



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ПРИМОРСКИЙ КРАЙ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
НАХОДКИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

692900 Приморский край, г.Находка, Находкинский пр-т, 14

тел.(4236) 69-21-48

E-mail: ksp@ksp-nakhodka.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Думы Находкинского городского округа
«О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год
и плановый период 2021 и 2022 годов»
(второе, третье чтение)**

04 декабря 2019 года

Заключение Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП НГО) на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения, проект) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс, БК РФ), Уставом Находкинского городского округа, решением Думы НГО «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе» от 09.08.2017 № 1217-НПА (далее – Решение о бюджетном процессе), решением Думы НГО «О Контрольно-счетной палате Находкинского городского округа» от 30.10.2013 № 264-НПА и иными нормативными правовыми актами.

1. Общие положения

При подготовке заключения на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, основных направлениях бюджетной и налоговой политики Российской Федерации, Приморского края и Находкинского городского округа на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, а также прогнозе социально-экономического развития Находкинского городского округа, государственных и

муниципальных программах. Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа проанализировала материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, поступившие в Контрольно-счетную палату в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Согласно п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. В Находкинском городском округе порядок составления и утверждения проекта бюджета определены решением Думы НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе».

Согласно п.2 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Постановлением администрации Находкинского городского округа от 10.07.2017 № 867 (в ред. от 07.08.2019 №1302, далее – Постановление НГО № 867) утвержден Порядок составления проекта бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период во втором чтении являются текстовые статьи, а также приложения к нему, устанавливающие:

1) перечень главных администраторов доходов бюджета Находкинского городского округа и закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета;

2) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа;

3) доходы бюджета Находкинского городского округа по кодам классификации доходов бюджетов;

4) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

5) распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам Находкинского городского округа и непрограммным направлениям деятельности на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного в первом чтении;

6) ведомственную структуру расходов бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов бюджета Находкинского городского округа, утвержденного в первом чтении (за исключением условно утверждаемых (утвержденных) расходов планового периода);

7) программу муниципальных внутренних заимствований Находкинского городского округа на очередной финансовый год;

8) программу муниципальных гарантий Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

9) источники финансирования дефицита бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период;

10) общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

11) иные показатели, обязательные к утверждению решением о бюджете Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с п. 1 ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Формирование прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось с учетом предварительных итогов социально-экономического развития Находкинского городского округа за истекший период 2019 года, а также ожидаемых итогов социально-экономического развития в 2019 году.

Представленный на экспертизу прогноз социально-экономического развития одобрен главой Находкинского городского округа (распоряжение от 08.11.2019 №497-р), в соответствии с требованиями ч. 3 ст. 173 БК РФ.

Разработка параметров прогноза развития экономики Находкинского городского округа на 2020-2022 годы осуществлялась по двум вариантам: базовому и целевому. Для проекта бюджета Находкинского городского округа на 2020-2022 годы в качестве основного предложен базовый вариант прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа на 2020-2022 годы.

Согласно п. 4 статьи 19 Решения о бюджетном процессе, бюджет Находкинского городского округа рассматривается Думой НГО на очередной финансовый год и плановый период в трех чтениях. В первом чтении бюджет Находкинского городского округа принят Думой НГО 21 ноября 2019 года Решением № 480.

Проект бюджета Находкинского городского округа на очередной финансовый год и плановый период рассматривается во втором чтении в течение 20 рабочих дней со дня принятия проекта решения Думы Находкинского городского округа о бюджете Находкинского городского округа в первом чтении (п. 1 ст. 22 Решения о бюджетном процессе).

Целями заключения Контрольно-счётной палаты Находкинского городского округа на проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» ко второму чтению являлись:

- экспертиза обоснованности доходных статей проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, наличие и соблюдение законодательства и нормативных правовых актов;
- анализ расходных статей проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов;
- анализ муниципальных программ и непрограммных мероприятий Находкинского городского округа;
- оценка сбалансированности бюджета, предельного объема муниципального долга, предельного объема расходов на его обслуживание.

2. Анализ основных показателей проекта бюджета Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

На основании ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, решения Думы НГО от 09.08.2017 № 1217 «О бюджетном процессе в Находкинском городском округе», внесенный проект бюджета Находкинского городского округа сформирован на три года - очередной 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Основные характеристики проекта бюджета Находкинского городского округа, представлены в таблице 1.

Таблица 1

№ стр.	Показатели	Оценка ожидаемого исполнения в 2019 году, тыс. рублей	Проект решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022гг.			2020г. к 2019г. в %	2021г. к 2020г. в %	2022г. к 2021г. в %
			2020 год	2021 год	2022 год			
			тыс. рублей					
1.	Доходы	3 993 352,73	3 817 093,42	3 679 929,32	3 401 440,47	95,6	96,4	92,4
2.	Всего расходов, в том числе:	4 187 910,16	3 972 240,88	3 829 956,71	3 553 257,06	94,9	96,4	92,8
	условно-утвержденные	-	-	51 555,78	103 774,33	-	-	-
	к распределению	-	-	3 778 400,93	3 449 482,73	-	-	-
3.	Профицит(+), дефицит(-)	-194 557,43	-155 147,46	-150 027,39	-151 816,59	79,7	96,7	101,2
4.	Верхний предел муниципального внутреннего долга	на 01.01.2020 г.	на 01.01.2021г.	на 01.01.2022г.	на 01.01.2023г.			
		305 000,00	455 000,00	605 000,00	755 000,00	149,2	133,0	124,8

Объем условно утверждаемых расходов на 2020 год составил 51 555,78 тыс. рублей, на 2021 год – 103 774,33 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом РФ. Указанные расходы не распределены в соответствии с классификацией расходов бюджетов и позволяют создать резерв на случай непредвиденного сокращения доходов, либо в случае подтверждения прогноза доходов могут быть использованы для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

При формировании проекта бюджета учтены действующие и вступающие в силу с 01.01.2020 года изменения в бюджетное и налоговое законодательство.

Изменению с 01.01.2020 года подлежит исчисление налога на имущество физических лиц. Налоговая база в отношении объектов налогообложения будет определяться исходя из их кадастровой стоимости. В соответствии со ст. 402 Налогового кодекса РФ принят Закон Приморского края от 05.07.2019 №525-КЗ «О единой дате начала применения на территории Приморского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения». С 01.01.2020 года определение налоговой базы по налогу по налогу на имущество физических лиц исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения производиться не будет.

В течение первых трех лет действия нового порядка сумма налога будет исчисляться с учетом установленных понижающих коэффициентов: 0,2 – в 2020 году, 0,4 – в 2021 году и 0,6 – в 2022 году (п.8 ст. 408 Налогового кодекса РФ). Начиная с четвертого года реализации принятых нововведений налог будет рассчитываться без применения понижающих коэффициентов.

Кроме того, с целью развития и укрепления налогового потенциала Находкинского городского округа внесены изменения в решение Думы Находкинского городского округа от 23.11.2005 №540 (ред. от 31.07.2019) «Об утверждении Положения о земельном налоге в Находкинском городском округе», в соответствии с которыми с 01.01.2020 года начнется поэтапное повышение ставок земельного налога до 1,5 процентов к 2023 году.

Анализ соблюдения требований и ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ, в части ожидаемого исполнения показателей бюджета Находкинского городского округа в 2019 году (по решению Думы НГО от 25.09.2019 №446-НПА) и проекта бюджета на 2020, 2021 и 2022 годы, представлен в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
	Решение Думы от 25.09.2019 № 446-НПА	Проект бюджета		
1	2	3	4	5
1. Доходы, из них:	4 035 465,73	3 817 093,42	3 679 929,32	3 401 440,47
-собственные средства	2 229 070,00	2 164 210,00	1 912 204,00	1 923 670,0
-дотации от других бюджетов РФ	5 496,11	23 889,98	0,0	0,0
- межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	1 800 899,62	1 628 993,44	1 767 725,32	1 477 770,47
-прочие безвозмездные поступления	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Расходы	4 244 873,20	3 972 240,88	3 829 956,71	3 553 257,06
2.1. Условно-утвержденные расходы в плановом периоде по ст. 184.1 ч.3 БК РФ	на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 %, на второй год планового периода в объеме не менее 5 % общего объема расходов бюджета НГО (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение)			
2.2. Сумма условно-утвержденных расходов	-	-	51 555,78	103 774,33
2.3. % от общих расходов	-	-	2,5%	5,0%
3. Дефицит (-), профицит(+)	-209 407,47	-155 147,46	-150 027,39	-151 816,59
3.1. Доля дефицита по ст.92.1 БК РФ в %	не более 10% от общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений			
3.2. Доля дефицита	9,39%	7,17%	7,85%	7,89%
4. Сумма резервного фонда	10 000,0	27 532,00	0,00	0,00
4.1. Доля резервного фонда по п.3 ст.81 БК РФ в %	не более 3% от общей суммы расходов			
4.2. Доля резервного фонда	0,24%	0,69%	0,0%	0,0%
5. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга	16 780,66	30 010,00	29 415,00	40 000,00

5.1. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга по ст. 111 БК РФ в %	не более 15% расходов, за исключением субвенций из вышестоящих бюджетов расходы			
5.2. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в %	0,60%	1,20%	1,24%	1,92%
6.Верхний предел муниципального долга (расчетный показатель по п.5 ст. 107 БК РФ)	250 000,00	455 000,00	605 000,00	755 000,00
7.Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст.184.1 БК РФ)	62 588,00	51 206,00	46 136,00	46 659,00
8.Сумма расходов на муниципальные программы (ст. 179 БК РФ)	3 638 359,36	3 353 528,28	3 221 050,05	2 878 885,8
8.1. Доля муниципальных программ в общей сумме расходов в %	85,71%	84,4%	84,1%	81,02%
9. Размер дорожного фонда (п.5 ст. 179.4 БК РФ)	361 722,82	302 354,46	137 341,0	72 656,80

Проведенный анализ показал следующее:

1. Проект бюджета соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ.
2. Значения показателей проекта бюджета Находкинского городского округа на 2020, 2021 и 2022 годы не превышают установленных ограничений.

Сравнительный анализ параметров проекта местного бюджета на 2020 год в сопоставлении с соответствующими показателями на 2019 год, утвержденными решением Думы Находкинского городского округа от 12.12.2018 №309-НПА «О бюджете Находкинского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», а также с показателями ожидаемого исполнения бюджета на 2019 год в редакции решения Думы от 25.09.2019 №446-НПА, представлен в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

Группа доходов	Первоначальный бюджет на 2019 год Решение Думы от 12.12.2018 №309-НПА	Уточненный бюджет на 2019 год. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год.	Отклонения от первоначального бюджета гр.5=4-2(+,-)	Отклонения от уточненного бюджета гр.6=4-3(+,-)
1	2	3	4	5	6
Собственные доходы	2 169 070,0	2 229 070,0	2 164 210,0	- 4 860,0	-64 860,0
Финансовая помощь из краевого бюджета	16 804,11	5 496,11	23 889,98	+7 085,87	+18 393,87
Безвозмездные поступления	1 070 812,79	1 800 899,62	1 628 993,44	+ 558 180,65	-171 906,18
Итого доходов	3 256 686,90	4 035 465,73	3 817 093,42	+ 560 406,52	-218 372,31
Расходы	3 412 106,90	4 244 873,20	3 972 240,88	+560 133,98	-272 632,32
Дефицит	-155 420,00	-209 407,47	-155 147,46	+272,54	+54 260,01

Сравнительный анализ первоначального бюджета НГО на 2019 год и проекта бюджета НГО на 2020 год показал увеличение доходов бюджета 2019 года на 17,21% или 560 406,52 тыс. рублей, а к уточненному бюджету 2019 года, доходная база уменьшается на 218 372,31 тыс. рублей или на 5,41%.

Расходные обязательства проекта местного бюджета на 2020 год планируются в сумме 3 972 240,88 тыс. рублей, в том числе за счет:

- собственных доходов в сумме 2 164 210,00 тыс. рублей или 54,48% планируемых расходов,
- безвозмездных поступлений из других бюджетов РФ в сумме 1 652 883,42 тыс. рублей или 41,61%,
- источников финансирования дефицита бюджета в сумме 155 147,46 тыс. рублей или 3,91%.

Расчет бюджетных коэффициентов

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Коэффициент покрытия расходов местного бюджета	0,954	0,951	0,961	0,961	0,957
общая сумма доходов	3 619 127,58	4 035 465,73	3 817 093,42	3 679 929,32	3 401 440,47
общая сумма расходов	3 791 869,51	4 244 873,20	3 972 240,88	3 829 956,72	3 553 257,06
Коэффициент автономии	0,649	0,552	0,567	0,520	0,566
собственные доходы	2 348 804,00	2 229 070,00	2 164 210,00	1 912 204,00	1 923 670,00
общая сумма доходов	3 619 127,58	4 035 465,73	3 817 093,42	3 679 929,32	3 401 440,47
Коэффициент внешнего финансирования	0,351	0,448	0,433	0,480	0,434
Безвозмездные поступления	1 270 323,58	1 806 395,73	1 652 883,42	1 767 725,32	1 477 770,47
общая сумма доходов	3 619 127,58	4 035 465,73	3 817 093,42	3 679 929,32	3 401 440,47
Коэффициент собственной сбалансированности бюджета	0,853	0,801	0,863	0,808	0,921
собственные доходы	2 348 804,00	2 229 070,00	2 164 210,00	1 912 204,00	1 923 670,00
общая сумма расходов без учета субвенций	2 754 653,98	2 784 284,71	2 506 622,63	2 365 371,80	2 088 679,89
Коэффициент бюджетной обеспеченности населения	25,350	28,633	26,976	26,352	24,770
общая сумма расходов	3 791 869,51	4 244 873,2	3 972 240,88	3 829 956,72	3 553 257,06
среднегодовая численность населения, чел.	149 580	148 250	147 250	145 340	143 450
Коэффициент бюджетной результативности территории	15,703	15,036	14,698	13,157	13,410
собственные доходы	2 348 804,00	2 229 070,00	2 164 210,00	1 912 204,00	1 923 670,00
среднегодовая численность населения, чел.	149 580	148 250	147 250	145 340	143 450

Анализируя рассчитанные бюджетные коэффициенты за 2018, 2019 и на плановый период 2020-2022 годов, можно сделать следующие выводы:

1. С 2019 по 2022 годы бюджет Находкинского городского округа планируется дефицитным, то есть полностью расходы не покрывается доходами. Об этом свидетельствует значение коэффициента бюджетного покрытия в данном период меньше 1.

