство;
- добыча полезных ископаемых;
- строительство;
- деятельность в области информации и связи;
- финансовая и страховая деятельность;
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом;
- профессиональная, техническая и научная деятельность;
- административная деятельность и сопутствующие дополнительные услуги;
- предоставление прочих видов услуг.

В 2020 году прогнозируется значительный по сравнению с 2019 годом рост инвестиций в государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение - в 6,9 раза.

Данный рост обусловлен участием муниципального образования в государственной программе Тверской области "Развитие туристской индустрии в Тверской области" на 2018-2023 годы по направлению "Реконструкция набережной и территорий, прилегающих к транзитному причалу в г.Кимры в районе туристско-рекреационного кластера "Волжское море". Общий объем инвестиций по данному направлению в 2020 году планируется в сумме 28,8 млн.руб.

По источникам финансирования инвестиции в основной капитал распределяются следующим образом:

- за счет собственных средств предприятий - 272,2 млн.руб., или 85,2%;
- за счет привлеченных средств - 47,3 млн.руб., или 14,8%.

**Демография.** Согласно прогнозным показателям социально-экономического развития г.Кимры на период до 2022 года среднегодовая численность постоянного населения имеет отрицательную динамику и ожидается на уровне:

- в 2020 году - 43215 чел.;
- в 2021 году - 42616 чел.;
- в 2022 году - 42020 чел.

Миграционный прирост населения города отсутствует и имеет отрицательную динамику.

**Труд и занятость.** В соответствии с прогнозными показателями трудовые ресурсы города по оценке на 2020 год составляют 23,8 тыс.чел., из них:

- занято в экономике - 16,8 тыс.чел.;
- учащиеся в трудоспособном возрасте, обучающиеся с отрывом от производства - 2,6 тыс.чел.;
- лица в трудоспособном возрасте, не занятые трудовой деятельностью и учебной - 4,4 тыс.чел.

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов увеличение трудовых ресурсов не планируется.

Среднемесячная заработная плата на 2020 год прогнозируется на уровне 27,7 тыс.руб., что составляет 102,58% к прошлому году.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов прогнозируется рост среднемесячной заработной платы:

- в 2021 году - 28,5 тыс.руб., или 103,0% к уровню 2020 года;
- в 2022 году - 29,3 тыс.руб., или 103,0% к уровню 2021 года.

**Образование.** Согласно оценке прогнозных показателей за 2019 год и прогнозу на 2020-2022 годы число дошкольных образовательных учреждений и общеобразовательных школ не меняется составляет 13 ед. и 9 ед. соответственно. Число мест в дошкольных образовательных учреждениях и в общеобразовательных школах не меняется с 2017 года и сохраняется в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов на уровне 3145 мест и 5058 мест соответственно.

Обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями в соответствии с прогнозными показателями 2020-2022 годов сохраняется на уровне свыше 100%.

Общеобразовательные школы обеспечивают проведение всех занятий в первую смену.

Ввод в действие новых дошкольных образовательных учреждений и общеобразовательных школ в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не прогнозируется.

**Дорожное хозяйство.** Согласно оценке прогнозных показателей за 2019 год и прогнозу на 2020-2022 годы изменение протяженности автомобильных дорог не планируется.

**Контрольно-счетная палата провела сравнительный анализ основных макроэкономических параметров Прогноза социально-экономического развития г.Кимры на 2020 год и 2019 год и их влияния на доходные статьи Проекта решения о бюджете и отмечает следующее:**

**1. Сохранение численности экономически активного населения в 2020 году, рост среднемесячной заработной платы на 3,0% при фактически неизменном уровне официально зарегистрированной безработицы, а также при увеличении на 5,21% норматива отчислений НДФЛ в бюджет города, нашли корректное отражение в виде незначительного повышения плановых показателей Проекта решения о бюджете на 2020 год по налогу на доходы физических лиц по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году.**

2. Согласно Прогнозу социально-экономического развития г.Кимры в 2020 году сохранено количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Принимая во внимание положения статьи 2 Закона Тверской области от 29.11.2012г. № 110-ЗО "О патентной системе налогообложения в Тверской области", увеличение в Проекте решения о бюджете плановых значений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, обусловлено применением в 2020 году индекса-дефлятора (1,592) при индексации налоговой базы.

3. Согласно Прогнозу социально-экономического развития г.Кимры в 2020 году сохранено количество мест осуществления деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. С учетом положений главы 26.3 Налогового кодекса РФ и Приказа Минэкономразвития России от 21.10.2019г. № 684 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год" увеличение в Проекте решения о бюджете плановых значений по единому налогу на вмененный доход обусловлено применением в 2020 году индекса-дефлятора (2,009) при индексации налоговой базы.

4. КСП отмечает недостоверность Раздела "Показатели для исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" в представленном Прогнозе социально-экономического развития по следующим основаниям:

В соответствии с положениями статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности прекращает свое действие с 01 января 2021 года, при этом в Прогнозе СЭР Администрацией г.Кимры указаны физические показатели, характеризующие определенный вид предпринимательской деятельности, применяемые для расчета ЕНВД, как на 2021 год, так и на 2022 год.

Таким образом, Прогноз социально-экономического развития г.Кимры составлен без учета изменений, внесенных в Налоговый кодекс РФ.

#### **Основные характеристики бюджета города Кимры на 2019 год и планируемый период 2020 и 2021 годов.**

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и плановый период (2021-2022 годы).

При подготовке Проекта решения о бюджете г.Кимры учтены положения 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении проекта решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Проект решения о бюджете составлен на основе Прогноза социально-экономического развития г.Кимры на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики г.Кимры, на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу с 1 января 2020 года.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики:

**1. На 2020 год:**

- 1.1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 832 641,1 тыс.руб.
- 1.2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 832 641,1 тыс.руб.
- 1.3. Дефицит местного бюджета равен нулю.
- 1.4. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 415 064,4 тыс.руб.
- 1.5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г.Кимры в сумме 88 180,8 тыс.руб.
- 1.6. Размер резервного фонда в сумме 500,0 тыс.руб.
- 1.7. Верхний предел муниципального долга МО "Город Кимры Тверской области" установлен на 01 января 2021 года в сумме 251 474,7 тыс.руб.
- 1.8. Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере, равном нулю.

**2. На 2021 год:**

- 2.1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 827 555,5 тыс.руб.
- 2.2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 827 555,5 тыс.руб.
- 2.3. Дефицит местного бюджета равен нулю.
- 2.4. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 419 091,2 тыс.руб.
- 2.5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г.Кимры в сумме 90 599,4 тыс.руб.
- 2.6. Размер резервного фонда в сумме 500,0 тыс.руб.
- 2.7. Верхний предел муниципального долга МО "Город Кимры Тверской области" установлен на 01 января 2022 года в размере 251 837,3 тыс.руб.
- 2.8. Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере, равном нулю.

**3. На 2022 год:**

- 3.1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 836 315,9 тыс.руб.
- 3.2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 836 315,9 тыс.руб.
- 3.3. Дефицит местного бюджета равен нулю.
- 3.4. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 419 458,3 тыс.руб.
- 3.5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г.Кимры в сумме 90 384,2 тыс.руб.
- 3.6. Размер резервного фонда в сумме 500,0 тыс.руб.
- 3.7. Верхний предел муниципального долга МО "Город Кимры Тверской области" установлен на 01 января 2023 года в сумме 262 957,6 тыс.руб.

