



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА МИНУСИНСКА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Минусинского городского Совета депутатов
«О бюджете города Минусинска на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»**

Минусинск
2019 год

Содержание	3
<i>Общие положения</i>	3
<i>Основные макроэкономические параметры</i>	3
<i>Анализ основных положений налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Минусинск</i>	6
<i>Анализ основных параметров городского бюджета на 2020-2022 годы</i>	8
<i>Анализ прогноза доходов проекта бюджета</i>	8
Налоговые доходы	11
Неналоговые доходы	16
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	21
<i>Анализ расходов проекта бюджета</i>	21
1. МП «Культура города Минусинска»	24
2. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск»	24
3. МП «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск»	26
4. МП «Обеспечение жизнедеятельности территории»	26
5. МП «Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск»	28
6. МП «Молодежь Минусинска»	28
7. МП «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск»	29
8. МП «Управление муниципальными финансами»	30
9. МП «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска»	31
10. МП «Социально – экономическая поддержка интересов населения города Минусинска»	32
11. МП «Развитие образования города Минусинска»	33
12. МП «Безопасный город»	33
13. МП «Формирование современной городской среды»	34
14. МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании город Минусинск»	34
15. МП «Информационное общество муниципального образования город Минусинск»	35
<i>Непрограммные расходы городского бюджета</i>	35
<i>Муниципальный внутренний долг муниципального образования</i>	35
<i>Резервный фонд муниципального образования</i>	36
<i>Условно-утверждаемые расходы</i>	36
<i>Дорожный фонд муниципального образования город Минусинск</i>	36
<i>Регистр расходных обязательств города Минусинска</i>	37
<i>Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности</i>	37
<i>Выводы и предложения</i>	37
<i>Приложение 1</i>	41
<i>Основные макроэкономические показатели</i>	41
<i>Приложение 2</i>	42
<i>Структура источников формирования доходов бюджета города Минусинска на 2020-2022 годы</i>	42
<i>Приложение 3</i>	43
<i>Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов</i>	43
<i>Приложение 4</i>	45
<i>Ведомственная структура расходов городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов</i>	45
<i>Приложение 5</i>	46
<i>Распределение бюджетных ассигнований по программам на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов</i>	46

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Минусинска на проект решения Минусинского городского Совета депутатов «О бюджете города Минусинска на 2020 год на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Минусинского городского Совета депутатов «О бюджете города Минусинска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов», проведенного в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 7 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Минусинска, утвержденного решением Минусинского городского Совета депутатов от 12.11.2013 № 11-102р, и статьей 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Минусинск, утвержденного решением Минусинского городского Совета депутатов от 25.12.2013 № 123-121р (далее – Положение о бюджетном процессе), пункта 1.8 плана работы Контрольно-счетной комиссии на 2019 год.

Проект решения «О бюджете города Минусинска на 2020год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект решения, Проект бюджета, Проект городского бюджета) внесен Главой города Минусинска на рассмотрение в Минусинский городской Совет депутатов в срок, установленный статьей 39 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом решения, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения учитывались необходимость реализации положений Посланий Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20.02.2019 (в части бюджетной политики), Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Контрольно-счетным органом проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, итогов социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск за январь-июнь 2019 года и оценки ожидаемых итогов 2019 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Проанализированы показатели, формирующие основные источники доходов городского бюджета, и основные направления расходов бюджета.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной комиссией города Минусинска в 2018 году и за 9 месяцев 2019 года.

Основные макроэкономические параметры

Формирование городского бюджета на 2020-2022 годы происходило в отсутствие Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск, сроки утверждения которой перенесены на 2020 год. Основой для формирования бюджета стал Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск (далее – Прогноз СЭР). Таким образом, формирование бюджета осуществлялось в отсутствие документов долгосрочного стратегического планирования.

Прогноз СЭР представлен в двух вариантах: консервативном (вариант 1) и базовом (вариант 2).

Консервативный вариант Прогноза СЭР предполагает более низкий внешний спрос на продукцию в ближайшие годы, сдержанный рост потребления, снижение инвестиционной активности.