2. В рассматриваемый период наблюдается незначительное снижение уровня бюджетной самостоятельности НГО: доля собственных доходов в общей сумме доходов муниципального бюджета снижается (коэффициент автономии снижается с

0,652 в 2018 году до 0,566 к 2022 году) на фоне роста коэффициента внешнего финансирования (с 0,351 в 2018 году до 0,434 к 2022 году).

3. Коэффициент собственной сбалансированности бюджета НГО за анализируемый период варьируется в диапазоне 0,801 – 0,921, что говорит о достаточно высокой степени покрытия расходов бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов.

4. Коэффициент бюджетной обеспеченности населения НГО и коэффициент бюджетной результативности территории НГО на очередной финансовый год плановый период стабильно снижаются, что указывает на снижение социальной обеспеченности граждан.

3. Доходы проекта бюджета Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2020 год осуществлялось в соответствии:

- с главой 9 «Доходы местных бюджетов» Бюджетного Кодекса РФ,
- с оценкой поступлений доходов в бюджет Находкинского городского округа в 2019 году,
- с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»,
- вступающие в силу с 01.01.2020 года изменения в бюджетное и налоговое законодательства.

Доходы бюджета городского округа на 2020 год планируются в общей сумме 3 817 093,42 тыс. рублей, что меньше уточненного плана доходов 2019 года на 218 372,31 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы в сумме 2 164 210,0 тыс. рублей (56,7% от общего объема доходов), что меньше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2019 год на 64 860,0 тыс. рублей;
- безвозмездные поступления в сумме 1 652 883,42 тыс. рублей (43,3 %), что меньше аналогичного показателя уточненного плана доходов на 2019 год на 153 512,31 тыс. рублей.

Показатели полученных доходов бюджета Находкинского городского округа за 2018 год, ожидаемые доходы 2019 года и доходы проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в таблице 5:

Таблица 5
тыс. рублей

Группа доходов	Отчет по исполнению бюджета за 2018 год	Ожидаемые доходы на 2019 год. Решение Думы от 25.09.2019 № 446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
1	2	3	4	5	6
Собственные доходы	2 469 011,91	2 229 070,0	2 164 210,0	1 912 204,0	1 923 670,0
Отклонение от предыдущего периода	-	-239 941,91	-64 860,0	-252 006,0	+ 11 466,0

Безвозмездные поступления	1 230 996,60	1 806 395,73	1 652 883,42	1 767 725,32	1 477 770,47
Отклонение от предыдущего периода	-	+575 399,13	-153 512,31	+114 841,9	-289 954,85
Итого доходов	3 700 008,51	4 035 465,73	3 817 093,42	3 679 929,32	3 401 440,47
Отклонение от предыдущего периода	-	+335 457,22	-218 372,31	-137 164,1	-278 488,85

Динамика показателей полученных доходов бюджета НГО за 2018 год, ожидаемых доходов 2019 года и плановых доходов 2020, 2021 и 2022 годов отражена в диаграмме 1.

Диаграмма 1
тыс. рублей



Структура доходной части местного бюджета на 2020 год в сравнении с фактическим исполнением в 2018 году и ожидаемым исполнением в 2019 году представлена в таблице 6:

Таблица 6

Показатели	2018 год, фактическое исполнение		2019 год, ожидаемое исполнение		2020 год, проект	
	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %	сумма, тыс. рублей	доля, %
1	2	3	4	5	6	7
Собственные доходы:	2 469 011,91	66,73	2 229 070,00	55,24	2 164 210,00	56,70
Налоговые доходы	1 849 235,61	49,98	1 746 376,00	43,28	1 820 312,00	47,69
Неналоговые доходы	619 776,30	16,75	482 694,00	11,96	343 898,00	9,01
Безвозмездные поступления	1 230 996,60	33,27	1 806 395,73	44,76	1 652 883,42	43,30
Итого	3 700 008,51	100,0	4 035 465,73	100,0	3 817 093,42	100,0

Анализ показателей доходов бюджета НГО за 2018, 2019 и 2020 годы отражен в диаграмме 2.

Диаграмма 2
тыс. рублей



Безвозмездные поступления в 2020 году по сравнению с уточненными плановыми назначениями на 2019 год уменьшаются на 153 512,31 тыс. рублей.

Данная ситуация типична. Так, первоначально запланированный объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления на 2018 год планировались в объеме 1 045 453,39 тыс. рублей и были увеличены на 200 035,13 тыс. рублей (19,1%) к концу года. За истекший период 2019 года (решение Думы от 25.09.2019 № 446-НПА) безвозмездные поступления в бюджет Находкинского городского округа были увеличены на 718 778,8 тыс. рублей (66,1%) по сравнению с началом года.

Налоговые доходы

В рамках проведения экспертизы проекта бюджета Находкинского городского округа Контрольно-счетная палата НГО направила запросы о планируемых на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов налоговых и неналоговых поступлений в бюджет НГО и о сумме задолженности физических и юридических лиц в Инспекцию Федеральной Налоговой Службы по г. Находке (далее – ИФНС), управление имуществом администрации НГО и финансовое управление администрации НГО.

В состав налоговых доходов муниципального бюджета включаются 8 показателей, администрируемых налоговыми органами по установленным ст.61.2 БК РФ нормативам, в том числе:

№	Наименование налога	Норматив в %
Местные налоги:		
1.	Земельный налог	100
2.	Налог на имущество физических лиц	100
Федеральные налоги и сборы		
3.	Налог на доходы физических лиц	15

4.	Единый налог на вмененный доход	100
5.	Единый сельскохозяйственный налог	100
6.	Налог по патентной системе	100
7.	Государственная пошлина	100
Федеральные налоги по нормативам отчислений, установленных законом субъекта (Приморского края)		
8.	Налог на доходы физических лиц по дополнительным нормативам отчислений	11,7493
9.	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла	0,46932

На 2020 год доля налоговых доходов бюджета НГО в общей сумме налоговых и неналоговых доходов оценивается в размере 84,1 % и в абсолютной величине составляет 1 820 312,0 тыс.руб. Увеличение налоговых доходов по сравнению с 2019 годом планируется в сумме 73 936,0 тыс. рублей (4,2%).

Основные источники налоговых доходов характеризуются данными приведенными в таблице 7.

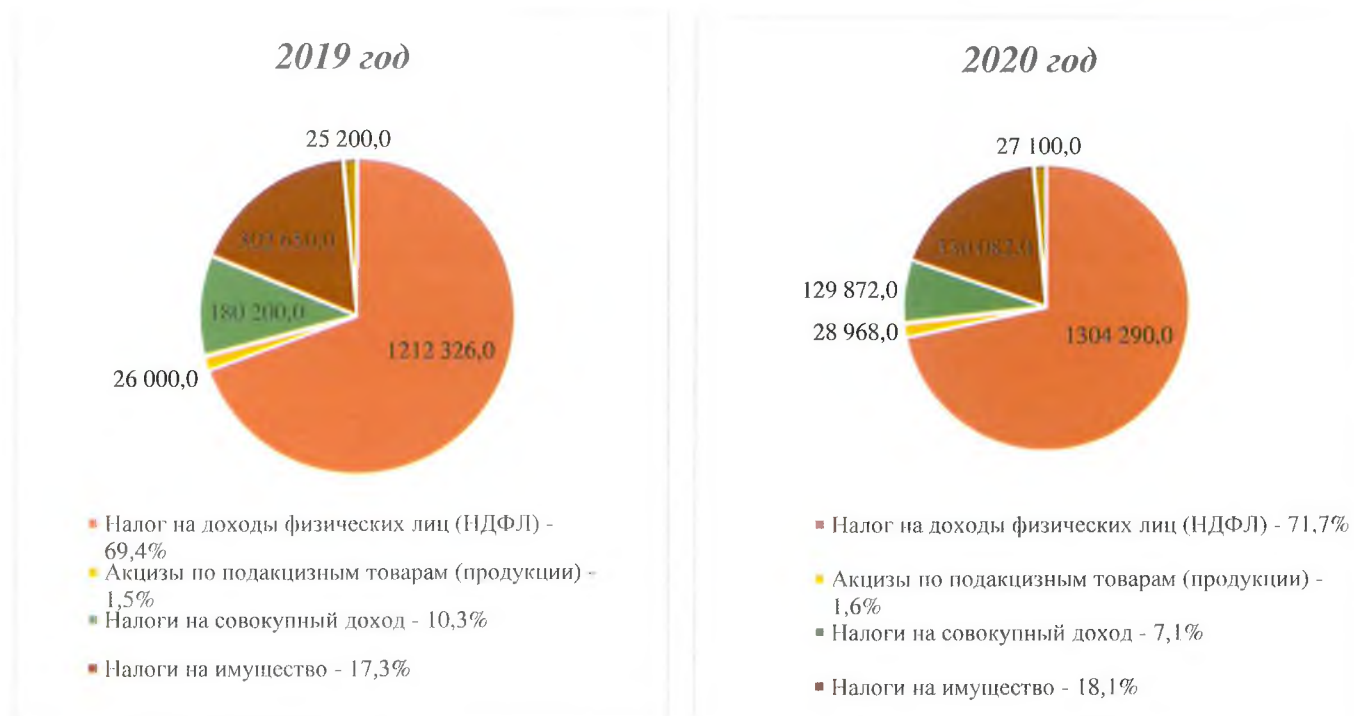
Таблица 7

Показатели	Первоначальный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Ожидаемые доходы 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес по первоначальному бюджету 2019 г.	Удельный вес по уточненному бюджету 2019 г.	Удельный вес по проекту бюджета 2020 г.
	тыс.руб.			%		
1	2	3	4	5	6	7
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	1 212 326,00	1 212 326,00	1 304 290,00	70,51	69,42	71,65
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	23 000,00	26 000,00	28 968,00	1,34	1,49	1,59
Налоги на совокупный доход, в том числе:	180 200,00	180 200,00	129 872,00	10,48	10,32	7,13
-единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	168 000,00	168 000,00	123 131,00	9,77	9,62	6,76
-патенты	2 600,00	2 600,00	3 805,00	0,15	0,15	0,21
-единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)	8 600,00	9 600,00	2 936,00	0,50	0,55	0,16
Налоги на имущество, в том числе:	280 650,00	302 650,00	330 082,00	16,32	17,33	18,13

-на имущество физических лиц	52 650,00	52 650,00	67 169,00	3,06	3,01	3,69
-земельный налог	228 000,00	250 000,00	262 913,00	13,26	14,32	14,44
Государственная пошлина	23 200,00	25 200,00	27 100,00	1,35	1,44	1,49
Итого:	1 719 376,00	1 746 376,00	1 820 312,00	100,00	100,00	100,00

**Структура планируемых налоговых доходов на 2020 год
в сравнении с уточненным бюджетом 2019 года**

Диаграмма 3



Налог на доходы физических лиц в местный бюджет на 2020 год планируется в объеме 1 304 290,00 тыс. рублей и является формирующим в структуре налоговых доходов (71,7%), а в структуре собственных доходов занимает 60,3%.

Сумма налога на доходы физических лиц на 2020 год рассчитана исходя из норматива отчислений в бюджеты городских округов, установленного Бюджетным кодексом РФ в размере 15% и дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, заменяющего часть дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности НГО на 2020 год размере 11,7493 %, в соответствии с проектом Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Прогноз поступлений НДФЛ определен исходя из ожидаемого фонда оплаты труда на 2020 год, согласно базового показателя прогноза социально-экономического развития Находкинского городского округа и расчета ожидаемых поступлений НДФЛ, предоставленного Инспекцией Федеральной Налоговой Службы по г. Находке Приморского края (далее ИФНС по г. Находке).

Согласно информации, предоставленной ИФНС по г. Находке, при расчете поступлений НДФЛ на 2020 год учитывалась динамика налоговой базы по налогу, динамика фактических поступлений и налоговых вычетов по налогу.

Акцизы в местный бюджет на 2020 год планируются в объеме 28 968,00 тыс. рублей, что на 2 968,00 тыс. рублей больше назначений бюджета 2019 года.

При этом, согласно приложению 11 к проекту Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Приморского края акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, на 2020 год устанавливается Находкинскому городскому округу в размере 0,46932%, что на 0,00182% меньше норматива, установленного на 2019 год. На 2019 год норматив отчислений был установлен в размере 0,47114%.

Налоги на совокупный доход в 2020 году при нормативе отчислений 100% планируются в сумме 129 872,00 тыс. рублей, в том числе:

-Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 123 131,00 тыс. рублей, что на 44 869,00 тыс. рублей меньше назначений на 2019 г. Уменьшение планируемых поступлений связано со снижением показателей деятельности индивидуальных предпринимателей (сокращением количества торговых мест, торговых площадей и пр.), а также с прекращением деятельности и снятием с налогового учёта плательщиков налога по причине отмены системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года.

-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы – 3 805,00 тыс. рублей, что на 1 205,00 тыс. рублей или 46,3% больше назначений 2019 года. Налог прогнозируется на основании ожидаемого поступления налога в текущем году с учетом количества выданных патентов 2019 году (229 патентов) и планируемых в 2020 году (249 патентов).