3.8. Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере, равном нулю.

Анализ основных характеристик Проекта решения о бюджете по сравнению с утвержденным на 2019 год представлен в следующей таблице:

Таблица №1  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утверждено на 2019 год	Проект решения о бюджете		
		2020 год	2021 год	2022 год
ДОХОДЫ, всего:	736 816,0	832 641,1	827 555,5	836 315,9
в т.ч налоговые доходы	316 839,0	342 178,1	336 025,6	330 032,5
неналоговые доходы	86 403,5	75 398,6	72 438,7	86 825,1
безвозмездные поступления	333 573,5	415 064,4	419 091,2	419 458,3
РАСХОДЫ, всего:	736 816,0	832 641,1	827 555,5	836 315,9
в т.ч. программные расходы	727 284,0	826 520,3	811 473,1	809 602,2
непрограммные расходы	9 532,0	6 120,8	5 870,8	5 870,8
условно утвержденные расходы	0	0	10 211,6	20 842,9

Проект решения о бюджете сформирован без дефицита (профицита) с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Размер условно утверждаемых расходов на 2021 и 2022 годы запланирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 7 Проекта решения о бюджете установлен порядок направления субвенций. КСП отмечает, что распределение субвенций по направлениям в 2020 году в суммовом выражении не соответствует заявленному размеру субвенций, а именно меньше на 762,1 тыс.руб.;

Статьей 9 Проекта решения о бюджете предусмотрена возможность предоставления субсидий некоммерческим организациям в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

КСП отмечает, что статьей 10 Проекта решения о бюджете на 2020, 2021 и 2022 годы установлен верхний предел муниципального долга г.Кимры, что противоречит положениям Бюджетного кодекса РФ, поскольку какие-либо заимствования Проектом бюджета не запланированы.

Статьей 11 Проекта решения о бюджете урегулированы вопросы оплаты авансовых платежей по муниципальным контрактам.

### **Доходная часть бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов г.Кимры осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ. В расчетах учтены изменения действующего законодательства в части:

1. *Налогов на доходы физических лиц* (далее - НДФЛ). С 1 января 2019 года в рамках межбюджетных отношений увеличен дополнительный норматив отчислений НДФЛ с 26,6% до 31,81%, в связи с чем ставка НДФЛ, подлежащая



зачислению в доход городского бюджета, начиная с 1 января 2020 года, составит 46,81% (против 41,6% в 2019 году).

2. *Налогов на имущество физических лиц.* Исчисление налога осуществляется исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставки налога с учетом положений пункта 8.1 статьи 408 Налогового кодекса РФ (с применением коэффициента 1,1).

3. *По налогам на совокупный доход* учтены положения Приказа Минэкономразвития России от 21.10.2019г. № 684 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год".

Проект решения о бюджете г.Кимры на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов сформирован по доходам в объеме 832 641,1 тыс.руб., 827 555,5 тыс.руб., 836 315,9 тыс.руб. соответственно.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2018-2022 годы представлены в следующей таблице:

Таблица №2  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2018 год (отчет)	2019 год (ожидаемое поступление)		Проект решения о бюджете					
				2020 год		2021 год		2022 год	
				(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	% к пред. году	(тыс.руб.)	% к пред. году	(тыс.руб.)
Налоговые и неналоговые доходы	388067,4	403242,5	103,9	417576,7	103,6	408464,3	97,8	416857,6	102,1
<i>Налоговые доходы</i>	333361,9	319303,2	95,8	342178,1	107,2	336025,6	98,2	330032,5	98,2
<i>Неналоговые доходы</i>	54705,5	83939,3	153,4	75398,6	89,8	72438,7	96,1	86825,1	119,9
Безвозмездные поступления	410650,6	491920,3	119,8	415064,4	84,4	419091,2	100,9	419458,3	100,1
<b>Итого доходов</b>	<b>798718,0</b>	<b>895162,8</b>	<b>112,1</b>	<b>832641,1</b>	<b>93,0</b>	<b>827555,5</b>	<b>99,4</b>	<b>836315,9</b>	<b>101,1</b>

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете доходы г.Кимры на 2020 год предусмотрены в объеме 832641,1 тыс.руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2019 год на 62521,7 тыс.руб., или на 7,0.

В плановом периоде предусмотрен рост налоговых доходов в сумме 22874,9 тыс.руб., или на 7,2%, снижение неналоговых доходов в сумме 8540,7 тыс.руб., или на 10,2% и снижение безвозмездных поступлений в сумме 76855,9 тыс.руб., или на 15,6%.

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 50,2% от общего объема доходов, к 2022 году данный показатель будет иметь значение 49,8%.

Таким образом, в течение трехлетнего периода прогнозируется снижение доли собственных доходов бюджета до уровня ниже 50%.

В соответствии с пунктом 1 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ финансовые органы муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно пункту 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестры источников

доходов местных бюджетов ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Реестр источников доходов бюджета г.Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, представленный одновременно с Проектом решения о бюджете, составлен в соответствии с Постановлением администрации г.Кимры от 09.10.2017г. № 692-па "Об утверждении порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Кимры" и по форме, утвержденной приказом Управления финансов администрации г.Кимры от 09.10.2017г. № 28-нп.

**Налоговые и неналоговые доходы бюджета** (далее - собственные доходы) в соответствии с Проектом решения о бюджете на 2020 год сформированы в объеме 417576,7 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2019 год (403242,5 тыс.руб.) собственные доходы 2020 года увеличатся на 14334,2 тыс.руб. или на 3,6%.

Прогноз поступления собственных доходов в плановом периоде 2021-2022 годов составляет 379925,7 тыс.руб. и 381469,7 тыс.руб., со снижением 4,1% и ростом 0,4% соответственно.