Базовый вариант Прогноза СЭР предполагает развитие экономики в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов, при сохранении консервативной бюджетной политики, с учетом всех социальных обязательств.

В основу разработки городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов положен базовый вариант (вариант 2) Прогноза СЭР, соответствующий базовому варианту прогноза социально-экономического развития Красноярского края.

В трехлетней перспективе прогнозируется умеренный рост объемов промышленного производства, сдержанная положительная динамика основных индикаторов уровня жизни населения.

Основные параметры Прогноза СЭР приведены в приложении 1.

Прогноз СЭР содержит оценку изменений показателей, по сравнению с прогнозными расчетами к проекту решения о городском бюджете на предыдущий бюджетный цикл, с указанием причин таких изменений.

В представленном Прогнозе СЭР изменены состав и общее число показателей (уменьшено с 368 до 298 показателей): из них не имеют данных – 19

По отдельным показателям оценка и прогноз не планируются, данные отражаются только за отчетный финансовый год. Количество таких показателей в Прогнозе – 110.

Разделы, содержащиеся в представленном Прогнозе СЭР, не вполне соответствуют по количеству и наименованию, разделам, предусмотренным Постановлением администрации города Минусинска от 26.12.2014 № АГ-2623-п «Об утверждении Порядка разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск».

В Прогнозе СЭР отсутствуют 13 разделов из 32, предусмотренных пунктом 2.10 Постановления АГ-2623-п: территория, органы местного самоуправления, тарифы, финансовое состояние организаций, бюджет, основные средства муниципальной формы собственности, коммунальное хозяйство, связь, организация охраны общественного порядка и общественно-политический уровень, здравоохранение, объекты культурного наследия, туризм, гидротехнические сооружения.

Пояснительная записка к Прогнозу СЭР не содержит информации о планируемой реализации национальных целей развития и ключевых целевых показателей национальных проектов, установленных Указом Президента РФ № 204. Так, например, в Прогнозе СЭР отсутствуют показатели по городской среде, предусмотренные для достижения на муниципальном уровне.

В представленном прогнозе отсутствуют данные по показателям «Объем туристических и экскурсионных платных услуг, оказанных населению», «Темп роста объема туристических платных услуг, оказанных населению в сопоставимых ценах, к соответствующему периоду предыдущего года». Вместе с тем ряд задач, направленных на развитие туризма в муниципальном образовании город Минусинск, предусмотрен проектом Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск до 2030 года.

Согласно представленному Прогнозу СЭР в 2020-2022 годы прогнозируется сдержанный прирост объемов экономического оборота организаций города Минусинска.

Определяющим видом экономической деятельности в прогнозном бюджетном цикле в развитии промышленности города остается обрабатывающее производство. Прогнозируемый темп роста на 2020 год в базовом варианте составляет 104,14%, без изменения в 2021-2022 годах.

С учетом этого стоимостной объем произведенной промышленной продукции к 2022 году ожидается в размере 5 501,68 млн. рублей, что на 630,69 млн. рублей больше, чем в 2019 году.

Основой развития обрабатывающего производства, как и в прошлые годы будет производство пищевых продуктов. В среднесрочном периоде развитие пищевой промышленности будет определяться, преимущественно, динамикой внутреннего спроса. В отрасли продолжится реализация мероприятий по технологической модернизации, увеличению загрузки производственных мощностей, повышению конкурентоспособности и качества продуктов, расширению ассортимента выпускаемой продукции, продвижению пищевых продуктов, произведенных на территории города Минусинска.

Согласно Прогнозу СЭР в трехлетнем периоде прослеживается снижение объема инвестиций в основной капитал, что связано с завершением (планируемым завершением) ряда строительных объектов в 2019-2020 годах. Вместе с тем в 2020 году планируется реализация инвестиционных проектов, реализуемых промышленными предприятиями (ОАО «Молоко»), субъектами малого предпринимательства, а так же реализация бюджетных инвестиционных проектов (реконструкция Минусинского драматического театра, строительство магистральных сетей в городе, модернизация и реконструкция инженерных сетей в целях надежного и качественного снабжения энергоресурсами с учетом развития новых микрорайонов).