-По единому сельскохозяйственному налогу прогнозируются поступления в размере 2 936,00 тыс. рублей. Прогноз поступлений рассчитан исходя из ожидаемых платежей за 2019 году с учетом того, что плательщиками налога являются два юридических лица: ООО ИнсофМарин» и ООО «Восход-ДВ».

Имущественные налоги в структуре налоговых доходов занимают второе место – 18,13%, а в структуре собственных доходов – 15,25%.

-Налог на имущество физических лиц на 2020 год при нормативе отчислений 100% планируется в сумме 67 169,00 тыс. рублей, что на 14 519,0 тыс.руб. (27,57%) больше ожидаемых поступлений налога в 2019 году. Налог на имущество физических лиц на 2020год рассчитан исходя из инвентаризационной стоимости имущества, исчисленной с учетом коэффициента-дефлятора (1,518). Согласно информации, предоставленной ИФНС по г. Находке, при расчете поступлений налога на имущество ФЛ учитывались данные об имеющейся инвентаризационной стоимости имущества физических лиц и уровень собираемости налогов.

-Земельный налог на 2020 год при нормативе отчислений 100% запланирован в размере 262 913,00 тыс. рублей, что на 12 913,00 тыс. рублей больше запланированных поступлений 2019 года. На 2020 год сумма поступлений земельного налога рассчитана из исходя из плановых поступлений организаций в размере 229 127,00 тыс. рублей и физических лиц в размере 33 786,00 тыс. рублей.

Государственная пошлина в 2020 году прогнозируется в сумме 27 100,00 тыс. рублей.

Справочно: Информация, предоставленная ИФНС по запросу КСП НГО

Таблица 8
тыс. рублей

Наименование налога	Планируемый доход на 2020 г. по данным ИФНС	Планируемый доход на 2020 г. по проекту бюджета	Сумма задолженности на 01.10.2019 г. по данным ИФНС
НДФЛ	1 234 290,00	1 304 290,00	33 030,00
Налог на имущество ФЛ	67 169,0	67 169,00	19 542,00
Земельный налог	262 913,00	262 913,00	22 080,00
ЕНВД	103 131,00	123 131,00	18 524,0
ЕСХН	2 936,0	2 936,0	0,00
Патенты	3 805,00	3 805,00	0,00
Госпошлина	27 000,00	27 100,00	0,00
Итого	1 701 244,0	1 791 344,00	93 176,00

Согласно представленной таблице, поступление налоговых платежей в проекте бюджета НГО на 2020 год запланировано на 90 100,00 тыс. рублей больше, чем в плане ИФНС по г.Находка.

Сумма задолженности налогоплательщиков по данным ИФНС на 01.10.2019 года составляет 93 176,00 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В 2020 году неналоговые доходы планируются в сумме 343 898,00 тыс. рублей со снижением назначений первоначально утвержденного бюджета НГО на 2019 год на 105 796,0 тыс. рублей, а к уточненным плановым назначениям по решению Думы НГО от 25.09.2019 г. № 446-НПА снижение назначений составило 138 796,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в собственных доходах по проекту решения о бюджете в 2020 году составят 15,89%, в ожидаемых доходах 2019 года они составляют 21,65%.

Анализ поступления неналоговых доходов по группам приведены в таблице 9.

Таблица 9

Показатели	Первоначальный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Ожидаемые доходы 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес по первоначальному бюджету 2019 г.	Удельный вес по уточненному бюджету 2019 г.	Удельный вес по проекту бюджета на 2020 г.
	тыс.руб.			%		
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	366 830,00	381 830,00	258 921,00	81,57	79,10	75,29
Платежи при пользовании природными ресурсами	14 000,00	14 000,00	9 800,00	3,11	2,90	2,85

Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства	6 414,00	6 414,00	6 122,00	1,43	1,33	1,78
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	35 500,00	36 500,00	35 500,00	7,89	7,56	10,32
Штрафные санкции, возмещение ущерба	1 000,00	18 000,00	10 000,00	0,22	3,73	2,91
Прочие неналоговые доходы	25 950,00	25 950,00	23 555,00	5,77	5,38	6,85
Итого:	449 694,00	482 694,00	343 898,00	100,00	100,00	100,00

Доходы от использования имущества составляют основную долю поступлений неналоговых доходов бюджета НГО. В 2020 году от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируется доход в сумме 258 921,00 тыс. рублей или 75,29% от общей суммы неналоговых доходов с уменьшением к первоначальному бюджету 2019 года на 107 909,0 тыс. рублей и к уточненному плану на 2019 год на 122 909,00 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества в 2020 году сформированы за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 244 766,00 тыс. рублей;

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков в сумме 200,00 тыс. рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (МКУ «Хозяйственное управление») в сумме 1 230,00 тыс. рублей;

- доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий – 7 единиц, остающейся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (согласно программ деятельности муниципальных унитарных предприятий), в сумме 1 557,00 тыс. рублей;

- прочих доходов от использования муниципального имущества в сумме 11 168,00 тыс. рублей, в том числе:

- а) от аренды нежилых помещений (согласно 39 заключенных договоров) – 10 013,00 тыс. рублей,

- б) по договорам коммерческого найма – 1 155,00 тыс. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую природную среду в 2020 году предусмотрена по нормативу 60% и составляет 9 800,00 тыс. рублей, что на 4 200,00 тыс. рублей меньше назначений 2019 года.

Доходы от оказания услуг и компенсации затрат государства в сумме 6 122,00 тыс. рублей предполагается получить по муниципальному казенному учреждению «Хозяйственное управление».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 35 500,00 тыс. рублей, в том числе за счет:

а) реализации имущества, находящегося в собственности городских округов – 1 000,00 тыс. рублей, согласно «Программе приватизации муниципального имущества Находкинского городского округа на 2020 год».

Программа приватизации на 2020 год внесена в Думу НГО распоряжением администрации НГО от 24.09.2019 №425-р и утверждена на заседании Думы 21.11.2019г. решением Думы НГО № 486-НПА.

б) продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 30 500,00 тыс. рублей.

в) платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности – 4 000,00 тыс. рублей.

Штрафные санкции и возмещение ущерба планируются в сумме 10 000,00 тыс. рублей, что на 8 000,00 тыс. рублей (44,4 %) меньше планируемых поступлений 2019 года. Уменьшение поступлений прогнозируется в связи с внесением изменений в статью 46 Бюджетного Кодекса РФ, предусматривающими установление единого принципа зачисления доходов от штрафов, вступающими в силу с 01.01.2020 г.

Прочие неналоговые доходы прогнозируются в сумме 23 555,00 тыс. рублей за счет:

а) поступлений от размещения наружной рекламы - 6 300,00 тыс. рублей,

б) оплаты за наём неприватизированного жилья – 13 925,00 тыс. рублей,

в) возмещение затрат на освещение рекламных конструкций - 330,00 тыс. рублей,

г) восстановительная стоимость природных ресурсов в сумме 3 000,00 тыс. рублей.

Справочно:

Информация, предоставленная управлением имущества администрации НГО

Таблица 10
тыс. рублей

№	Наименование дохода	Сумма задолженности по платежам в бюджет на 01.10.2019 г.	Поступило в бюджет НГО по состоянию на 01.10.2019г.	Сумма планируемых поступлений в бюджет НГО в 2020 году по проекту бюджета
1.	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	170 644,10	332 609,70	258 921,00
1.1.	-доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, в том числе:	157 121,10	321 587,90	246 196,00
-	<i>доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>	156 735,30	318 760,80	244 766,00

-	доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	385,80	1 880,90	200,00
-	доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений	0,00	946,20	1 230,00
1.2.	платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,00	759,80	1 557,00
1.3.	прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности	13 523,00	10 262,00	11 168,00
2	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	0,00	35 922,10	35 500,00
2.1.	-доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,00	2 084,60	1 000,00
2.2.	-доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	0,00	24 887,80	30 500,00
2.3.	-плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности	0,00	8 949,70	4 000,00

Согласно информации, представленной управлением имущества администрации НГО, задолженность плательщиков по аренде земельных участков и имущества на 01.10.2019 года составляет 170 644,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2020 год планируется в сумме 1 652 883,42 тыс. рублей, что составляет 43,3% планируемых доходов в 2020 году.

Сравнительная характеристика показателей приведена в таблице 11.

Таблица 11
тыс.рублей

Наименование	Первоначальный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Ожидаемые доходы 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение к первоначальному бюджету 2019 г. (+/-)	Отклонение к уточненному бюджету 2019 г. (+/-)
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 087 616,90	1 806 395,73	1 652 883,42	+565 266,52	-153 512,31

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 087 616,90	1 806 395,73	1 652 883,42	+565 266,52	-153 512,31
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	16 804,11	5 496,11	23 889,97	+7 085,86	+18 393,86
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	0,00	340 311,12	163 375,20	+163 375,20	-176 935,92
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1 070 812,79	1 460 588,50	1 465 618,25	+394 805,46	+5 029,75
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным в приложениях 20, 21 проекта Закона Приморского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Объем и виды безвозмездных поступлений из краевого бюджета будут уточняться в процессе рассмотрения закона «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Формирование дорожного фонда

В соответствии с требованиями п.5 ст.179.4 БК РФ в Находкинском городском округе создан муниципальный дорожный фонд (далее – дорожный фонд). Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда регулируется решением Думы Находкинского городского округа от 02.10.2013 № 221-НПА «О муниципальном дорожном фонде Находкинского городского округа» (далее – решение Думы НГО о дорожном фонде).

Объем дорожного фонда, планируемый на 2020 год, составит 302 354,46 тыс. рублей (приложение 7 к проекту решения о бюджете).

Сравнительная характеристика показателей в разрезе источников формирования приведена в таблице 12.

Таблица 12
тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Первоначаль- ный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Ожидаемые доходы 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение к первоначаль- ному бюджету 2019 г. (+/-)	Отклонение к уточнен- ному бюджету 2019 г. (+/-)
1	2	3	4	5	6	7
1	Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января планируемого (текущего для гр.4) года	-	10 061,60	-	-	- 10 061,60
2	Прогнозируемые поступления в бюджет НГО всего, в том числе:	265 504,00	285 061,22	242 410,00	- 23 094,00	- 42 651,22
2.1.	Акцизы на бензин, дизельное топливо, моторные масла, производимые на территории РФ	25 000,00	26 000,00	28 968,00	+ 3 968,00	+ 2 968,00
2.2.	Доходы от передачи в аренду земельных участков, гос.собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков	240 504,00	259 061,22	213 442,00	- 27 062,00	- 45 619,22
2.3.	Доходы от выдачи специального разрешения на движение по а/дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	-	-	-	-	-
2.4.	Доходы от штрафов за нарушение правил перевозки тяжеловесных и крупногабаритных грузов	-	-	-	-	-
2.5.	Доходы от возмещения вреда, причиняемого а/дорогам от перевозки тяжеловесных грузов	-	-	-	-	-
3	Субсидии из Дорожного фонда ПК	-	66 600,00	59 944,46	+ 59 944,46	- 6 655,54
	Дорожный фонд всего:	265 504,00	361 722,82	302 354,46	+ 36 850,46	-59 368,36

Объем дорожного фонда предусмотренный проектом бюджета на 2020 год больше аналогичного показателя 2019 года на 36 850,46 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Расходы бюджета Находкинского городского округа по разделам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и расходы на 2019 год, утвержденные решением Думы НГО от 25.09.2019 № 446-НПА, представлены в таблице 13.

Таблица 13
тыс. рублей

Группа расходов	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Плановый период	
			2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	372 566,72	364 162,07	303 267,97	313 494,62
Национальная оборона	50,00	214,00	60,00	195,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 080,00	52 127,70	49 858,70	49 858,70
Национальная экономика	401 369,09	348 884,99	169 123,80	105 252,35
Жилищно-коммунальное хозяйство	436 596,18	246 381,98	175 423,70	171 918,54
Охрана окружающей среды	700,00			
Образование	2 480 890,97	2 486 582,47	2 682 306,81	2 398 566,83
Культура, кинематография, средства массовой информации	284 791,53	298 245,67	247 664,76	247 819,47
Социальная политика	121 977,11	103 567,77	93 622,77	94 067,77
Физическая культура и спорт	79 070,94	42 064,23	27 657,42	28 309,45
Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	16 780,66	30 010,00	29 415,00	40 000,00
Итого расходов:	4 244 873,20	3 972 240,88	3 778 400,93	3 449 482,73
Условно утвержденные расходы (% от собственных доходов)	0,00	0,00	51 555,78	103 774,33
Всего расходов:	4 244 873,20	3 972 240,88	3 829 956,71	3 553 257,06

Структура расходов в разрезе укрупненных показателей на 2019-2022 годы представлена в таблице 14.

Таблица 14

Показатели	Уточненный бюджет на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы (тыс.руб.)	372 566,72	364 162,07	303 267,97	313 494,62
Удельный вес в расходах (%)	8,78	9,17	7,92	8,82
Жилищно-коммунальное хозяйство (тыс.руб.)	436 596,18	246 381,98	175 423,70	171 918,54
Удельный вес в расходах (%)	10,29	6,20	4,58	4,84
Социально-культурная сфера (тыс.руб.)	2 966 730,55	2 930 460,14	3 051 251,76	2 768 763,52
Удельный вес в расходах (%)	69,89	73,77	79,67	77,92
Прочие (тыс.руб.)	468 979,75	431 236,69	300 013,28	299 080,38
Удельный вес в расходах (%)	11,05	10,86	7,83	8,42
Всего расходы:	4 244 873,20	3 972 240,88	3 829 956,71	3 553 257,06

Ведомственная структура расходов проекта бюджета сформирована с учетом порядка формирования и применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Находкинского городского округа, утвержденным приказом финансового управления администрации НГО от 19.10.2017 № 69. Данные документы содержат перечень и коды целевых статей расходов бюджета Находкинского городского округа, которые обеспечивают привязку бюджетных ассигнований бюджета НГО к муниципальным программам (подпрограммам) НГО, непрограммным мероприятиям, направлениям деятельности органов местного самоуправления, наиболее значимых учреждений образования и культуры, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета НГО, и (или) расходным обязательствам, подлежащим исполнению за счет средств местного бюджета.