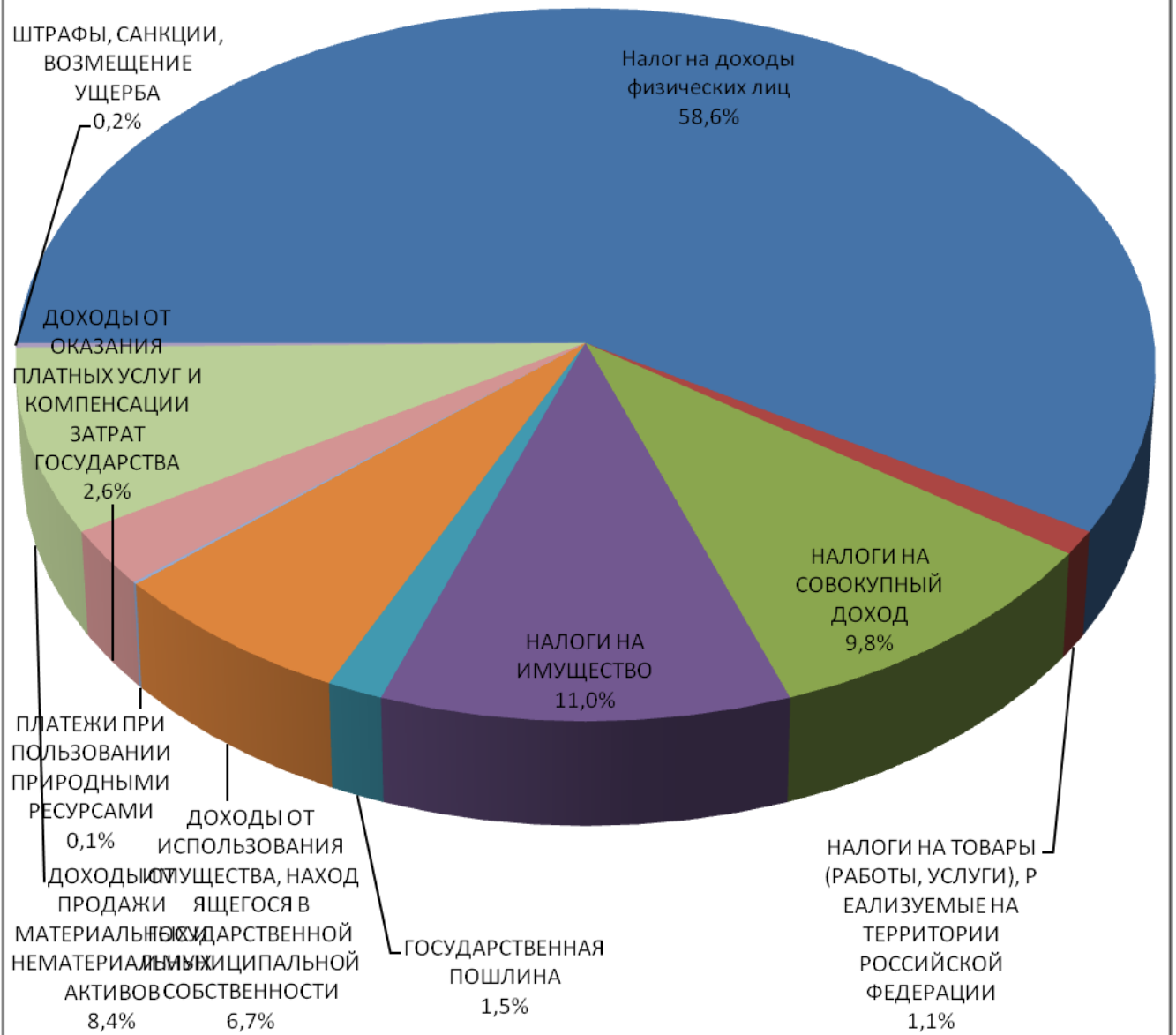
По сравнению с 2019 годом удельный вес собственных доходов в 2020 году в общем объеме доходов вырос на 6,5 процентных пункта и составил 54,3%.

Структура собственных доходов бюджета на 2020 год в соответствии с Проектом решения о бюджете представлена в таблице №3 и на диаграмме №1:

Таблица № 3

№	Наименование дохода	Процентное соотношение	Сумма, тыс. рублей
		2020 год	2020 год
1	НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	58,6	244 435,8
2	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1,1	4 578,3
3	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	9,8	40 881,0
4	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	11,0	45 857,0
5	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1,5	6 426,0
6	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	6,7	28 051,1
7	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	0,1	402,2
8	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2,6	11 000,0
9	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	8,4	35 137,5
10	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,2	807,8
	<b>ИТОГО ДОХОДОВ</b>	<b>100,0</b>	<b>417 576,7</b>

# Диаграмма № 1



**Налоговые доходы.**

Поступление налоговых доходов в 2020 году планируется в сумме 342 178,1 тыс.руб., что составляет 107,2% к ожидаемой оценке исполнения за 2019 год.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета г.Кимры в 2020 году составит 81,9%.

Структура прогнозируемых налоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица №4

Наименование показателя	2018 год (отчет)	2019 год (ожидаемое поступление)		Проект решения о бюджете					
				2020 год		2021 год		2022 год	
	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	% к пред году	(тыс. руб.)	% к пред году	(тыс. руб.)	% к пред. году	(тыс. руб.)	% к пред. году
Налог на доходы физических лиц	236501,2	212705,0	89,9	244435,8	114,9	237311,0	97,1	237004,3	99,9
Акцизы по подакцизным товарам	4046,6	4649,7	114,9	4578,3	98,5	5138,6	112,2	5807,2	113,0
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	37666,5	37271,9	99,0	40881	109,7	41308,0	101,0	34953	84,6
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	28183,7	28678,2	101,8	30790	107,4	7698,0	25,0	0	0,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	0	17,7		3	16,9	3	100,0	3	100,0
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	9482,8	8576	90,4	10088	117,6	33607,0	333,1	34950	104,0
Налоги на имущество, в том числе:	48795,7	58250,2	119,4	45857	78,7	45842,0	100,0	45842	100,0
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	9159,6	12453,0	136,0	12453	100,0	12453,0	100,0	12453	100,0
<i>Земельный налог с организаций</i>	20856,7	27908,2	133,8	18421	66,0	18421,0	100,0	18421	100,0
<i>Земельный налог с физических лиц</i>	18779,4	17889,0	95,3	14983	83,8	14968,0	99,9	14968	100,0
Государственная пошлина	6351,9	6426,0	101,2	6426	100,0	6426,0	100,0	6426	100,0
Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		0,4							
<b>Налоговые доходы</b>	<b>333361,9</b>	<b>319303,2</b>	<b>95,8</b>	<b>342178,1</b>	<b>107,2</b>	<b>336025,6</b>	<b>98,2</b>	<b>330032,5</b>	<b>98,2</b>

Увеличение налоговых доходов бюджета на 7,2% относительно ожидаемого исполнения за 2019 год прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста

поступлений налога на доходы физических лиц (на 14,9%) и налогов на совокупный доход (на 9,7%).

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов прогнозируется в сумме 244 435,8 тыс.руб., 237 311,0 тыс.руб. и 237 004,3 тыс.руб. соответственно. Увеличение поступлений в 2020 году составит 14,9%, снижение поступлений в 2021-2022 годах составит 2,9% и 0,1% соответственно.

Удельный вес НДФЛ в общем объеме налоговых доходов бюджета г.Кимры на 2020 год составляет 71,4%.

Расчет поступлений данного налога в бюджет произведено с учетом:

- роста фонда оплаты труда в рамках сценарных условий функционирования экономики г.Кимры на 2020-2022 годы по базовому варианту (на 2,58%);
- увеличения дополнительного норматива отчислений НДФЛ в бюджет г.Кимры в рамках межбюджетных отношений с 26,6% до 31,81%.

Отчисления в бюджет города от акцизов по подакцизным товарам рассчитаны в размере 4 578,3 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год на 1,5%.

Расчет поступлений в бюджет от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности произведен исходя из норматива 100%.

Прогноз поступлений на 2020 год по данному виду налога составляет 30790,0 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2019 год на 7,4%. На 2021 год поступление налога рассчитано в сумме 7 698,0 тыс.руб. (в связи с отменой с 2021 года данного налога поступления рассчитаны в размере 1/4 от прогнозных данных 2020 года).

Согласно Прогнозу социально-экономического развития г.Кимры в 2020 году сохранено количество мест осуществления деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.

В соответствии с приказом Минэкономразвития России от 21.10.2019г. № 684 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2020 год" коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" Налогового кодекса РФ равен 2,009 (с ростом 0,094 пунктов).

Ожидаемое исполнение за 2019 год превышает плановые значения 2019 года на 2985,2 тыс.руб., или на 11,6%.