В прогнозном периоде ожидается снижение объема работ и услуг, выполненных организациями по виду экономической деятельности «Строительство» к уровню 2019 года. Продолжается снижение общей площади жилых домов, введенных в эксплуатацию и построенных населением за свой счет, что связано с ограниченными ресурсами земельных участков для жилищного строительства в городе. По оценке текущего года общая площадь жилых домов, введенных в эксплуатацию, составит 30 929,45 кв.м.

Значительное влияние на финансовые показатели оказывает и деятельность субъектов малого и среднего бизнеса, оборот которых составляет более 50% от общего оборота организаций муниципального образования город Минусинск. В 2020-2022 годах прогнозируется увеличение показателя к оценке 2019 года в среднем на 1%.

Согласно прогнозу СЭР предполагается, что индекс потребительских цен в 2019 году составит 105,1%. В 2020 году уровень инфляции планируется на уровне 103,5%, с увеличением к концу 2022 года до 104%.

В ближайшей среднесрочной перспективе ожидается сдержанный рост объемов потребления населением города товаров и услуг. Согласно прогнозным показателям оборот розничной торговли к концу 2022 года достигнет 16 млн. рублей, объем платных услуг, оказанных населению, оценивается в объеме 1,6 млн. рублей.

В среднесрочной перспективе прогнозируется, что численность населения города Минусинска к 2022 году незначительно увеличится, и составит 71001 человек. Ожидается рост численности населения в трудоспособном возрасте, которое является главным налогоплательщиком налога на доходы физических лиц (с 36865 чел. в 2018 году до 38750 чел в 2022 году).

Несмотря на увеличение численности населения трудоспособного возраста, в прогнозируемом периоде уменьшится среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей): к 2022 году по сравнению с текущим годом на 2,4% до 16 176 человек.

По оценке текущего года среднемесячная заработная плата работников списочного состава и внешних совместителей по полному кругу организаций составит 34 038,86 рублей. Ожидается, что к 2022 году показатель достигнет уровня 39 303,24 рубля.

В среднесрочной перспективе сохранится благоприятная ситуация на рынке труда, сложившаяся в текущем году. Ожидается снижение уровня зарегистрированной безработицы в 2019 году до 1,1%, в прогнозном периоде данный показатель не изменится.

Анализ основных положений налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Минусинск

Подходы к формированию бюджета города на 2020-2022 годы определены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Минусинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Основные направления сформированы с учетом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года, указа Президента Российской Федерации от 0.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

Разработка Основных направлений осуществлялась с учетом базовых целей и задач бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Минусинск на 2019-2021 годы, с учетом нормативных правовых актов Губернатора и Правительства края по вопросам социально-экономического развития Красноярского края, постановлений Администрации города Минусинска, связанных с принятием решений о бюджетах на предыдущие бюджетные циклы и внесением в них изменений, а также с учетом итогов реализации бюджетной политики в 2018-2019 годах.

Целью бюджетной политики муниципального образования на плановый трехлетний период является сохранение сбалансированности и устойчивости бюджета города Минусинска и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Для достижения указанной цели предполагается решение следующих задач:

- реализация Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года;
- устойчивое развитие муниципального образования;
- повышение эффективности бюджетных расходов;
- повышение открытости и прозрачности городского бюджета.

В основу бюджетного процесса на всех уровнях управления заложен Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года». Одной из основных задач на предстоящий период является регулярный мониторинг и анализ реализации мероприятий муниципальных программ города Минусинска на предмет их вклада в достижение национальных целей развития.

Следует отметить, что муниципальные программы не содержат информации об участии муниципалитета в реализации национальных и региональных проектов.

В целях стимулирования органов местного самоуправления к увеличению собственной доходной базы в Красноярском крае с 2020 года устанавливается новый механизм, которым планируется предоставление иных межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям из краевого бюджета в размере прироста поступлений отдельных налоговых доходов. Отдельные мероприятия, направленные на привлечение межбюджетных трансфертов, Основными направлениями бюджетной политики не предусматриваются.