Ведомственная структура расходов бюджета на текущий финансовый год и планируемый трехлетний период в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, представлена в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

ГРБС	Код ГРБС	Уточненный бюджет на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год	Проект бюджета на 2022 год
1	2	3	4	5	6
Администрация НГО	851	1 381 158,04	1 093 175,52	1 038 723,06	696 448,14
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	-287 982,52	-54 452,46	-342 274,92
Дума НГО	853	28 668,00	29 765,40	31 518,00	33 030,72
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	1 097,40	1 752,60	1 512,72
МКУ «КСП НГО»	854	12 821,00	11 084,00	8 418,00	8 418,00
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	-1 737,00	-2 666,00	0,00
МКУ «ЦБ МУК»	857	368 613,51	385 003,67	331 430,00	331 430,00
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	16 390,16	-53 573,67	0,00
МКУ «ЦБ МОУ»	874	2 409 546,99	2 396 140,89	2 309 300,27	2 309 300,27
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	-13 406,10	-86 840,62	0,00
ФУ администрации НГО	992	44 065,66	57 071,40	59 011,60	70 855,60
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	13 005,74	1 940,20	11 844,00
Всего		4 244 873,20	3 972 240,88	3 778 400,93	3 449 482,73
<i>отклонение от предыдущего года</i>		-	-272 632,32	-193 839,95	-328 918,20

Проект бюджета Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программном формате.

Доля программных расходов в общем объеме расходов местного бюджета на 2020 год составляет 84,4% (3 353 528,28 тыс.руб.), непрограммные расходы составляют 15,6% (618 712,6 тыс.руб.).

Объем бюджетных ассигнований по программным и непрограммным расходам, и их доля в общей сумме расходов бюджета НГО на 2019 год и 2020 годы по разделам представлены в таблице 16.

Таблица 16

Разделы	Всего		Муниципальные программы				Непрограммные направления			
			2019 г.		2020 г.		2019 г.		2020 г.	
	2019 г. (в ред. от 25.09.2019 №446-НПА) гр.4+гр.8	2020 г. (проект бюджета) гр.6+гр.10	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0100 Общегосударственные вопросы	372 566,72	364 162,08	38 367,02	1,05	40 676,29	1,21	334 199,70	55,10	323 485,79	52,28
0200 Национальная оборона	50,0	214,0	0,00	0,00	0,00	0,00	50,0	0,01	214,0	0,03

0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 080,0	52 127,70	50 080,0	1,38	52 127,70	1,55	0,00	0,00	0,00	0,00
0400 Национальная экономика	401 369,10	348 884,99	368 312,82	10,12	309 714,46	9,24	33 056,28	5,45	39 170,53	6,33
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	436 596,18	246 381,97	385 432,80	10,59	190 879,43	5,69	51 163,38	8,44	55 502,54	8,97
0600 Охрана окружающей среды	700,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700,0	0,12	0,00	0,00
0700 Образование	2 480 890,97	2 486 582,47	2 369 694,98	65,13	2 366 459,89	70,57	111 195,99	18,33	120 122,58	19,41
0800 Культура, кинематография	284 791,53	298 245,67	278 577,53	7,66	294 525,67	8,78	6 214,00	1,02	3 720,00	0,60
1000 Социальная политика	121 977,12	103 567,76	54 891,63	1,51	29 893,30	0,89	67 285,49	11,06	73 674,46	11,91
1100 Физическая культура и спорт	79 070,94	42 064,24	76 221,94	2,09	39 241,54	1,17	2 849,0	0,47	2 822,70	0,46
1300 Обслуживание государственного и муниципального долга	16 780,66	30 010,0	16 780,66	0,46	30 010,0	0,89	0,00	0,00	0,00	0,00
ИТОГО:	4 244 873,22	3 972 240,88	3 628 359,38	100,0	3 353 528,28	100,0	606 513,84	100,0	618 712,6	100,0

На 2020 год на реализацию муниципальных программ запланировано средств меньше ожидаемых расходов на МП в 2019 году на 284 831,08 тыс. рублей.

Распределение ассигнований по программам, непрограммным мероприятиям и направлениям расходов осуществлялось главными распорядителями исходя из общего предельного объема бюджетных ассигнований, доведенных финансовым органом на стадии составления проекта бюджета.

Паспорта утверждённых муниципальных программ были внесены в Контрольно-счётную палату НГО одновременно с проектом бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам в бюджете НГО на 2020 год

Диаграмма 4

Структура расходов бюджета на 2020 год



Анализ расходов проекта бюджета 2020 года в разрезе разделов в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2019 года, представлены в таблице 17.

Таблица 17
тыс. рублей

Наименование раздела	Первоначальный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Уточненный бюджет на 2019г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Отклонения	
				к первоначаль- ному бюджету 2019г.	к уточненно- му бюджету 2019 г.
				(гр.4-гр.2)	(гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6
0100 Общегосу- дарственные вопросы	344 061,93	372 566,72	364 162,08	20 100,15	- 8 404,64
0200 Национальная оборона	50,00	50,00	214,00	164,00	164,00
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 080,00	50 080,00	52 127,70	2 047,70	2 047,70
0400 Национальная экономика	302 139,21	401 369,09	348 884,99	46 745,78	- 52 484,10
0500 Жилищно- коммунальное хозяйство	241 144,35	436 596,18	246 381,97	5 237,62	- 190 214,21
0600 Охрана окружающей среды	3 000,00	700,00	-	- 3 000,00	- 700,00
0700 Образование	2 097 682,41	2 480 890,97	2 486 582,47	388 900,06	5 691,50
0800 Культура, кинематография	256 804,00	284 791,53	298 245,67	41 441,67	13 454,14
1000 Социальная политика	57 446,00	121 977,11	103 567,76	46 121,76	- 18 409,35
1100 Физическая культура и спорт	27 704,00	79 070,94	42 064,24	14 360,24	- 37 006,70
1300 Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	31 995,00	16 780,66	30 010,00	- 1 985,00	13 229,34
Всего расходов:	3 412 106,90	4 244 873,20	3 972 240,88	560 133,98	- 272 632,32

Общий объем планируемых расходов бюджета городского округа на 2020 год составит 3 972 240,88 тыс. рублей, что больше первоначальных назначений 2019 года на 560 133,38 тыс. рублей, но меньше уточненных расходов на 2019 год на 272632,32 тыс. рублей (или 6,4,0%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в проекте бюджета на 2020 год запланированы средства в сумме 364 162,07 тыс. рублей, которые в общем объеме

расходов 2020 года составят 9,17%, в ожидаемых расходах 2019 года они составляют 8,78%.

Структура расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлена в таблице 18.

Таблица 18
тыс. рублей

Наименование раздела, подразделы	Уточненный бюджет на 2019 год. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года, %	Удельный вес в расходах проекта бюджета 2020 года, %	Откл. проекта бюджет 2020г. от бюджета 2019г. (+,-)
1	2	3	4	5	6
0100 «Общегосударственные вопросы»	372 566,72	364 162,07	8,78	9,17	-8 404,65
0102 «функционирование высшего должностного лица муниципального образования»	2 545,00	2 844,10	0,06	0,07	+299,10
0103 «функционирование представительных органов муниципальных образований»	27 135,00	28 395,40	0,64	0,71	+1 260,40
0104 «функционирование местных администраций»	61 297,00	50 056,00	1,44	1,26	-11 241,00
0105 «судебная система составление списков присяжных заседателей» (субсидии)	152,51	159,07	0,00	0,00	+6,56
0106 «обеспечение деятельности финансовых органов», в том числе:	40 106,00	38 145,40	0,94	0,96	-1 960,60
-МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО» 2017-2019 годы	135,00	130,00	0,00	0,00	-5,0
-МП «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы»	27 150,00	26 931,40	0,64	0,68	-218,60
-расходы МКУ «КСП НГО»	12 821,00	11 084,00	0,30	0,28	-1 737,00
0111 «резервные фонды»	10 000,0	27 532,00	0,24	0,69	+17 532,00
0113 «другие общегосударственные вопросы», в том числе:	231 331,21	217 030,10	5,45	5,46	-14 301,11

Доля «программных» расходов в разделе «Общегосударственные вопросы» в 2018 году составляет 11,17% (40 676,29 тыс. рублей на 4 муниципальные программы) от общих расходов раздела, остальные 88,83% (323 485,79 тыс. рублей) - непрограммные

мероприятия на функционирование органов местного самоуправления, расходование резервного фонда и другие общегосударственные расходы.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2020 году предусмотрены в сумме 254 318,8 тыс. рублей, что меньше ожидаемых расходов 2019 года на 1 113,8 тыс. рублей.

Постановлением Администрации Приморского края от 05.12.2018 № 581-па «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Приморского края на 2019 год» максимальная доля расходов на содержание органов местного самоуправления Находкинского городского округа в общем объеме доходов местного бюджета (налоговые и неналоговые доходы, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов) установлена в размере 11,81 %, что в суммарном выражении составит 258 414,61 тыс. рублей. Таким образом, планируемые на 2020 год расходы на содержание органов местного самоуправления ниже установленного норматива на 4 095,81 тыс. рублей.

На долю резервного фонда в 2020 году в сумме 27 532,0 тыс. рублей приходится 0,69 % общих расходов бюджета НГО, что не превышает установленный статьей 81.3 Бюджетного кодекса РФ предельный размер (3,0 %).

По разделу 0200 «Национальная оборона» на 2020 год запланированы расходы на финансирование мероприятий по обеспечению мобилизационной подготовки экономики в сумме 214,00 тыс. рублей. (услуги спец.связи).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы планируются в сумме 52 127,70 тыс. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом на 2019 год, расходы увеличены на 2 047,7 тыс. рублей. Расходы планируются по подразделу **0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»** в рамках муниципальной программы «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы». Запланированные средства программы будут направлены:

- на расходы по подпрограмме «Пожарная безопасность» - 255,00 тыс. рублей,
- на расходы по подпрограмме «Безопасный город» - 300,00 тыс. рублей,
- на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций - 4 000,00 тыс. рублей,
- на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» - 17 046,00 тыс. рублей,
- на обеспечение деятельности Единой Дежурно-Диспетчерской Службы – 10 916,70 тыс. рублей,
- на обеспечение деятельности Службы Спасения - 19 610,00 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» запланированы расходы в сумме 348 884,99 тыс. рублей (8,78 % от общих расходов), в том числе:

- по подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** - в сумме 2 538,21 тыс. рублей за счет субвенций из краевого бюджета на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.
- по разделу **0408 «Транспорт»** запланированы расходы за счет субвенции из краевого бюджета в сумме 3 223,0 руб. на осуществление отдельных гос. полномочий

по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим общественным транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования.

- по подразделу **0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»** предусмотрены средства в сумме 302 354,46 тыс. рублей на финансирование 3-х муниципальных программ:

1) «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы – 228 788,0 тыс. рублей, в том числе на мероприятия:

- ремонт дорог общего пользования – 12 235,00 тыс. рублей;

- содержание и текущий ремонт технических средств организации дорожного движения на территории НГО, обустройство наиболее опасных участков улично-дорожной сети дорожными ограждениями – 22 000,00 тыс. рублей;

- содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – 153 500,00 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда – 41 053,0 тыс.руб., в том числе 2053,00 тыс.руб. за счет средств местного бюджета.

2) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО» на 2015-2017 годы и на период до 2020 года (подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой») – 18 566,45 тыс.руб. на разработку экспертизы сметной документации на строительство подъездных автомобильных дорог к земельным участкам.

3) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО на 2018-2020 годы» (подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО») - 55 000,00 тыс. рублей.

- по подразделу **0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»** - в сумме 43 989,10 тыс. рублей, в том числе:

1) на реализацию мероприятий 3-х муниципальных программ:

1.1) «Обеспечение доступным жильем жителей НГО» - 3 482,0 тыс. рублей;

1.2) «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы» - 328,00 тыс. рублей на мероприятия по развитию внутреннего и въездного туризма;

1.3) «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2018-2020 годы» - 3 550,00 тыс. рублей на мероприятия по повышению предпринимательской грамотности в сумме 750,00 тыс. рублей и субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства в сумме 2 800,00 тыс. рублей.

2) на непрограммные мероприятия:

- функционирование управления архитектуры, градостроительства и землепользования администрации НГО – 19 608,10 тыс. рублей,

- на мероприятия в области строительства, архитектуры и градостроительства – 2 765,00 тыс. рублей,

- на мероприятия по землеустройству и землепользованию - 4 806,00 тыс. рублей;

- на расходы по экспертизе проектов на строительство новых объектов в сумме 9 450 000,0 руб. (строительство школы на 800 мест (4 200 000,0 руб.), строительство подъездных дорог к земельным участкам (5 250 000,0 руб.).

Запланированные расходы по разделу 0400 на 2020 год снижены на 52 484,11 тыс. рублей по сравнению с уточненным планом на 2019 год.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы планируются в сумме 246 381,98 тыс. рублей. Доля в общих расходах бюджета – 6,20%. По сравнению с первоначальным бюджетом на 2019 год, расходы на ЖКХ увеличены на 5 237,62 тыс. рублей, а с уточненными плановыми назначениями на 2019 год расходы ЖКХ уменьшаются на 190 214,21 тыс. рублей.