Поступления доходов от патентной системы налогообложения планируются в 2020 году в сумме 10 088,0 тыс.руб. с ростом 17,6%.

Прогноз по данному налогу на 2021 год составляет 33 607,0 тыс.руб., или 333,1% к предыдущему периоду, на 2022 год - 34 950,0 тыс.руб., или 104,0% к предыдущему периоду. Резкий рост поступлений по данному доходному источнику в 2021 году обусловлен отменой с 01.01.2021г. системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

*Налог на имущество физических лиц* является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета по нормативу 100%.

Расчет поступлений в бюджет произведен на 2020 год в сумме 12 453,0 тыс.руб. без изменений к ожидаемому исполнению за 2019 год.

Расчет налога произведен исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставок налога с учетом положений пункта 8.1 статьи 408 Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений по данному виду налога на 2021 и 2022 годы оценивается также в сумме 12 453,0 тыс.руб. без изменений к предыдущим периодам.

*Земельный налог с организаций* на 2020 год спрогнозирован в размере 18421,0 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год в сумме 9487,2 тыс.руб., или на 34,0%.

Прогнозная оценка поступлений земельного налога в бюджет г.Кимры на 2021 год и на 2022 год составляет также 18421,0 тыс.руб. - без изменений к предыдущему периоду.

Снижение прогнозируемых поступлений по земельному налогу с организаций обусловлено принятием 16.08.2019г. Кимрской городской Думой решения № 227 "О внесении изменений в решение Кимрского городского собрания от 29.09.2005 года №76 "Об установлении земельного налога", которым возвращены отмененные ранее ставки земельного налога.

*Земельный налог с физических лиц* на 2020 год спрогнозирован на уровне 14983,0,0 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 2 906,0 тыс.руб., или на 16,2%.

Снижение прогнозных показателей обусловлено снижением налоговой базы (по данным налогового органа), что связано с пересмотром кадастровой стоимости земельных участков, осуществленным по заявлению налогоплательщиков, и применением налоговых льгот, которые в соответствии с п.10 ст.396 Налогового кодекса РФ носят заявительный характер.

Поступление по данному доходному источнику в 2021-2022 спрогнозировано на уровне 14 968,0 тыс.руб., изменения сумм доходов не планируется в связи с отсутствием тенденции роста объема регистрации прав на земельные участки.

Объем поступлений *государственной пошлины* прогнозируется на 2020 2022 годы в сумме 6 426,0 тыс.руб. без изменения показателей.

#### **Вывод. Размер налоговых доходов обоснован.**

*Неналоговые доходы* бюджета на 2020 год прогнозируются в объеме 75398,6 тыс.руб. со снижением прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 году на 8 540,7 тыс.руб., или на 10,2%.

В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

- на 2021 год - в сумме 72 438,7 тыс.руб. со снижением к 2020 году на 2959,9 тыс.руб., или на 3,9%;

- на 2022 год - в сумме 86 825,1 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 14 386,4 тыс.руб., или на 19,9%.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета г.Кимры в 2020 году составляет 18,1%.

Структура неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица №5  
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2019 год (ожидаемое поступление)	Проект решения о бюджете					
		2020 год		2021 год		2022 год	
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	% к пред.году	(тыс.руб.)	% к пред.году	(тыс.руб.)	% к пред.году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	35 609,5	28 051,1	78,8	26 051,1	92,9	25 051,1	96,2
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки</i>	16 627,1	18 000,0	108,3	16 000,0	88,9	15 000,0	93,8
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества казны</i>	15 874,4	6 861,8	43,2	6 861,8	100,0	6 861,8	100,0
<i>Прочие поступления от использования имущества</i>	3 108,0	3 189,3	102,6	3 189,3	100,0	3 189,3	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	287,6	402,2	139,8	404,7	100,6	420,9	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	13 631,2	11 000,0	80,7	11 000,0	100,0	11 000,0	100,0
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	13 631,2	11 000,0	80,7	11 000,0	100,0	11 000,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	27 356,8	35 137,5	128,4	34 185,1	97,3	49 565,3	145,0
<i>Доходы от реализации</i>	148,2	0,00	-	0,00	-	-	-

<i>имущества, находящегося в оперативном управлении</i>							
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	6 000,0	2 500,0	41,7	2 300,0	92,0	2 200,0	95,7
<i>Плата за увеличение площади земельных участков</i>	6 550,0	5 000,0	76,3	3 000,0	60,0	2 800,0	93,3
<i>Доходы от приватизации имущества</i>	14 658,6	27 637,5	188,5	28 885,1	104,5	44 565,3	154,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 051,0	807,8	11,5	797,8	98,8	787,8	98,7
Прочие неналоговые доходы	3,2	0,00	-	0,00	-	0,00	-
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>83 939,3</b>	<b>75 398,6</b>	<b>89,8</b>	<b>72 438,7</b>	<b>96,1</b>	<b>86 825,1</b>	<b>119,9</b>

Снижение неналоговых доходов бюджета на 2020 год относительно ожидаемых поступлений за 2019 год прогнозируется, в основном, за счет уменьшения на 9 012,6 тыс.руб., или на 56,8% поступлений доходов от сдачи в аренду имущества казны.

По мнению КСП прогноз поступлений *доходов от сдачи в аренду имущества казны* на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов является достоверным:

- изменение количества объектов аренды в указанный период не планируется, размер арендной платы на момент формирования Проекта бюджета не изменился;

- снижение размера доходов в 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2019 год в сумме 9 012,6 тыс.руб. обусловлено поступлением в 2019 году задолженности по арендной плате от ООО "Горэнерго".

Прогноз поступлений *доходов от компенсации затрат государства* на 2020 год составляет 11 000,0 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год на 2 631,2 тыс.руб., или на 19,3%. Прогнозные показатели доходов на 2021-2022 годы установлены на уровне 2020 года.

КСП отмечает, что снижение в 2020 году доходов от компенсации затрат государства (плата за предоставление торговых мест на ярмарках) спрогнозировано на основе анализа поступления доходов за истекший период 2019 года с учетом тенденции снижения востребованности торговых мест на универсальных ярмарках.

Прогноз поступлений *доходов от продажи земельных участков* на 2020 год составляет 2 500,0 тыс.руб. . со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год



на 3 500,0 тыс.руб., что вызвано отсутствием заявок на участие в аукционах по продаже и заявлений от собственников на выкуп объектов недвижимости.

*Доходы от платы за увеличение площади земельных участков* спрогнозированы на 2020 год в сумме 5 000,0 тыс.руб., со снижением к ожидаемому исполнению за 2019 год на 1 550,0 тыс.руб., или на 23,7% - с учетом тенденции к снижению количества заявлений на увеличение площади.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки* спрогнозированы на 2020 год в сумме 18 000,0 тыс.руб. с ростом ожидаемому исполнению за 2019 год на 1 372,9 тыс.руб., или на 8,3% - с учетом поданных администратором исковых заявлений о взыскании задолженности по арендной плате.

*Доходы от приватизации имущества* спрогнозированы на 2020 год в сумме 27 637,5 тыс.руб. с ростом ожидаемому исполнению за 2019 год на 12 778,9 тыс.руб., или на 88,5%.