В целях решения задачи по повышению эффективности бюджетных расходов планируется продолжить работу по реформированию (оптимизации) бюджетной сети (по отраслям) муниципальных учреждений, с учетом потребности населения в предоставлении муниципальных услуг и их качественного предоставления.

Обеспечение открытости бюджетных данных реализуется посредством наполнения ресурса «Бюджет для граждан».

В целях решения задачи по повышению эффективности бюджетных расходов в Основных направлениях предусмотрены меры, направленные на повышение эффективности деятельности муниципальных учреждений и продолжение реализации Плана мероприятий по росту доходов, повышению эффективности расходов.

В целях обеспечения наиболее эффективного расходования средств городского бюджета на подготовку празднования 200-летия города Минусинска в 2023 году предлагаем сформировать общий перечень (программу) мероприятий, с учетом направления расходов, осуществляемых в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления.

Согласно Основным направлениям целью налоговой политики муниципального образования город Минусинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов будет являться наращивание экономического и налогового потенциала, мобилизация доходов городского бюджета с учетом принятых решений.

Для достижения поставленной цели в городе Минусинске планируется проведение мероприятий, направленных на изменение подходов к оценке эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), повышение эффективности использования муниципального имущества, повышение качества администрирования доходов бюджета.

До конца 2019 года планируется сформировать, и утвердить перечень налоговых расходов муниципального образования город Минусинск, чтобы в 2020 году реализовать новые подходы к оценке эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) бюджета города.

Для решения задачи по повышению эффективности использования муниципального имущества планируется проведение мероприятий земельного контроля и проведение кадастровых работ, совместная работа с Управлением федеральной налоговой службы по Красноярскому краю и Управлением Росреестра по Красноярскому краю по анализу сведений, влияющих на установление особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций и порядка определения вида фактического использования зданий и помещений, определения перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества.

При этом в отношении муниципального имущества в налоговой политике на очередной финансовый год и плановый период мероприятия не предусмотрены. Мероприятия по повышению эффективности использования муниципального имущества предусмотрены Сводным планом мероприятий по мобилизации доходов и наращиванию налогового потенциала муниципального образования город Минусинск на 2019 год (осуществление проверок использования имущества, осуществление претензионно-исковой работы по снижению уровня задолженности по доходам от сдачи имущества в аренду).

Повышение качества администрирования доходов планируется достичь посредством проведения работы с главными администраторами доходов бюджетов по совершенствованию методик прогнозирования доходов, работы с объектами недвижимости – проведению мероприятий земельного контроля, внесению сведений в ФИАС, уточнению данных в ЕГРН о земельных участках без кадастровой стоимости, а также по снижению неформальной занятости.

Следует отметить, что работа с главными администраторами доходов бюджетов по совершенствованию методик прогнозирования доходов, была запланирована и в 2018, и в 2019 годах, вместе с тем, четыре главных администратора бюджетных средств из семи, не актуализировали свои методики.

Анализ основных параметров городского бюджета на 2020-2022 годы

В Проекте решения предусмотрены следующие основные параметры бюджета города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов:

	2018 год (отчет)	2019 год (оценка)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)	2022 год (прогноз)
Доходы	2 069 471,37	2 562 947,00	2 004 871,60	1 787 214,10	1 809 971,40
Расходы	2 053 236,90	2 571 611,00	2 039 821,60	1 787 214,10	1 809 971,40
Дефицит (-) / Профицит (+)	16 234,47	-8 664,00	-34 950,00	0,00	0,00

(тыс. рублей)

Проектом решения предусмотрено уменьшение в 2020 году доходов по сравнению с текущим годом на 558 075,4 тыс. рублей или на 22%, которые составляют 2 004 871,60 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на 2021 и 2022 годы составляет 1 787 214,10 тыс. рублей и 1 809 971,0 тыс. рублей соответственно.

Формирование доходов городского бюджета на 2020-2022 годы осуществляется в условиях изменений, вносимых в налоговое законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Красноярского края, а также планируемых изменений налогового и бюджетного законодательства.