Сравнительный анализ расходов проекта бюджета 2020 года по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2018 года, представлены в таблице 19.

Таблица 19
тыс. рублей

Наименование раздела, подразделы	2019 год		2020 год	Отклонение проекта бюджета к первоначальному бюджету 2019 года (гр.4-гр.2)	Отклонение проекта бюджета к уточненному бюджету 2019 года (гр.4-гр.3)
	Первоначальный бюджет. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Уточненный бюджет. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета		
1	2	3	4	5	6
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», в т.ч.	241 144,35	436 596,18	246 381,97	5 237,62	-190 214,21
-0501 «жилищное хозяйство»	44 042,00	50 124,89	27 098,48	-16 943,52	-23 026,41
-0502 «коммунальное хозяйство»	52 494,00	61 655,91	52 796,65	+302,65	-8 859,26
-0503 «благоустройство»	120 809,00	301 016,03	138 009,10	+7 200,1	-163 006,93
-0505 «другие вопросы в области ЖКХ»	23 799,35	23 799,35	28 477,74	+4 678,39	+4 678,39

Сравнительный анализ подразделов по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произведенных расходов за 2017, 2018 годы, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года в процентах к общим расходам по разделу представлен в диаграмме 5.

Диаграмма 5



Подраздел **0501 «Жилищное хозяйство»** составляет 0,68% от всех запланированных расходов на 2020 год, а в разделе 0500 – 11,0%. Расходы бюджета по подразделу 0501 представлены в таблице 20.

Таблица 20
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Отклонение бюджета 2020 г. от бюджета 2019 г. (+,-)
1	2	3	4	5	(гр.3-гр.2)
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	436 596,18	246 381,97	10,29	6,20	-190 214,21
-0501 «жилищное хозяйство», в том числе:	50 124,89	27 098,48	1,18	0,68	-23 026,41
Непрограммные мероприятия в области жилищного хозяйства	8 930,40	10 446,80	0,21	0,26	+1 516,40
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО»	3 800,90	4 000,00	0,09	0,10	+199,10
МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы»	7 585,90	0,00	0,18	0,00	-7 585,90
МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	29 807,69	12 651,68	0,70	0,32	-17 156,01

Расходы по подразделу «Жилищное хозяйство» в 2020 году запланированы на реализацию непрограммных расходов на сумму 10 446,8 тыс. рублей (перечисление взносов в Фонд капитального ремонта Приморского края по муниципальному жилому фонду, снос аварийных жилых домов) и 2-х муниципальных программ в сумме 16 651,68 тыс. рублей:

- 1) «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания в НГО» - 4 000,00 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципального жилого фонда.
- 2) «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» - 12 651,68 тыс. рублей на мероприятия по переселению граждан.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** запланированы расходы в сумме 52 796,65 тыс. рублей, что в структуре расходов на ЖКХ составляет 21,43%.

Структура расходов на «Коммунальное хозяйство» в 2020 года в сравнении с уточненным бюджетом на 2019 год, представлена в таблице 21.

Таблица 21
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Отклонение бюджета 2020 г. от бюджета 2019 г. (+,-)
					(гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0502 «Коммунальное хозяйство», в том числе:	61 655,91	52 796,65	1,45	1,33	-8 859,26
Непрограммные мероприятия в области коммунального хозяйства	2 050,00	1 000,00	0,05	0,03	-1 050,00
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО на 2018-2020 годы»	59 605,91	51 796,65	1,40	1,30	-7 809,26

Основной объем расходов по подразделу «Коммунальное хозяйство» на 2020 год составляют средства, направляемые на МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» в сумме 51 796,65 тыс. рублей (98,1% подраздела). Расходы предусмотрены по подпрограмме «Развитие систем коммунальной инфраструктуры Находкинского городского округа», в том числе:

- по ремонту, реконструкции и модернизации объектов теплоснабжения – 14 905,22 тыс. рублей,

- по ремонту, реконструкции и модернизации объектов водоснабжения и водоотведения – 13 600,00 тыс. рублей,

- по проведению проектно-изыскательных работ по объектам тепло- и водоснабжения – 7 000,00 тыс. рублей;

- расходы на предоставление субсидий на обеспечение граждан твердым топливом – 12 032,96 тыс.руб.;

- софинансирование расходов на мероприятий по ремонту, реконструкции и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры – 4 258,47 тыс.руб.

На непрограммные мероприятия по пожарной безопасности (установка пожарных гидрантов в жилом фонде) в проекте бюджета на 2020 год определены средства в размере 1 000,00 тыс. рублей.

Расходы в подразделе **0503 «Благоустройство»** запланированы в проекте бюджета на 2020 год в сумме 138 009,1 тыс. рублей на мероприятия по муниципальным программам и составляют 3,47 % от всех расходов бюджета, а в разделе 0500 – 56,01 %.

Структура расходов на «Благоустройство» в 2020 года, в сравнении с уточненным бюджетом на 2019 год, представлена в таблице 22.

Таблица 22
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Отклонение бюджета 2020 г. от бюджета 2019 г. (+,-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5	6
0503 «Благоустройство»	301 016,03	138 009,10	7,09	3,47	-163 006,93
МП «Развитие ЖКХ и создание комфортной среды обитания населения в НГО»:	104 900,00	115 222,10	2,47	2,90	+10 322,10
1) подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО», в том числе:	70 000,00	77 122,10	1,65	1,94	+7 122,10
-озеленение скверов, видовых площадок, памятных мест	22 000,00	30 022,10	0,52	0,76	+8 022,10
- организация и содержание мест захоронения	200,00	0,00	0,00	0,00	-200,00
- текущее содержание скверов, видовых площадок, памятных мест	42 800,00	42 000,00	1,01	1,06	-800,00
-прочие мероприятия	5 000,00	5 100,00	0,12	0,13	+100,00
2) подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного освещения на территории НГО»	34 900,00	38 100,00	0,82	0,96	+3 200,00
-текущее содержание и ремонт систем наружного освещения	1 500,00	1 500,00	0,04	0,04	0,00
-расходы по оплате потребленной электроэнергии	33 400,00	36 600,00	0,79	0,92	+3 200,00
МП «Формирование современной городской среды НГО» на 2017 год	179 732,39	7 209,00	4,23	0,18	-172 523,39
- благоустройство детских и спортивных площадок	107 833,59	0,00	2,54	0,00	-107 833,59
- благоустройство мест массового отдыха	71 898,80	7 209,00	1,69	0,18	-64 689,80
3) Непрограммные направления (содержание МБУ "Память")	16 383,64	15 578,00	0,39	0,39	-805,64

Расходы по прочим мероприятиям подпрограммы «Благоустройство и озеленение территории НГО» (5 000,00 тыс. рублей) сложились из назначений на расходы для приобретения газа для памятника «Победы», закупка урн, скамеек, вывоз бытовых отходов с мест массового отдыха горожан.

Структура расходов 2020 года *подраздела 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»*, в сравнении с уточненным бюджетом на 2019 год, представлена в таблице 23.

Таблица 23
тыс. рублей

Наименование расходов	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года (%)	Отклонение бюджета 2020 г. от бюджета 2019 г. (+,-)
1	2	3	4	5	6
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства.	23 799,35	28 477,74	0,56	0,72	+4 678,39
Руководство и управление в сфере установленных функций органами местного самоуправления	23 792,00	28 477,70	0,56	0,72	+4 685,70
Субвенции на регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностям	7,35	0,04	0,00	0,00	-7,31

Социально-культурная сфера

Планируемые расходы на социально-культурную сферу на 2020 год, ожидаемое исполнение 2019 года, исполнение расходов по отчету 2018 года, а также проценты исполнения расходов по разделам к общим расходам за год представлены в таблице 24.

Таблица 24

Раздел	Отчет 2018 г.		Ожидаемое исполнение 2019 г.		Проект бюджета 2020 г.	
	тыс. руб.	% в общих расходах бюджета	тыс. руб.	% в общих расходах бюджета	тыс. руб.	% в общих расходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7
Образование	2 046 420,75	57,45	2 480 890,97	58,44	2 486 582,47	62,60
Отклонение от предыдущего года	-	-	434 470,22	10,24	5 691,50	0,14
Культура, кинематография	287 193,08	8,06	284 791,53	6,71	298 245,67	7,51
Отклонение от предыдущего года	-	-	-2 401,55	-0,06	13 454,14	0,34
Социальная политика	77 489,46	2,18	121 977,11	2,87	103 567,77	2,61

Отклонение от предыдущего года	-	-	44 487,65	1,05	-18 409,34	-0,46
Физическая культура и спорт	29 466,67	0,83	79 070,94	1,86	42 064,24	1,06
Отклонение от предыдущего года	-	-	49 604,27	1,17	-37 006,70	-0,93
ИТОГО:	2 440 569,96	68,52	2 966 730,55	69,89	2 930 460,15	73,77
Отклонение от предыдущего года	-	-	526 160,59		-36 270,40	

В 2020 году на социально-культурную сферу запланированы расходы в сумме 2 930 460,15 тыс. рублей, что составляет 73,77 % от общих расходов проекта бюджета.

Состав и структура запланированных на 2020 год расходов на социально-культурную сферу в сравнении с бюджетом 2019 года представлена в таблице 25.

Таблица 25
тыс. рублей

Разделы, Подразделы	Первоначальный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в расходах бюджета 2019 года, % (гр.3)	Удельный вес в расходах бюджета 2020 года, % (гр.4)	Отклонение проекта бюджета 2020 г. от бюджета 2019 г. (гр.4-гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
0700 «Образование»	2 097 682,41	2 480 890,97	2 486 582,47	58,44	62,60	+5 691,50
0701 «Дошкольное образование»	833 810,43	979 397,67	949 061,88	23,07	23,89	-30 335,79
0702 «Общее образование»	891 228,24	1 121 494,99	1 164 359,52	26,42	29,31	+42 864,53
0703 «Дополнительное образование детей»	286 624,74	290 132,25	276 760,51	6,83	6,97	-13 371,74
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	615,00	426,00	400,00	0,01	0,01	-26,00
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	32 072,00	36 108,06	31 538,06	0,85	0,79	-4 570,00
0709 «Другие вопросы в области образования»	53 332,00	53 332,00	64 462,50	1,26		+11 130,50

0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»	256 804,00	284 791,53	298 245,67	6,71	7,51	+13 454,14
0801 «Культура»	243 207,00	271 194,53	285 311,67	6,39	7,18	+14 117,14
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	13 597,00	13 597,00	12 934,00	0,32	0,33	-663,00
1000 «Социальная политика»	57 446,00	121 977,11	103 567,77	2,87	2,61	-18 409,34
1001 «Пенсионное обеспечение» (доплаты к пенсиям государственных и муниципальных служащих)	11 155,00	11 155,00	12 075,00	0,26	0,30	+920,00
1003 «Социальное обеспечение населения»	10 000,00	14 580,00	5 200,00	0,34	0,13	-9 380,00
1004 «Охрана семьи и детства» (компенсация части родительской платы за содержание ребенка в дошкольных образовательных учреждениях)	35 116,00	95 067,11	84 792,77	2,24	2,13	-10 274,34
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1 175,00	1 175,00	1 500,00	0,03	0,04	+325,00
1100 «Физическая культура и спорт»	27 704,00	79 070,94	42 064,24	1,86	1,06	-37 006,70
1101 «Физическая культура»	21 711,00	22 568,00	22 600,00	0,53	0,57	+32,00
1102 «Массовый спорт»	3 144,00	53 653,94	16 641,54	1,26	0,42	-37 012,40
1105 «Другие вопросы в области физкультуры и спорта»	2 849,00	2 849,00	2 822,70	0,07	0,07	-26,30
Итого:	2 439 636,41	2 966 730,55	2 930 460,15	69,89	73,77	-36 270,40

Расходы по разделу 0700 «Образование» на 2020 год запланированы в сумме 2 486 582,47 тыс.рублей (69,89% общих расходов), в том числе на непрограммные мероприятия – 120 122,58 тыс. рублей и на реализацию пяти муниципальных программ – 2 366 459,89 тыс. рублей.

Средства в основном будут направлены на содержание и ремонт учреждений образования; выплату заработной платы и приобретение продуктов питания; реконструкцию детских садов и школ.

Структура расходов раздела «Образование» представлена в диаграмме 6.

Диаграмма 6



Объем плановых назначений на 2020 год *по подразделу 0701 «Дошкольное образование»* составляет 949 061,87 тыс. рублей или 38,17% расходов раздела «Образование». В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2019 год, расходы на дошкольное образование в 2020 году увеличены на 115 251,45 тыс. рублей. Средства запланированы на реализацию двух муниципальных программ «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» - 949 061,87 тыс. рублей и «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» (мероприятия по пожарной безопасности) – 1 088,0 тыс. рублей. Из них средства местного бюджета составляют 395 867,87 тыс. рублей или 41,71% подраздела 0701, средства краевого бюджета (субвенции) – 553 194,0 тыс. рублей или 58,29% подраздела.

В 2020 году планируется предоставить услуги дошкольного образования 8 357 детям дошкольного возраста в 38 муниципальных учреждениях.

Динамика **расходов на дошкольное образование** произведённых за 2018 год, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года представлена в диаграмме 7.

Диаграмма 7
тыс. рублей



Расходы **подраздела 0702 «Общее образование»** составляют 1 164 359,52 тыс. рублей или 46,83% общих расходов раздела. Из них средства местного бюджета составляют 363 312,53 тыс. рублей или 31,2% расходов подраздела 0702, средства краевого бюджета (субвенции) – 801 046,99 тыс. рублей или 68,8% расходов подраздела.