КСП отмечает нереалистичность спрогнозированного размера указанного вида доходов по следующим основаниям:

- решением о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, утверждены в сумме 27 740,5 тыс.руб. Далее, при внесении изменений в решение о бюджете (решение Кимрской городской Думы от 27.06.2019 года № 224) доходы уменьшены на 13 081,9 тыс.руб. до 14 658,6 тыс.руб. Ожидаемое исполнение доходной части бюджета по данному источнику также планируется на уровне 14 658,6 тыс.руб.;

- КСП в заключениях, подготовленных в течение текущего года на отчеты об исполнении бюджета, неоднократно указывала на низкий процент реализации планов приватизации муниципального имущества и риски неисполнения доходной части бюджета по данному источнику.

На основании вышеизложенного, прогнозирование доходов от приватизации имущества на 2020 год на уровне неисполненных показателей 2019 года, указывает на необоснованность размера доходов, спланированных проектом бюджета.

В нарушение положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ администратором неналоговых доходов - Комитетом по управлению имуществом г.Кимры методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет не утверждена.

На данное нарушение КСП указывала в заключении на проект решения Кимрской городской Думы "О бюджете города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов".

**Вывод:** При прогнозировании неналоговых доходов установлено нарушение положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия главного администратора доходов бюджета утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

**Размер доходов от приватизации имущества необоснован.**

**Безвозмездные поступления** в местный бюджет из областного бюджета планируются в 2020 году в сумме 415 064,4 тыс.руб., в т.ч. субсидии – 82 870,4 тыс. руб., субвенции – 332 194,0 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2019 году составляет 49,8%

В 2021 - 2022 годах безвозмездные поступления из областного бюджета планируются соответственно 419 091,2 тыс. руб. (субсидии - 89 636,3 тыс.руб., субвенции - 329 454,9 тыс.руб.) и 419 458,3 тыс. руб. (субсидии - 89 870,6 тыс.руб., субвенции - 329 587,7 тыс.руб.).

Направление субвенций указано в текстовой части Проекта решения о бюджете (статья 7).

### **Расходы бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.**

В Проекте решения о бюджете общий объем расходов планируется к утверждению:

- на 2020 год - в сумме 832 641,1 тыс.руб.;
- на 2021 год - в сумме 827 555,5 тыс.руб.;
- на 2022 год - в сумме 836 315,9 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ при формировании бюджета г.Кимры на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований осуществлено по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2020 год - 99,3%; на 2021-2022 годы - 99,3%.

По результатам проверки требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина России от 8 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по отнесению расходов бюджета, предусмотренных проектом бюджета города Кимры на 2020 год к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не установлено.

Расходы городского бюджета планировались в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации города Кимры от 16.09.2019 года № 10-нп (далее - Методика). Согласно данному приказу формирование объемов бюджетных ассигнований местного бюджета осуществляется следующим образом:

1. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных обязательств и приравненных к ним обязательств (денежные компенсации, выплаты различным категориям граждан и другие меры социальной поддержки) определяются исходя

из планируемой численности льготных категорий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, расчетного размера денежной компенсации, выплаты.

2. Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений определяются на 2020 год с применением индексации на 4,34% по отношению к плановым бюджетным ассигнованиям 2019 года и с учетом повышения МРОТ в соответствии с Постановлением Правительства РФ, на 2021 год - без применения индексации по отношению к 2020 году, на 2022 год - без применения индексации по отношению к 2021 году.

3. Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, определяются исходя из условий оплаты труда (денежного содержания, заработной платы) указанных лиц, с применением индексации на 4,0 % в 2020 году, на 2021 - 2022 годы - без применения индексации.

4. Начисления на выплаты по оплате труда определяются в 2020, 2021 и 2022 годах в размере 30,2 %.

5. Расходы на оплату коммунальных услуг определяются с применением индексации на 3,4 % в 2020 году, в 2020 и 2021 годах без индексации. Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг планируются в соответствии с запланированными мероприятиями по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в городе Кимры.

6. Бюджетные ассигнования на оплату прочих услуг определяются с применением индексации на 4,7% в 2020 году, в 2021 и 2022 годах без индексации.

7. Объемы бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга рассчитываются расчетным методом на основании действующих договоров займа и планируемых заимствований, сроками их возврата, процентными ставками.

8. Объем бюджетных ассигнований на исполнение обязательств по предоставлению субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также субсидий некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, рассчитывается в соответствии с нормативными правовыми актами администрации города Кимры, устанавливающими порядок определения объема и предоставления указанных субсидий.

9. Объем резервного фонда Администрации города Кимры планируется в размере, не превышающем 3% общего объема расходов бюджета.

Проектом Решения расходы бюджета на 2020 год запланированы в объеме 832 641,1 тыс. рублей, что на 89 317,6 тыс. рублей (на 9,6%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2019 год (по состоянию на 14.11.2019). В 2021 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2020 года на 0,6%, в 2022 году по отношению к прогнозу 2021 года с ростом на 1,1%.

Планирование расходов на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов осуществлено в соответствии с Методикой.

Расходы на 2020 год спрогнозированы без изменения стоимости продуктов питания в детских садах - 80 рублей в день на одного ребенка, стоимости обедов

для льготных категорий граждан в день на 1 школьника - 75 рублей для детей, проживающих в семьях, находящихся в трудной жизненной ситуации и для детей с ограниченными возможностями здоровья - 75 рублей - за счет средств местного бюджета.

Структура расходов бюджета на 2020 год представлена в таблице:

Таблица №6  
(тыс. рублей)

РП	Наименование	Утвержено на 2019 год	Ожидаемая оценка за 2019 год	% исполнения к утв. бюджету	Удельный вес ожид. исп %	Прогноз на 2020 год	Удельный вес ожид. исп %
1	2	3	4	5	6	7	8
100	Общегосударственные вопросы	57 279,5	56 504,9	98,6	6,1	54101,6	6,5
300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 882,5	8 882,5	100,0	1,0	9298,0	1,1
400	Национальная экономика	151 185,9	151 185,9	100,0	16,2	90737,1	10,9
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	63 381,0	63 417,2	100,1	6,8	36702,0	4,4
700	Образование	511 765,3	551 023,6	107,7	59,0	536241,9	64,4
800	Культура, кинематография	30 415,7	35 108,4	115,4	3,8	37290,0	4,5
1000	Социальная политика	27 288,9	27 193,1	99,6	2,9	25520,7	3,1
1100	Физическая культура и спорт	36 228,0	37 866,2	104,5	4,0	40951,0	4,9
1200	Средства массовой информации	1 798,8	1 798,8	100,0	0,2	1798,8	0,2
	Всего:	888 225,6	932 980,6	105,0	100,0	832641,1	100,0