Объем расходов городского бюджета в 2020 году по сравнению с 2019 годом сократится на 531 789,4 тыс. рублей или 22%. Объем прогнозируемых расходов на 2021 и 2022 годы составляет 1 787 214,10 тыс. рублей и 1 809 971,0 тыс. рублей соответственно.

Формирование объема и структуры расходов городского бюджета на 2020-2022 годы осуществлялось исходя из объемов средств, предусмотренных решением о бюджете города Минусинска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов с учетом индексации расходов на оплату труда работников бюджетной сферы (за исключением заработной платы отдельных категорий работников, увеличение оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации, а также в связи с увеличением минимального размера оплаты труда) с 01.10.2020 на 3,0%, расходов на коммунальные услуги для населения с 01.01.2020 на 5,3%.

Дефицит городского бюджета в 2020 году прогнозируется в сумме 34 950,0 тыс. рублей. На 2021-2022 годы городской бюджет спланирован без дефицита.

Ограничения по предельному размеру дефицита городского бюджета, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

Анализ прогноза доходов проекта бюджета

В соответствии со статьей 174.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, прогнозирование доходов бюджета муниципального образования основывается на прогнозе социально-экономического развития города Минусинска.

Доходная часть Проекта решения спрогнозирована в соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики, а также на основе оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет города в 2020 году.

Согласно представленному Проекту бюджета города Минусинска доходная часть бюджета сформирована:

- на 2020 год в сумме 2 004 871,60 тыс. рублей, что меньше ожидаемых результатов поступлений в 2019 году на 558 076,04 тыс. рублей или 21,8%;

- на плановый период 2021 года по сравнению с 2020 годом предусмотрено снижение доходной части на 217 657,50 тыс. рублей или на 10,9% (за счет снижения объема безвозмездных поступлений), на плановый период 2022 года по сравнению с 2021 годом предусмотрено увеличение доходов городского бюджета на 22 757,30 тыс. рублей или на 1,3%.

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Минусинска на 2020-2022 годы представлены в таблице:

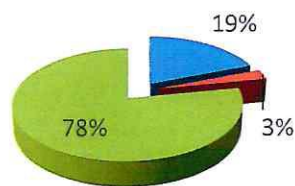
(тыс. рублей)

Источники дохода	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Темп роста 2021/2020		Темп роста 2022/2021	
				сумма	%	сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	441 319,48	437 643,00	445 357,10	-3 676,48	99,2	7 714,10	101,8
-налоговые доходы	384 471,94	383 830,44	389 635,44	-641,50	99,8	5 805,00	101,5
-неналоговые доходы	56 847,54	53 812,56	55 721,66	-3 034,98	94,7	1 909,10	103,5
Безвозмездные поступления	1 563 552,12	1 349 571,10	1 364 614,30	-213 981,02	86,3	15 043,20	101,1
Всего доходов	2 004 871,60	1 787 214,10	1 809 971,40	-217 657,50	89,1	22 757,30	101,3

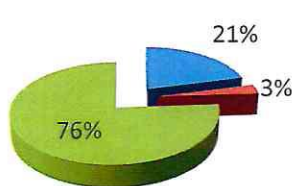
Структура источников формирования доходов бюджета города Минусинска представлена в приложении 2.

Как видно из диаграммы, в трехлетней перспективе структура доходов бюджета города Минусинска относительно стабильна:

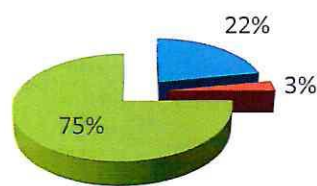
2020 год



2021 год



2022 год



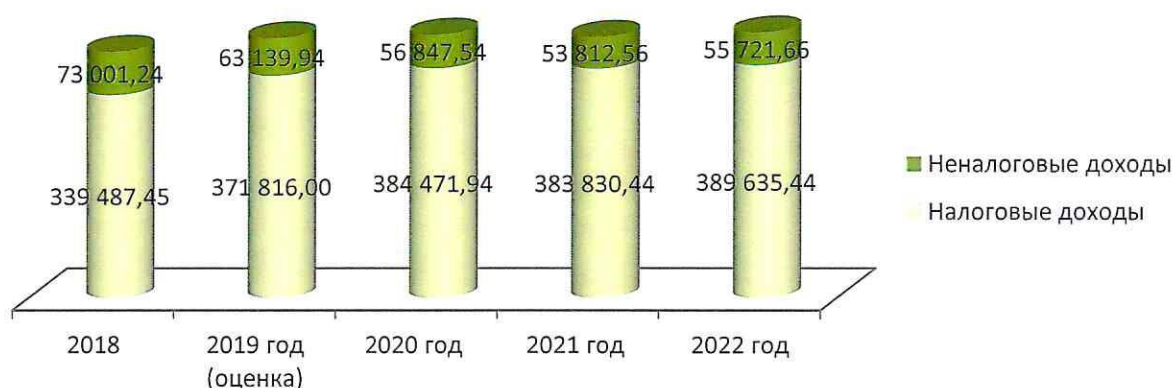
В структуре предлагаемых назначений по доходам бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых составляет 78,0% в 2020 году, 76,0% в 2021 году и 75,0% в 2022 году.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году увеличивается доля налоговых и неналоговых доходов до 22 (+5)% при одновременном сокращении доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов до 78 (-5)%.

Основу собственных доходов городского бюджета составляют налоговые доходы более 87%. Соотношение доходной части приведено в диаграмме.

Доходы городского бюджета (без учета безвозмездных поступлений)

(тыс. рублей)



Сравнительный анализ прогнозируемых доходов бюджета города Минусинска на 2020 год по отношению к ожидаемым поступлениям за 2019 года приведен в таблице:

(тыс. рублей)

наименование	оценка 2019 года	доля, %	бюджет 2020 года (проект)	доля, %	отклонения 2020/2019	
					сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	434 955,94	17,0	441 319,48	22,0	6 363,54	101,5
налоговые доходы	371 816,00	14,5	384 471,94	19,2	12 655,94	103,4
неналоговые доходы	63 139,94	2,5	56 847,54	2,8	-6 292,40	90,0
Безвозмездные поступления *	2 127 991,70	83,00	1 563 552,12	78,0	- 564 439,58	73,4
Всего доходов	2 562 947,64	100,0	2 004 871,60	100,0	- 558 076,04	78,2

*без учета остатков возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет

Налоговые и неналоговые доходы, планируются к поступлению в бюджет города в 2020 году с увеличением на 6 363,54 тыс. рублей или 1,5% по отношению к оценке 2019 года.

При прогнозировании и формировании доходной части бюджета на 2020-2022 годы учтены изменения, принятые и предлагаемые к принятию в законодательство Российской Федерации и Красноярского края о налогах и сборах, бюджетное законодательство, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Правительства Красноярского края, основные направления бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, а также нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации, оказавшие влияние на доходы городского бюджета.

Статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к бюджетным полномочиям главного администратора доходов бюджета отнесено утверждение методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с Общими требованиями к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (далее – постановление Правительства РФ № 574, Общие требования).

Главными администраторами доходов бюджета города Минусинска утверждены методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Минусинска (далее – методики).

В ходе проведенного анализа представленных методик установлены следующие нарушения Общих требований:

1) методика разработана не по всем кодам бюджетной классификации доходов, закрепленным за Администрацией города Минусинска, отделом спорта и молодежной политики администрации города Минусинска, отделом культуры администрации города Минусинска, управлением образования администрации города Минусинска (пункт 2 Общих требований);

2) не указаны коды бюджетной классификации доходов (подпункт «а» пункта 3 Общих требований) в методиках, утвержденных Администрацией города Минусинска отделом спорта и молодежной политики, отделом культуры администрации города Минусинска;

3) методики Администрации города Минусинска, отдела спорта и молодежной политики администрации города Минусинска, отдела культуры администрации города Минусинска, управления образования утверждены в 2016, 2018 годах и не учитывают изменений Общих требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Методика Администрации города Минусинска утверждена постановлением Администрации города Минусинска, методики управлений и отделов – ведомственными приказами.