Средства подраздела 0702 «Общее образование» (1 164 359,52 тыс. рублей) запланированы на:

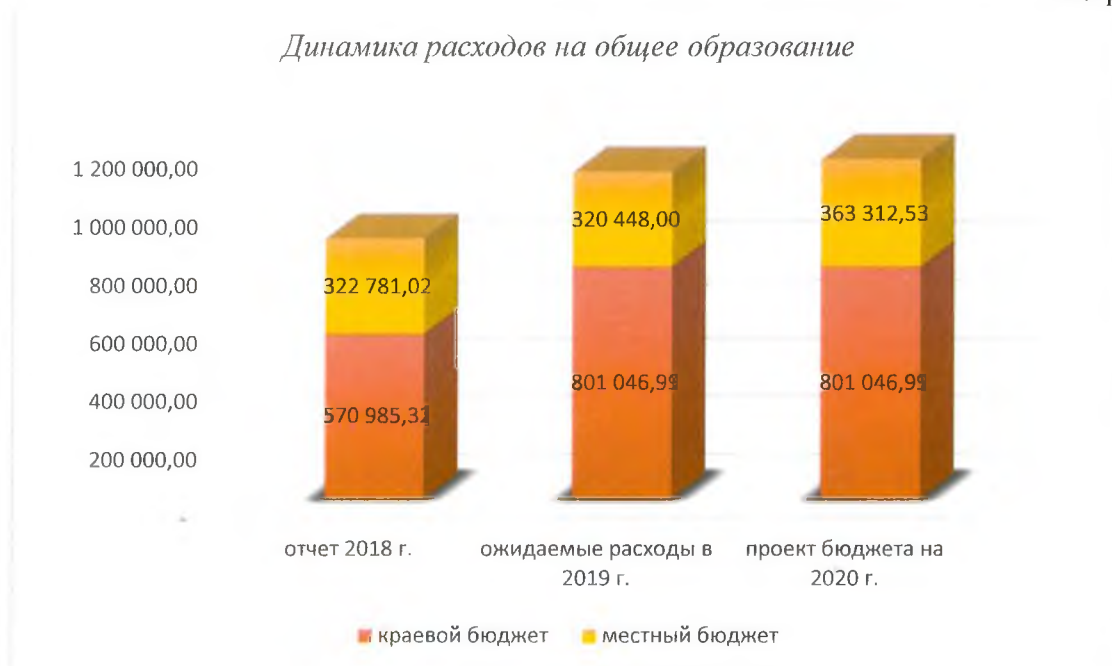
- 1) непрограммные мероприятия по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в младших классах в сумме 89 715,99 тыс. рублей;
- 2) МП «Развитие системы образования в НГО на 2020-2024 годы» на сумму 1 074 643,53 тыс. рублей, в том числе:
 - по подпрограмме «Развитие системы общего образования» - 1 054 851,44 тыс. рублей (обеспечение деятельности учреждений общего образования),
 - на мероприятия в рамках программы по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 19 792,09 тыс. рублей.

В сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2019 год, расходы на общее образование в 2020 году увеличены на 273 131,28 тыс. рублей.

В 2020 году планируется предоставить услуги общедоступного образования 17 184 школьникам в 24 муниципальных учреждениях.

Динамика **расходов на общее образование** произведённых за 2018 год, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года представлена в диаграмме 8.

Диаграмма 8
тыс. рублей



На 2020 год в **подразделе 0703 «Дополнительное образование детей»** планируются расходы 17 муниципальных учреждений в области дополнительного образования (6 муниципальных бюджетных учреждений культуры и 11 муниципальных бюджетных учреждений образования) в сумме 276 760,52 тыс. рублей или 11,13% расходов раздела «Образование».

Средства запланированы из местного бюджета Находкинского городского округа на реализацию трех муниципальных программ:

1) МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы по подпрограмме «Сохранение и развитие системы дополнительного образования в сфере культуры и искусства» на сумму 89 390,0 тыс. рублей;

2) МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» на сумму 186 282,52 тыс. рублей, в том числе:

- по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования в НГО» - 183 029,03 тыс. рублей ;

- на мероприятия по предупреждению чрезвычайных ситуаций – 3 253,48 тыс. рублей);

3) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» (мероприятия по пожарной безопасности) на сумму 1 088,00 тыс. рублей.

По **подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»** раздела 0700 «Образование» на 2020 год предусмотрены расходы в сумме 400,00 тыс. рублей. Средства запланированы по двум муниципальным программам:

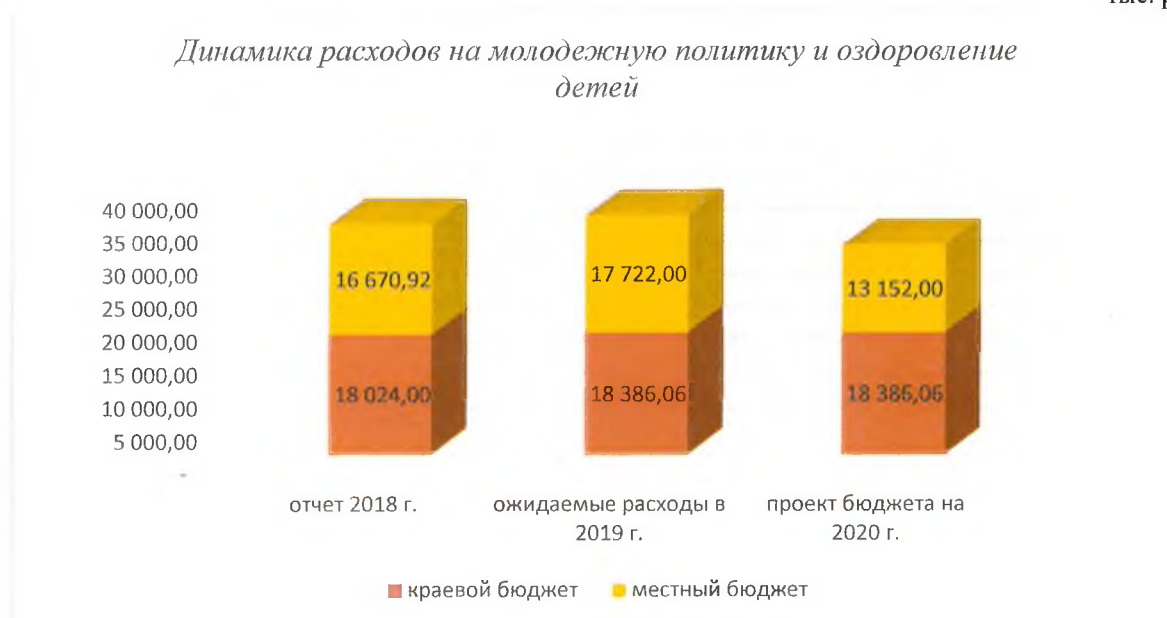
1) МП «Информатизация администрации НГО» в сумме 100,00 тыс. рублей,

2) МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО» в сумме 300,00 тыс. рублей.

Объем плановых назначений на 2019 год **по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составляет 31 538,06 тыс. рублей или 1,27% расходов раздела «Образование». Из них средства местного бюджета составляют 13 152,0 тыс. рублей или 41,7% расходов подраздела 0707, средства краевого бюджета (субвенции на организацию отдыха и оздоровление детей) – 18 386,06 тыс. рублей или 58,30%. Средства местного бюджета направлены на мероприятия МП «Развитие образования в НГО на 2015-2019 годы» по профилактике противоправных действий среди молодежи в сумме 3 525,0 тыс. рублей и на реализацию мероприятий подпрограммы «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» в сумме 5 162,00 тыс. рублей.

Динамика **расходов подраздела «Молодежная политика и оздоровление детей»** произведённых за 2018 год, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года представлена в диаграмме 9.

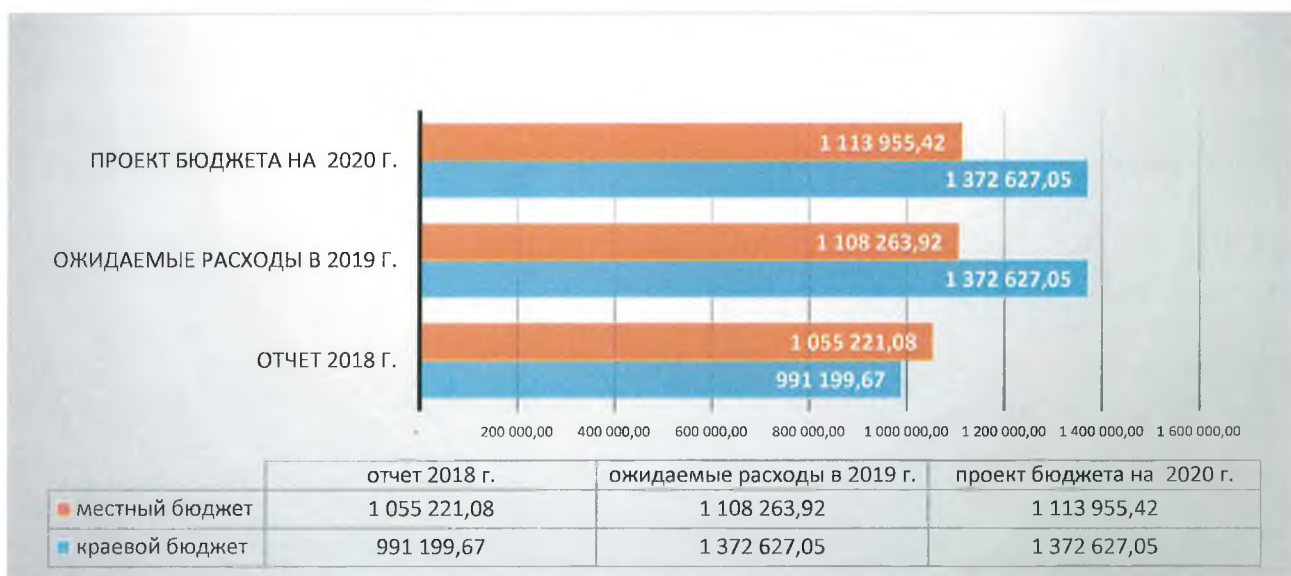
Диаграмма 9
тыс. рублей



Расходы по **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** на 2020 год запланированы в сумме 64 462,50 тыс. рублей (2,59% общих расходов раздела) на непрограммные мероприятия – 18 080,00 тыс. рублей (функционирование управления образования и отдела по делам молодежи и туризма администрации НГО) и реализацию мероприятий по МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» на сумму 34 055,92 тыс. рублей (подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» - 600,0 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования» - 21 668,74 тыс. рублей и МБУ ИМЦ «Развитие» - 11 508,18 тыс. рублей, мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма - 15,0 тыс. рублей и проведению диспансеризации - 264,00 тыс. рублей). Расходы по подразделу 0709 запланированы из средств местного бюджета.

Динамика всех расходов **раздела «Образование»** (по источникам финансирования), произведённых за 2018 год, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года представлена в диаграмме 10.

Диаграмма 10
тыс. рублей



Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография» на 2020 год запланированы в сумме 298 245,67 тыс. рублей (7,51% общих расходов проекта бюджета на 2020 год), в том числе на непрограммные мероприятия – 3 720,00 тыс. (функционирование управления культуры администрации НГО) и на реализацию двух муниципальных программ 294 525,67 тыс.руб., в том числе:

- 1) МП «Развитие культуры в НГО» – 294 077,67 тыс. рублей,
- 2) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций» по подпрограмме «Пожарная безопасность» - 448,00 тыс. рублей.

В рамках МП «Развитие культуры в НГО» на 2019-2023 годы запланированы средства реализации следующих мероприятий:

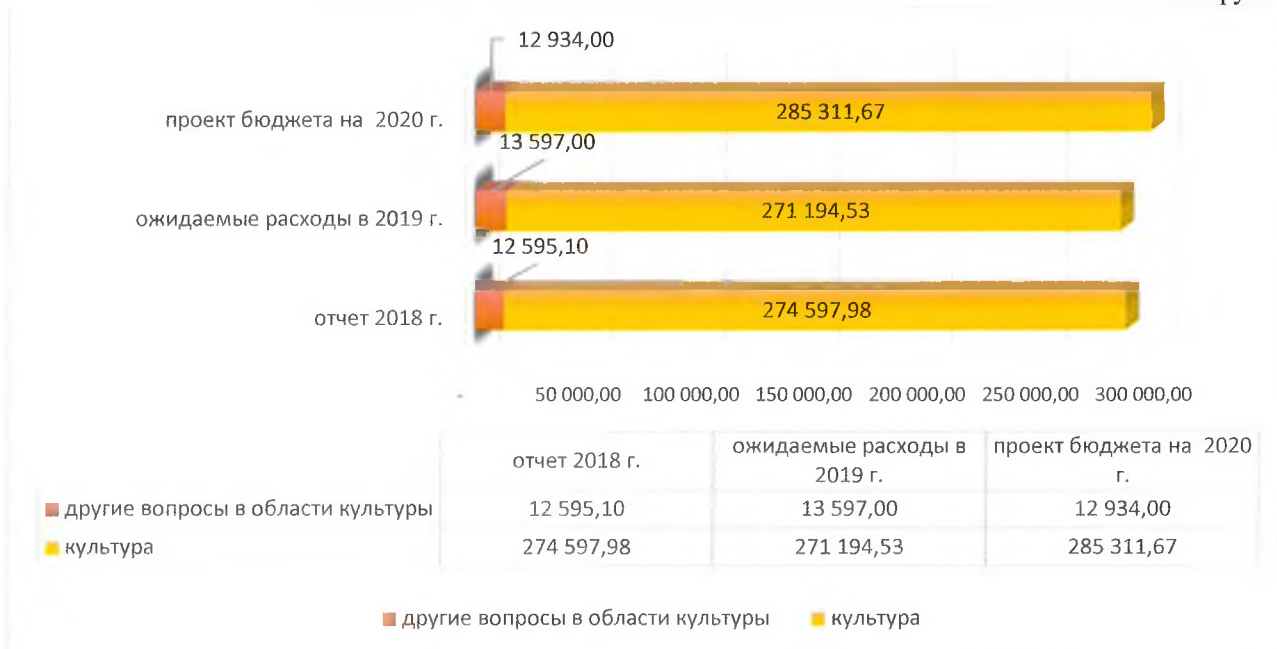
-по капитальному ремонту учреждений культуры в сумме 44 531,71 тыс. рублей (библиотечный комплекс «Зеленый мир», МБУК «Дом молодежи», «ДК им. Ю.Гагарина», «Ливадийский ДК»);

- по проведению культурно-массовых мероприятий в сумме 11 650,0 тыс. рублей;
- на приобретение музыкальных инструментов и художественного инвентаря для учреждений дополнительного образования в сфере культуры (детские школы искусств № 2, 4) – 1 250,0 руб.;
- на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров (театр кукол) – 4 757,73 тыс.руб.;
- на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 1 159,38 руб.;
- по пожарной безопасности в сумме 863,0 тыс. рублей;
- по профилактике терроризма и экстремизма в сумме 1 675,0 тыс. рублей;
- по обеспечению деятельности домов культуры в сумме 136 290,00 тыс. рублей;
- по обеспечению деятельности музеев, постоянных выставок в сумме 18 148,00 тыс. рублей;
- по обеспечению деятельности библиотек в сумме 47 790,85 тыс. рублей;
- по обеспечению деятельности театров в сумме 16 748,0 тыс. рублей;
- по обеспечению деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия управления культуры» - 9 214,00 тыс. рублей.
- прочие мероприятия в муниципальной программы

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год, расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2020 году увеличены на 41 441,67 тыс. рублей.