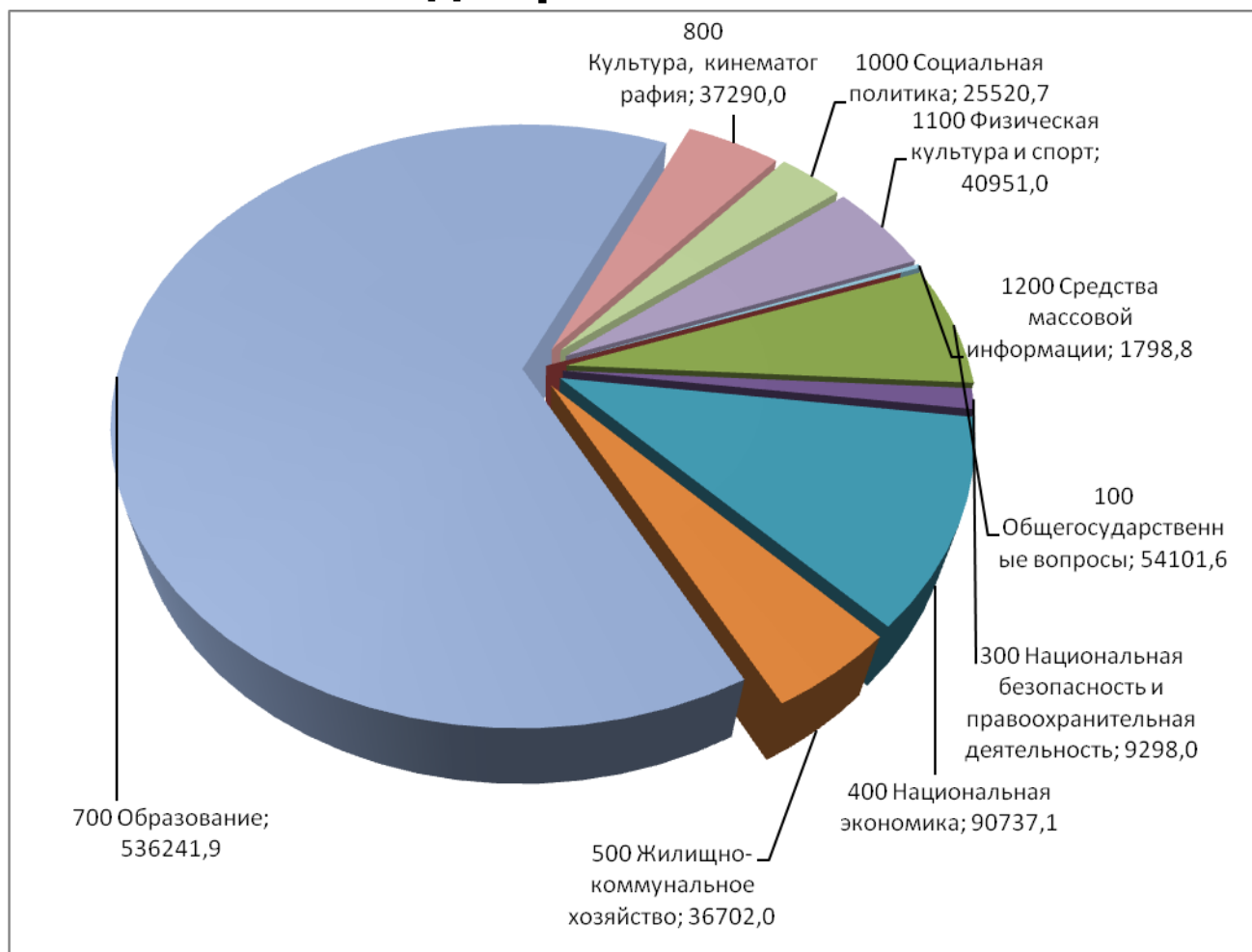
Как видно из приведенной таблицы, наибольший удельный вес расходов бюджета приходится на образование (64,4 %), на раздел "национальная экономика" приходится 10,9% всех расходов, по остальным разделам бюджетной классификации удельный вес расходов на 2020 составляет менее 10%.

В 2020 году сохраняется социальная направленность расходов.

Так, расходы на социальную сферу составляют 76,9% от общей суммы запланированных расходов. Согласно ожидаемому исполнению расходов расходы на социальную сферу в 2019 году составят 69,7% от общей суммы расходов.

Распределение расходов по разделам бюджетной классификации приведено на диаграмме №2.

**Диаграмма №2**



Прогноз распределения бюджетных ассигнований на 2020 год по разделам бюджетной классификации следующий:

- **Раздел 0100 "Общегосударственные расходы"** - 54 101,6 тыс.руб., из них:

- 1 116,0 тыс.руб. - расходы на содержание Главы г.Кимры;
- 29 338,0 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности администрации г.Кимры;
- 7 952,0 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Управления финансов г.Кимры;
- 3 365,5 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Кимрской городской Думы и Контрольно-счетной палаты;

- 25,5 тыс.руб. - расходы на судебную систему (составление, изменение списков присяжных заседателей);
- 8 430,2 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом г.Кимры;
- 500,0 тыс.руб. - резервный фонд;
- 762,1 тыс.руб. - расходы на проведение Всероссийской переписи населения;
- 264,0 тыс.руб. - средства областного бюджета на обеспечение деятельности административных комиссий;
- 200,0 тыс.руб. - расходы на оплату исполнительных листов;
- 1 833,3 тыс.руб. - расходы по уплате НДС за услуги по размещению участников ярмарок;
- 120,0 тыс.руб. - расходы на освещение деятельности органов местного самоуправления;
- 195,0 тыс.руб. - прочие расходы .
- **Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** - 9 298,0 тыс.руб., их них:
  - 2 465,8 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности ЗАГС;
  - 6 509,9 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности ГОиЧС;
  - 322,3 тыс.руб. - расходы на мероприятия по профилактике правонарушений.
- **Раздел 0400 "Национальная экономика"** - 90 737,1 тыс.руб., из них:
  - 402,9 тыс.руб. - на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;
  - 250,0 тыс.руб. - на формирование земельных участков, находящихся в ведении города;
  - 900,0 тыс.руб. - на организацию ярмарок;
  - 50,0 тыс.руб. - прочие расходы (на установку дорожных указателей к объектам туристического показа - 30,0 тыс.руб., на проведение конкурсов в рамках поддержки развития предпринимательства - 20,0 тыс.руб.);
  - 953,4 тыс.руб. - доля софинансирования реконструкции набережной и территории, прилегающей к транзитному причалу (кластер "Волжское море");
  - 24 311,8 тыс.руб. - на содержание дорог общего пользования (в рамках заключенного 29.11.2018г. муниципального контракта со сроком действия до 31.12.2021г.);
  - 1 029,1 тыс.руб. - на содержание судоходной сигнализации и нанесение горизонтальной разметки;
  - 10,0 тыс.руб. - на составление и проверку смет;
  - 9 080,2 тыс.руб. - на содержание дорог общего пользования и искусственных сооружений на них (субсидия МБУ "Порядок");
  - 44 452,4 тыс.руб. - на ремонт и капитальный ремонт улично-дорожной сети (доля софинансирования за счет средств местного бюджета - 9 294,0 тыс.руб.; средства областного бюджета - 35 158,4 тыс.руб.);

- 5 855,5 тыс.руб. - на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним (доля софинансирования за счет средств местного бюджета - 2881,0 тыс.руб.; средства областного бюджета - 2 974,5 тыс.руб.);

- 3 441,8 тыс.руб. - на проведение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения доля софинансирования за счет средств местного бюджета - 688,9 тыс.руб.; средства областного бюджета - 2 752,9 тыс.руб.).