Динамика **расходов раздела «Культура, кинематография»** произведённых за 2018 год, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года представлена в диаграмме 11.

Диаграмма 11
тыс. рублей



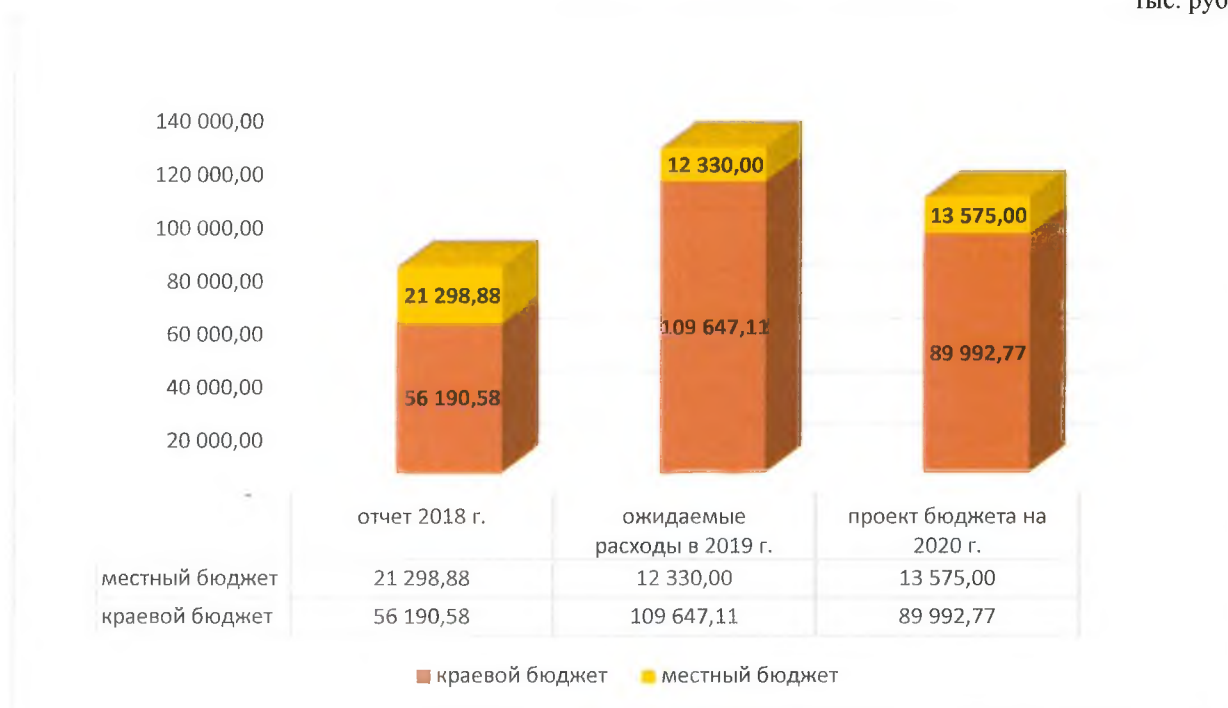
Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» на 2020 год запланированы в сумме 103 567,77 тыс. рублей или 2,61 % общих расходов бюджета. В сравнении с уточненным бюджетом 2019 года расходы снижены на 18 409,34 тыс. рублей. (15,09%).

В 2020 году средства по разделу «Социальная политика» запланированы на реализацию мероприятий трех муниципальных программ и непрограммных мероприятий, в том числе:

1. МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 год» (обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам) 5 200,0 тыс.руб.;
2. МП «Обеспечение доступным жильем жителей Находкинского городского округа на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» (субсидии молодым семьям на приобретение (строительство) жилых помещений) – 23 193,30 тыс.руб.;
3. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Находкинского городского округа " на 2018-2020 годы – 1 500,0 тыс.руб.;
4. Непрограммные направления деятельности 73 674,46 в том числе:
 - выплата компенсации части родительской платы за дошкольное образование – 32 161,0 тыс.руб.;
 - осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 29 438,47 тыс.руб.;
 - пенсионное обеспечение (доплата к пенсиям муниципальных служащих) – 12 075,0 тыс.руб.

Динамика всех расходов **раздела «Социальная политика»** (по источникам финансирования), произведённых за 2018 год, ожидаемых расходов 2019 года и планируемых расходов 2020 года представлена в диаграмме 12.

Диаграмма 12
тыс. рублей



Расходы по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» на 2020 год запланированы в сумме 42 064,24 тыс. рублей или 1,06 % общих расходов бюджета.

Расходы предусмотрены реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в НГО» в сумме 39 241,54 тыс. рублей и на непрограммные мероприятия в сумме 2 822,7 тыс. рублей и

Основную долю расходов раздела составляют расходы по подразделу 1101 «Физическая культура» - 22 600,0 тыс. рублей (53,73% раздела). Расходы планируются на обеспечение деятельности МБУ «Физкультура и здоровье» (22 200,00 тыс. рублей и поощрение лучших спортсменов и тренеров по итогам года в сумме 400,00 тыс. рублей).

По подразделу 1102 «Массовый спорт» предусмотрены средства в размере 16 641,54 тыс.руб. (39,56 % раздела), в том числе реализация за счет средств краевого бюджета федерального проекта «Спорт – норма жизни» - 15 033,54 тыс.руб., организация и проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий в рамках ГТО в сумме 1500,00 тыс. рублей, подготовка спортивных площадок к проведению спортивных мероприятий – 108,0 тыс.руб..

Подраздел 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» предусматривает расходы на функционирование отдела по физической культуре и спорту администрации НГО в сумме 2 822,70 тыс. рублей.

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2020 году запланированы в сумме 30 010,00 тыс. рублей. Средства запланированы на уплату процентов за пользование заемными средствами по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы».

5. Муниципальные программы и непрограммные мероприятия

В соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации НГО от 19.05.2017 № 570-р (в редакции постановления от 18.11.2019 №1838) был утверждён «Перечень муниципальных программ Находкинского городского округа», содержащий 25 муниципальных программы, в том числе 4 муниципальных программы, срок действия которых заканчивается в 2019 году: МП «Развитие образования в НГО», МП «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО на 2015-2019 годы», МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО», МП «Противодействие коррупции в НГО». По трем из четырех направлениям деятельности (кроме профилактики терроризма и экстремизма) утверждены муниципальные программы на очередной период, которые также включены в поименованный выше перечень.

Муниципальные программы охватывают все сферы деятельности администрации Находкинского городского округа по реализации вопросов местного значения и переданных с регионального уровня государственных полномочий.

Шесть муниципальных программ из утвержденного перечня не предусматривают финансирование в 2020 году и плановый период 2021-2022 годы: МП «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО на 2018-2020 годы», МП «Создание и развитие системы газоснабжения НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года», МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Находкинском городском округе на 2010-2014 годы и на перспективу до 2020 года», МП «Противодействие коррупции в НГО на 2020-2022 годы», МП «Управление и распоряжение муниципальным имуществом НГО на 2020-2022 годы», МП «Развитие градостроительной деятельности в НГО на 2020-2022 годы».

Согласно п.3 ст. 179 БК РФ, по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. По результатам указанной оценки администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации

муниципальной программы. При отсутствии финансирования данных программ и (или) неэффективности их реализации необходимо принять решение об актуальности данных программ.

На текущий 2019 год предусмотрено финансирование 18 муниципальных программ на сумму 3 638 359,37 тыс. рублей (85,71% от запланированных расходов) и на непрограммные мероприятия в сумме 606 513,84 тыс. рублей (14,28%).

В проекте бюджета на 2020 год (приложение 12 к проекту Решения Думы НГО) на реализацию 15 муниципальных программ предусматривается выделение средств на общую сумму 3 353 528,28 тыс. рублей (84,42% от общего объема запланированных расходов на 2020 год) и на непрограммные мероприятия в сумме 618 712,60 тыс. рублей (15,58%).

В плановом периоде на 2021 и 2022 годы в бюджете Находкинского городского округа предусматривается финансирование муниципальных программ (приложение 13 к проекту бюджета) в следующем объеме:

- 2021 год – 3 221 050,05 тыс. рублей (85,25% общих расходов);
- 2022 год – 2 878 885,80 тыс. рублей (83,46% общих расходов).

Перечень муниципальных программ и подпрограмм с расходными обязательствами, внесенными в проект бюджета НГО на 2020 год:

1) МП «Информатизация администрации Находкинского городского округа» на 2018-2020 годы – 12 229,89 тыс. рублей.

2) МП «Развитие культуры в Находкинском городском округе» на 2019-2023 годы – 383 467,67 тыс. рублей.

3) МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО» на 2018-2020 годы – 1 500,00 тыс. рублей.

4) МП «Развитие образования в НГО на 2020-2024 годы» - 2 280 781,89 тыс. рублей, в т.ч.:

- подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования» - 936 563,89 тыс. рублей,

- подпрограмма «Развитие системы общего образования» - 1 077 702,50 тыс. рублей,

- подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования» - 183 029,03 тыс. рублей,

- подпрограмма «Развитие и поддержка педагогических кадров в НГО» - 5 936,00 тыс. рублей,

- подпрограмма «Комплексные меры по реализации молодежной политики на территории НГО» - 5 162,00 тыс. рублей,

- мероприятия на обеспечение деятельности МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений г.Находка» и ИМЦ «Развитие», а также иные профилактические мероприятия – 72 388,47 тыс. рублей.

5) МП «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО» на 2018-2020 годы – 228 788,00 тыс. рублей на мероприятия по содержанию дорог общего пользования.

6) МП «Обеспечение доступным жильем жителей НГО на 2015-2017 годы и на период до 2020 года» - 45 241,76 тыс. рублей, в т.ч.:

- подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей НГО» - 23 193,30 тыс. рублей,

- подпрограмма «Обеспечение земельных участков, предоставленных на бесплатной основе гражданам, имеющих трех и более детей, инженерной инфраструктурой» – 22 048,46 тыс. рублей,

- 7) МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения НГО» на 2018-2020 годы – 226 018,75 тыс. рублей, в т.ч.:
- подпрограмма «Благоустройство и озеленение территории НГО» - 77 122,10 тыс. рублей,
 - подпрограмма «Ремонт внутридворовых проездов, ливнестоков, подпорных стенок НГО» - 55 000,00 тыс. рублей,
 - подпрограмма «Развитие и текущее содержание систем наружного освещения на территории НГО» - 38 100,00 тыс. рублей,
 - подпрограмма «Развитие систем коммунальной инфраструктуры НГО» - 39 763,70 тыс. рублей,
 - мероприятия по содержанию и ремонту муниципального жилого фонда – 4 000,00 тыс. рублей,
 - мероприятия в области коммунального хозяйства: расходы на предоставление субсидий на обеспечение граждан твердым топливом – 12 032,95 тыс.руб.
- 8) МП «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций на 2018-2020 годы» - 53 663,70 тыс. рублей, в т.ч.:
- подпрограмма «Пожарная безопасность» - 1 791,0 тыс. рублей,
 - подпрограмма «Безопасный город» - 300,00 тыс. рублей,
 - мероприятия по обеспечению повседневного функционирования органов управления, сил и средств городского звена РСЧС – 47 572,70 тыс. рублей,
 - прочие мероприятия (очистка водоотводных каналов, ливнестоков) – 4 000,00 тыс. рублей;
- 9) МП «Развитие физической культуры и массового спорта в НГО» на 2018-2020 годы – 39 241,54 тыс. рублей, в т.ч.:
- мероприятия по поэтапному внедрению Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) – 1 500,00 тыс. рублей,
 - мероприятия по обеспечению деятельности МБУ «Физкультура и здоровье» - 22 200,00 тыс. рублей,
 - мероприятия по подготовке спортивных площадок – 108,00 тыс. рублей,
 - мероприятия по реализации федерального проекта «Спорт – норма жизни» - 15 033,54 тыс.руб.
 - поощрение спортсменов за достигнутые результаты в спорте – 400,0 тыс. рублей.
- 10) МП «Развитие туризма в НГО на 2018-2020 годы» (на мероприятия по проведению общегородских мероприятий) - 328,00 тыс. рублей.
- 11) МП «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО на 2018-2020 годы» - 3 550,00 тыс. рублей, в т.ч.:
- мероприятия по повышению предпринимательской грамотности – 750,00 тыс. рублей,
 - субсидии предпринимателям на покупку оборудования – 2 800,00 тыс. рублей.
- 12) МП «Развитие муниципальной службы в администрации НГО на 2020-2022 годы» - 1 915,00 тыс. рублей, в т.ч.:
- мероприятия по организации профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации – 685,00 тыс. рублей,
 - мероприятия по проведению диспансеризации муниципальных служащих – 1230,00 тыс. рублей.
- 13) МП «Управление муниципальными финансами НГО на 2017-2021 годы» - 56 941,40 тыс. рублей, в т.ч.:
- мероприятия по обеспечению деятельности Финансового управления администрации НГО – 24 028,40 тыс. рублей,

- мероприятия по обслуживанию муниципального долга – 30 010,00 тыс. рублей,
 - мероприятия в области информатизации финансового управления администрации НГО – 2 903,00 тыс. рублей.

14) МП «Формирование современной городской среды НГО» на 2018-2022 г.г. – 7 209,00 тыс. рублей.

15) МП «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года» - 12 651,68,00 тыс. рублей.

Анализ запланированных расходов на 2020 года по муниципальным программам в сравнении с ожидаемыми расходами 2019 года представлен в таблице 26.

Таблица 26
тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	Первоначальный бюджет 2019 г. Решение Думы от 12.12.2018 № 309-НПА	Уточненный бюджет на 2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 №446-НПА	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение проекта бюджета 2020 г. от бюджета 2019 г. , (+,-)	
				гр.4-гр.2	гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
0100000000 «Информатизация администрации НГО»	7 497,00	8 949,02	12 229,89	+4 732,89	3 280,87
0200000000 «Развитие культуры в НГО»	334 292,00	364 932,36	383 467,67	+49 175,67	18 535,31
0300000000 «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НГО»	1 175,00	1 175,00	1 500,00	+325,00	325,00
0400000000 «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения НГО на 2018-2020 годы»	682,00	1 548,12	0,00	-682,00	-1 548,12
0500000000 «Развитие образования в НГО»	1 962 225,41	2 287 103,86	2 280 781,89	+318 556,48	-6 321,97
0600000000 «Осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения НГО на 2018-2020 годы»	208 550,00	276 282,93	228 788,00	+20 238,00	-47 494,93

0700000000 «Обеспечение доступным жильем жителей НГО»	17 936,00	56 886,53	45 241,76	+27 305,76	-11 644,77
0800000000 «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание комфортной среды обитания населения в НГО»	225 094,00	247 464,71	226 018,75	+924,75	-21 445,96
0900000000 «Защита населения и территории НГО от чрезвычайных ситуаций»	58 916,00	58 922,15	53 663,70	-5 252,30	-5 258,45
1000000000 «Развитие физической культуры и спорта в НГО»	24 855,00	76 221,94	39 241,54	+14 386,54	-36 980,40
1100000000 «Развитие туризма в НГО»	208,00	708,00	328,00	+120,00	-380,00
1300000000 «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории НГО»	2 000,00	2 000,00	3 550,00	+1 550,00	1 550,00
1500000000 «Комплексные меры по профилактике терроризма и экстремизма в НГО»	20,00	20,00	0,00	-20,00	-20,00
1600000000 «Развитие муниципальной службы в администрации НГО»	2 135,00	2 510,00	1 915,00	-220,00	-595,00
1900000000 «Противодействие коррупции в администрации НГО»	30,00	164,00	0,00	-30,00	-164,00
2000000000 «Управление муниципальными финансами НГО»	59 145,00	43 930,66	56 941,40	-2 203,60	13 010,74
2100000000 «Формирование современной городской среды НГО»	7 209,00	179 732,39	7 209,00	0,00	-172 523,39

22000000000 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда НГО на 2018-2020 годы и на период до 2025 года»	29 384,00	29 807,69	12 651,68	-16 732,32	-17 156,01
ИТОГО:	2 941 353,41	3 638 359,36	3 353 528,28	+412 174,87	-284 831,08

Представленный в таблице 27 анализ расходов на муниципальные программы показывает, что плановые назначения в проекте бюджета на 2020 год увеличены на 412 174,87 тыс. рублей в сравнении с первоначальным бюджетом 2019 года, и снижены в сравнении с уточненным бюджетом 2019 года на 284 831,08 тыс. рублей по причине того, что многие муниципальные программы реализуются с привлечением софинансирования из краевого и федерального бюджета. Ресурсное обеспечение реализации муниципальных программ будет уточняться в течение года по мере получения субсидий.

6. Муниципальный долг

В соответствии с Программой муниципальных заимствований НГО (Приложения 14, 15 проекта бюджета) в 2020, 2021 и 2022 годы не планируется привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов Российской Федерации.

Запланированные муниципальные внутренние заимствования на текущий 2019 год и плановый период 2020-2022 годы представлены в таблице 27.

Таблица 27
тыс.рублей

№ пп	Перечень муниципальных внутренних заимствований	2019 г. Решение Думы от 25.09.2019 № 446-НПА	2020 г.	2021 г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6
1	Кредиты, полученные Находкинским городским округом от кредитных организаций:	164 850,05	155 000,00	150 000,00	150 000,00
1.1	- привлечение кредитов	764 850,05	310 000,00	300 000,00	300 000,00
1.2	- погашение основной суммы долга	-600 000,00	-155 000,00	-150 000,00	-150 000,00
2	Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет Находкинского городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	- привлечение кредитов	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	- погашение основной суммы долга	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Итого муниципальных внутренних заимствований	164 850,05	155 000,00	150 000,00	150 000,00
	-привлечение заимствований	764 850,05	310 000,00	300 000,00	300 000,00
	- погашение основной суммы долга	-600 000,00	-155 000,00	-150 000,00	-150 000,00

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01 января 2020 года внесенным проектом бюджета НГО установлен в размере 305 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 455 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 605 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 755 000,00 тыс. рублей.

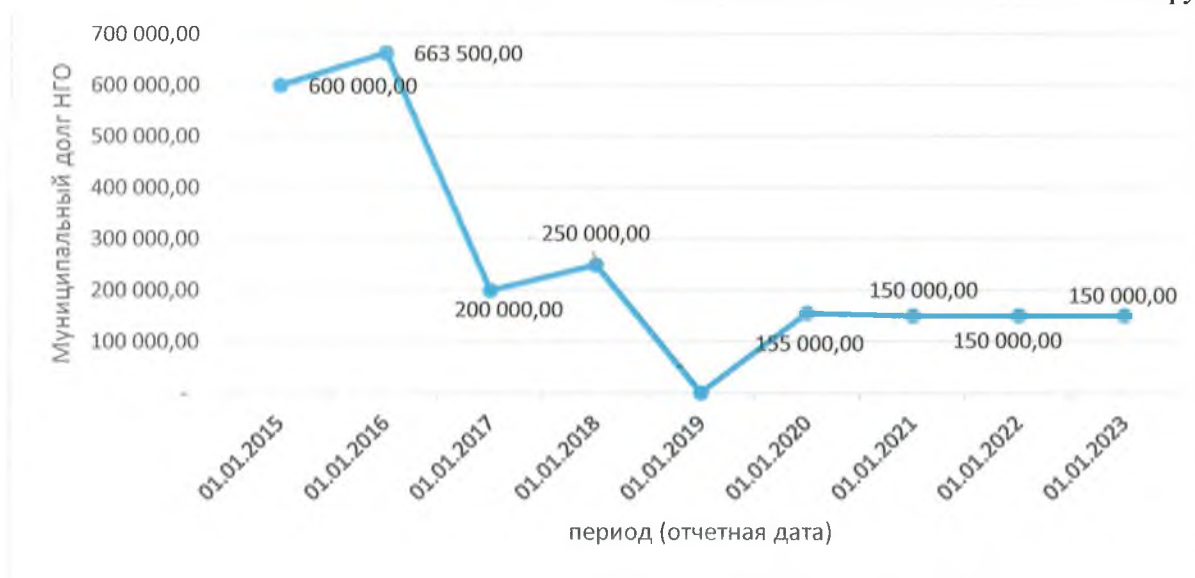
Согласно п. 2 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ муниципальным правовым актом о местном бюджете (решением о местном бюджете) устанавливаются верхние пределы муниципального внутреннего долга, муниципального внешнего долга (при наличии у муниципального образования обязательств в иностранной валюте) по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, с указанием в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации, муниципальным гарантиям в иностранной валюте (при наличии у муниципального образования обязательств по муниципальным гарантиям в иностранной валюте).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году предусматривается в сумме 30 010,00 тыс. рублей, что составляет 1,2% от объема расходов местного бюджета на 2020 год за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то есть не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный уровень в 15 процентов.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году – 29 415,00 тыс. рублей или 1,27%, в 2022 году – 40 000,00 тыс. рублей или 2,02%.

*Справочно: Объем муниципального долга за последние 5 лет и на плановый период 2020-2022 годов представлен в диаграмме 13.

Диаграмма 13
Тыс. рублей



7. Выводы

1. Проект решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» внесен в Контрольно-счетную палату НГО главой Находкинского городского округа Б.И. Гладких в сроки, установленные в соответствии с п.1 ст. 16 Решения о бюджетном процессе в НГО от 09.08.2017 № 1217-НПА.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 18 Решения о бюджетном процессе в Находкинском городском округе.

3. В соответствии с ожидаемым исполнением бюджета округа за 2019 год (решение Думы НГО от 25.09.2019 № 446-НПА), доходная часть будет исполнена на 4 035 465,73 тыс. рублей, расходная – на 4 244 873,20 тыс. рублей, ожидаемый дефицит на 01.01.2020 г. составит 209 407,47 тыс. рублей.

4. Проект бюджета Находкинского городского округа на 2020 год сформирован по доходам 3 817 093,42 тыс. рублей, расходам – 3 972 240,88 тыс. рублей. Дефицит составляет 155 147,46 тыс. рублей.

4.1. Собственные доходы в 2020 году планируются в сумме 2 164 210,00 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемому исполнению бюджета 2019 года на 64 860,00 тыс. рублей, в том числе:

- налоговые доходы планируются в сумме 1 820 312,00 тыс. рублей с увеличением к ожидаемым доходам за 2019 год на 73 936,00 тыс. рублей,

- неналоговые доходы планируются в сумме 343 898,00 тыс. рублей, что на 138 796,00 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения бюджета на 2019 год.

4.2. Безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов в 2020 году запланированы в сумме 1 652 883,42 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых показателей 2019 года на 153 512,31 тыс. рублей, а в сравнении с первоначальным бюджетом на 2019 год показатель увеличен на 565 266,52 тыс. рублей.

4.3. Расходы на 2020 год запланированы в сумме 3 972 240,88 тыс. рублей, что на 272 632,32 тыс. рублей меньше уточненных расходов на 2019 год и на 560 133,98 тыс. рублей больше первоначально принятого бюджета 2019 года.

4.4. Превышение расходов над доходами в 2020 году, согласно проекта бюджета, составит 155 147,46 тыс. рублей.

5. Проект бюджета Находкинского городского округа на плановый период 2021 и 2022 годов представлен следующими показателями:

- 2021 год: по доходам – 3 679 929,32 тыс. рублей, по расходам – 3 829 956,71 тыс. рублей, дефицит – 150 027,39 тыс. рублей;

- 2022 год: по доходам – 3 401 440,47 тыс. рублей, по расходам – 3 553 257,06 тыс. рублей, дефицит – 151 816,59 тыс. рублей.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020 года внесенным проектом бюджета НГО установлен в размере 305 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 455 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 605 000,00 тыс. рублей, на 1 января 2023 года – 755 000,00 тыс. рублей.

7. Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2020 году предусматривается в сумме 30 010,00 тыс. рублей, что составляет 1,20% от объема расходов местного бюджета на 2020 год, то есть не превышает установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации уровень 15 процентов от расходов местного бюджета.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году – 29 415,00 тыс. рублей или 1,27%, в 2022 году – 40 000,00 тыс. рублей или 2,02%.

8. Анализ проекта бюджета по структуре расходов на 2020 год показал, что приоритетным направлением расходования средств бюджета НГО является социально-культурная сфера (73,77% от всех расходов бюджета).

9. Бюджет Находкинского городского округа сформирован как в функциональной, так и в ведомственной структуре расходов, в соответствии с бюджетной

классификацией, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н (в редакции изменений от 17.09.2019 № 148н).

10. Бюджет Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программном формате. Паспорта муниципальных программ прилагаются к проекту решения Думы НГО.

В 2020 году на финансирование 15 муниципальных программ запланировано 3 353 528,28 тыс. рублей (84,42% от общего объема запланированных расходов).

В 2021 году на финансирование 14 муниципальных программ запланировано 3 221 050,05 тыс. рублей (85,25% от общего объема запланированных расходов).

В 2022 году на финансирование 14 муниципальных программ запланировано 2 878 885,80 тыс. рублей (83,46% от общего объема запланированных расходов).

11. В целом, представленный проект Решения Думы Находкинского городского округа «О бюджете Находкинского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям действующего бюджетного законодательства.

8. Предложения

Контрольно-счетная палата Находкинского городского округа предлагает Думе Находкинского городского округа при рассмотрении проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов во втором чтении и принятии решения учесть данное заключение.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Находкинского городского округа

Р.Р. Махмудов

Аудитор Контрольно-счетной палаты

Н.В. Колосюк