- **Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** - 36 702,0 тыс.руб., из них:

- *жилищное хозяйство* - 5 627,1 тыс.руб., в том числе:

\* 2 232,5 тыс.руб. - на проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда с учетом расходов прошлых лет;

\* 300,0 тыс.руб. - на ремонт муниципальных жилых помещений до сдачи в найм;

\* 241,6 тыс.руб. - на содержание муниципальных жилых помещений до сдачи в найм;

\* 300,0 тыс.руб. - на ремонт муниципальных жилых помещений;

\* 453,0 тыс.руб. - на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилого фонда (доп. средства местного бюджета);

\* 2 000,0 тыс.руб. - на снос расселенного аварийного жилого фонда;

\* 50,0 тыс.руб. - на установку приборов учета энергоресурсов;

\* 50,0 тыс.руб. - расходы по оплате исполнительных листов.

- *коммунальное хозяйство* - 3 030,0 тыс.руб., в том числе:

\* 1 500,0 тыс.руб. - на проведение ремонта теплотрасс;

\* 330,0 тыс.руб. - на тех.обслуживание газопроводов;

\* 1 000,0 тыс.руб. - на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, подлежащих предоставлению для жилищного строительства многодетным семьям;

\* 200,0 тыс.руб. - на проведение ремонта инженерных коммуникаций.

- *благоустройство* - 28 044,9 тыс.руб., в том числе:

\* 1 126,5 тыс.руб. - на обеспечение финансирования исполнения муниципального задания МБУ "Порядок" в части охраны и уборки территории детской площадки в городском парке;

\* 15 960,4 тыс.руб. - на обеспечение уличного освещения;

\* 2 000,0 тыс.руб. - на ликвидацию несанкционированных свалок, обрезку и валку деревьев;

\* 2 061,3 тыс.руб. - субсидия на финансирование выполнения муниципального задания МБУ "Порядок" (содержание скверов, парков, уборка ярмарок, уничтожение борщевика);

\* 1 632,9 тыс.руб. - субсидия на финансирование выполнения муниципального задания МУПД "Наследие" (содержание мест захоронения);

\* 700,0 тыс.руб. - на формирование современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования;

\* 4 563,8 тыс.руб. - на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда (работы по благоустройству дворов по ул.Фрунзе).

- **Раздел 0700 "Образование"** - 536 241,9 тыс.руб., из них:

- **дошкольное образование** - 217 084,8 тыс.руб., в том числе:

\* 213 008,4 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным дошкольным образовательным учреждениям;

\* 2 001,9 тыс.руб. - на укрепление МТБ муниципальных дошкольных образовательных учреждений;

\* 648,0 тыс.руб. - на предоставление компенсации МДОУ за отдельные категории граждан, получающих льготы по родительской плате;

\* 650,0 тыс.руб. - на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных учреждений;

\* 776,5 тыс.руб. - на социальную интеграцию инвалидов и формирование безбарьерной среды (на адаптацию внутренних помещений и оборудования в д/с № 28).

- **общее образование** - 240 376,3 тыс.руб., в том числе:

\* 225 927,2 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным образовательным учреждениям (192 715,2 тыс.руб. - ОБ, 33 212,0 тыс.руб. - МБ);

\* 3273,6 тыс.руб. - на укрепление МТБ муниципальных общеобразовательных учреждений;

\* 244,7 тыс.руб. - на организацию участия детей и подростков в социально значимых региональных проектах;

\* 500,0 тыс.руб. - на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений муниципальных общеобразовательных учреждений;

\* 9 218,6 тыс.руб. - на обеспечение учащихся начальных классов горячим питанием (4 233,9 тыс.руб. - средства областного бюджета, 4 984,7 тыс.руб. - средства местного бюджета);

\* 1 132,2 тыс.руб. - на организацию бесплатного питания;

\* 80,0 тыс.руб. - на проведение городских мероприятий в области образования;

- **дополнительное образование** - 58 865,5 тыс.руб., в том числе:

\* 14 342,4 тыс.руб. - на повышение заработной платы педагогическим работникам учреждений дополнительного образования (13 897,7 тыс.руб. - ОБ, 444,7 тыс.руб. - МБ);

\* 44 223,1 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям дополнительного образования;

\* 300,0 тыс.руб. - на укрепление МТБ муниципальных учреждений дополнительного образования.

Кроме того, по разделу "Образование" планируется осуществить следующие расходы:

- 100,0 тыс.руб. - на повышение квалификации и переподготовку кадров;

- 8 864,7 тыс.руб. - на организацию отдыха и оздоровление детей и работу с молодежью;



- 10 950,6 тыс.руб. - на другие вопросы в области образования (обеспечение деятельности отдела образования администрации г.Кимры, МКУ "ЦОДСО", комиссии по делам несовершеннолетних).

- **Раздел 0800 "Культура, кинематография"** - 37 290,0 тыс.руб., из них:

- 5 494,8 тыс.руб. - на библиотечное обслуживание населения;

- 4 713,2 тыс.руб. - на повышение заработной платы работников культуры;

- 24 214,3 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям культуры;

- 710,0 тыс.руб. - на организацию участия в мероприятиях различного уровня;

- 2 137,7 тыс.руб. - на укрепление МТБ учреждений культуры;

- 20,0 тыс.руб. - на пополнение библиотечных фондов;

- **Раздел 1000 "Социальная политика"** - 25 520,7 тыс.руб., из них:

- 916,8 тыс.руб. - на выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим;

- 5 541,1 тыс.руб. - на обеспечение жильем молодых семей;

- 218,0 тыс.руб. - на организацию льготного проезда школьников;

- 587,4 тыс.руб. - на обеспечение жильем многодетных семей (доля местного бюджета);

- 12 383,2 тыс.руб. - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в детских садах;

- 5 872,7 тыс.руб. - на обеспечение жильем детей-сирот (средства федерального и областного бюджета);

- 1,5 тыс.руб. - на проведение торжественной церемонии вручения свидетельств на приобретение жилья.

- **Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"** - 40 951,0 тыс.руб., из них:

- 1 725,0 тыс.руб. - на организацию проведения спортивно-массовых мероприятий и соревнований;

- 38 098,7 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям спорта;

- 249,5 тыс.руб. - на укрепление МТБ спортивных школ (с учетом доли софинансирования из средств местного бюджета - 49,5 тыс.руб.);

- 877,8 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности отдела физической культуры и спорта администрации г.Кимры.

- **Раздел 1200 "Средства массовой информации"** - 1 798,8 тыс.руб. - на предоставление субсидии на поддержку редакций газет, распространяемых на территории г.Кимры, учредителем которых является Администрация г.Кимры.

### **Муниципальные программы г.Кимры**

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета г.Кимры использован программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден Постановлением Администрации города Кимры от 02.09.2013г. № 757-па (с изменениями, внесенными Постановлениями администрации г.Кимры от 21.11.2013г. № 1046-па, от 31.12.2014г. № 869-па, от 21.04.2016г. № 178-па, от 08.12.2016г. № 635-па, от 08.06.2017г. № 348-па, от 06.11.2018г. № 879-па, от 26.04.2019г. № 258-па и от 12.11.2019г. № 663-па).

Всего Администрацией г.Кимры утверждено 12 муниципальных программ.

Все муниципальные программы включены в сводный реестр расходных обязательств бюджета г.Кимры.

Предполагаемые сроки реализации 11 муниципальных программ согласно их паспортов 2017-2022 годы, сроки реализации МП "Формирование современной городской среды города Кимры Тверской области" - 2018-2022 годы.

К Проекту решения о бюджете г.Кимры на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов администрацией г.Кимры представлены проекты постановлений о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы, в том числе изменения в паспорт программ, изменения по объему средств на реализацию муниципальных программ и изменения характеристик муниципальных программ.

Сравнительный анализ планируемого на 2020 год объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по отношению к предыдущему периоду приведен в таблице № 7.

Таблица №7  
(тыс. рублей)

КЦСР	Наименование муниципальной программы города Кимры	Утверждено на 2019 год (Решение КГД от 14.11.2019 № 13)		Прогноз на 2020 год		
		Сумма	Удельный вес, %	Сумма	Удельный вес, %	Прогноз на 2020 г. в % к 2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
0100000000	«Развитие образования города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	549 386,1	60,5	542 045,7	65,6	98,7
0200000000	«Культура города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	30 424,2	3,3	37 290,0	4,5	122,6
0300000000	«Физическая культура и спорт города Кимры Тверской области» на 2017- 2022 годы	39 942,3	4,4	45 233,0	5,5	113,2
0400000000	«Молодежь города Кимры Тверской области» на 2017 - 2022 годы	5 383,9	0,6	5 664,6	0,7	105,2

0500000000	«Социальная поддержка и защита населения города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	12 050,4	1,3	9 503,6	1,1	78,9
0600000000	«Развитие и благоустройство города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	23 501,7	2,6	22 781,1	2,8	96,9
0700000000	«Обеспечение правопорядка и безопасности населения города Кимры Тверской области» на 2017 - 2022 годы	6 509,3	0,7	6 865,2	0,8	105,5
0900000000	"Жилищно-коммунальное хозяйство города Кимры Тверской области" на 2017 - 2022 годы	25 250,3	2,8	13 170,9	1,6	52,2
1100000000	«Развитие дорожного хозяйства города Кимры Тверской области» на 2017 - 2022 годы	147 348,2	16,2	88 180,8	10,7	59,8
1200000000	«Муниципальное управление и гражданское общество города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	35 704,7	3,9	37 605,2	4,5	105,3
1300000000	«Управление общественными финансами и совершенствование муниципальной налоговой политики» на 2017 – 2022 годы	7 880,5	0,9	7 900,0	0,9	100,2
1400000000	«Управление имуществом и земельными ресурсами города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	10 388,4	1,1	9 580,2	1,2	92,2
1500000000	"Формирование современной городской среды города Кимры Тверской области" на 2018 – 2022 годы	14 940,4	1,7	700,0	0,1	4,7
	<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>908 710,4</b>	<b>100,0</b>	<b>826 520,3</b>	<b>100,0</b>	<b>91,0</b>

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в расходах на реализацию муниципальных программ в 2020 году, как и в предыдущем периоде, имеют расходы на реализацию МП " Развитие образования города Кимры Тверской области" - 65,6%.

На реализацию остальных 11-ти муниципальных программ приходится 34,4% от общей суммы расходов. Удельный вес расходов в разрезе муниципальных программ находится в интервале от 0,1% до 10,8%.

**Расходы, не включенные в муниципальные программы г.Кимры, Проектом бюджета определены в сумме 6 120,8 тыс.руб. и распределены следующим образом:**

- 500,0 тыс.руб. - резервный фонд администрации г.Кимры;
- 250,0 тыс.руб. - расходы на уплату госпошлины;
- 120,0 тыс.руб. - расходы на освещение деятельности представительного органа г.Кимры;
- 1 833,3 тыс.руб. - на расходы по уплате НДС за услуги по размещению участников ярмарок;
- 3 365,5 тыс.руб. - на расходы по содержанию Кимрской городской Думы и Контрольно-счетной палаты г.Кимры;
- 52,0 тыс.руб. - расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

### **Источники покрытия дефицита бюджета г.Кимры**

Согласно Проекту решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов на все периоды установлен бездефицитный бюджет, бюджетные доходы равны бюджетным расходам.

### **Муниципальные внутренние заимствования**

Проектом решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов привлечение заемных средств не планируется.

### **Выводы.**

1. По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете, проведенной Контрольно-счетной палатой в соответствии с установленными статьей 157 Бюджетного кодекса РФ бюджетными полномочиями органов внешнего муниципального контроля, в основном, подтверждается реалистичность предлагаемых характеристик Проекта решения о бюджете, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

2. Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Кимры Тверской области", утвержденного Решением Кимрской городской Думы от 30.08.2012г. № 198.

3. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

4. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации Проект решения о бюджете г.Кимры, внесенный на рассмотрение в Кимрскую городскую Думу, размещен в информационном бюллетене администрации г.Кимры (№ 24 (64) от 28 ноября 2019 года) и в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

5. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

6. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития города Кимры составлен на период не менее трех лет.

7. Бюджетная и налоговая политика города Кимры нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета с учетом текущей экономической ситуации и ориентирована на оптимизацию расходных обязательств г.Кимры.

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2020-2022 годах окажут следующие изменения:

- увеличение с 1 января 2020 года норматива отчислений НДФЛ в доход городского бюджета на 5,21 процентных пункта. В целом, ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход г.Кимры, составит 46,81%;

- отмена с 01 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

8. КСП отметила недостоверность Раздела "Показатели для исчисления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" в представленном Прогнозе социально-экономического развития на 2021-2022 годы в связи с вступлением в силу с 01.01.2021 г. положений статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности".

9. В статье 7 текстовой части проекта решения о бюджете размер средств, поступающих в местный бюджет в виде субвенций в 2020 году, не соответствует сумме по направлениям расходования данных средств. Размер расхождений составляет 762,1 тыс.руб.

10. Статьей 10 текстовой части проекта решения о бюджете установлены размеры верхнего предела муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2021 года, на 01 января 2022 года и на 01 января 2023 года при отсутствии каких-либо заимствований по данным приложения №1 к проекту бюджета.

11. При планировании доходов от приватизации имущества не учтено исполнение поступлений по данному доходному источнику за 2019 год, в связи с чем размер доходов от приватизации имущества КСП считает необоснованным.

Сбалансированность бюджета в представленном проекте решения обеспечена за счет нереалистичности спрогнозированного размера доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

12. При прогнозировании неналоговых доходов установлено нарушение положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия у главного администратора неналоговых доходов бюджета - Комитета по управлению имуществом г.Кимры утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

13. В основном показатели доходной части Проекта решения о бюджете сформированы с учетом основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития г.Кимры на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, что соответствует требованиям статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

14. Предлагаемые Проектом решения о бюджете расходы бюджета на 2020 год и плановый период 2020-2021 годов соответствуют суммарному объему доходов очередного и планового периода.

При формировании бюджета использован программный метод планирования расходов.

15. Объем условно утверждаемых расходов, предлагаемый Проектом решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, соответствует требованиям, установленным пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

16. В соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов установлен верхний предел муниципального долга.

17. Размер резервного фонда на 2020-2022 годы, планируемый к утверждению в Проекте решения о бюджете, не превышает 3% от общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

18. В соответствии с Проектом решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов запланирована реализация 12 муниципальных программ, действовавших с 2017-2018 годов, реализация новых муниципальных программ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов Проектом решения о бюджете не предусмотрена.

**По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета города Кимры на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов Контрольно-счетная палата города Кимры рекомендует Кимрской городской Думе рассмотреть данный Проект с учетом вышеуказанных замечаний.**