Налоговые доходы

В соответствии с Проектом бюджета города Минусинска налоговые доходы прогнозируются на 2020 год в объеме 384 471,94 тыс. рублей; на 2021 и 2022 годы соответственно 383 830,44 тыс. рублей и 389 635,44 тыс. рублей.

Ожидаемое исполнение налоговых доходов бюджета в 2019 году составит 371 816,0 тыс. рублей, что выше кассового исполнения за 2018 год на 32 328,55 тыс. рублей. Увеличение объема доходов планируется в 2020 году на 12 655,94 тыс. рублей, или на 3,4% к уровню прогнозной оценки 2019 года, в 2022 году на 5 805,0 тыс. рублей или 1,5% к уровню 2021 года. В 2021 году планируется уменьшение объема налоговых доходов по сравнению с 2020 годом на 641,5 тыс. рублей или на 0,16%.

Структура налоговых доходов городского бюджета за период 2018-2022 годов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Показатели	2018 год		2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
Налоговые доходы всего, в том числе:	339 487,45	100,00	371 816,00	100,00	384 471,94	100,00	383 830,44	100,00	389 635,44	100,00
налог на доходы физических лиц	242 250,24	71,36	264 306,71	71,09	269 015,64	69,97	284 576,24	74,14	296 277,14	76,04
налог на прибыль организаций	3 044,65	0,90	2 890,00	0,78	6 017,60	1,57	7 258,50	1,89	7 508,80	1,93
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	20 071,76	5,91	23 218,65	6,24	23 712,00	6,17	24 552,30	6,40	25 564,60	6,56

налоги на совокупный доход	29 559,03	8,71	33 251,80	8,94	34 616,20	9,00	12 205,40	3,18	2 167,20	0,56
налоги на имущество	28 125,06	8,28	31 321,07	8,42	36 295,60	9,44	40 388,00	10,52	43 207,90	11,09
государственная пошлина	16 436,57	4,84	16 827,60	4,53	14 814,90	3,85	14 850,00	3,87	14 909,80	3,83
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,14	0,00	0,17	0,00		0,00		0,00		0,00

Основной удельный вес в структуре налоговых доходов в планируемом 2020 году – 70%, так же как и в ожидаемом исполнении за 2019 год (71%), занимает налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц

Ожидаемое исполнение городского бюджета в 2019 году по налогу на доходы физических лиц может составить 264 306,71 тыс. рублей, темп роста к уровню 2018 года – 109,1%.

В материалах и документах к Проекту бюджета города Минусинска поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в 2020 году – 269 015,64 тыс. рублей с темпом роста 101,8% или 4 708,93 тыс. рублей, на 2021 год – 284 576,24 тыс. рублей с темпом роста 105,8% или 15 560,6 тыс. рублей, на 2022 год – 296 277,14 тыс. рублей с темпом роста 104,1% или 11 700,9 тыс. рублей.

В расчетной сумме прогнозируемых поступлений наибольшая доля (95,6% согласно пояснительной записке к Проекту решения) приходится на налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расчет суммы налога на доходы физических лиц на 2020 год основывается на прогнозе ожидаемых поступлений налога в 2019 году с учетом темпов роста заработной платы, погашения недоимки. Согласно пояснительной записке к Проекту решения расчет производился в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, учитывая законопроект «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края, на 2020 год».

Согласно Прогнозу СЭР на 2020 год увеличение показателя «фонд заработной платы работников списочного состава организаций и внешних совместителей по полному кругу организаций» к оценке 2019 года оставит 3,6%, в 2021 году – 3,7% по отношению к 2020 году, в 2022 году – 4,9%.

Налог на прибыль организаций

Ожидаемое исполнение городского бюджета в 2019 году по налогу на прибыль организации прогнозируется в сумме 2 890,0 тыс. рублей, что меньше на 154,6 тыс. рублей по сравнению с фактически поступившими платежами в 2018 году.

Сумма налога на прибыль организаций на 2020 год определена в размере 6 017,6 тыс. рублей с учетом норматива отчисления в городской бюджет в размере 10% с увеличением к оценке ожидаемого исполнения доходов бюджета на 2019 год на 108,2%. Основное влияние на увеличение окажет изменение законодательства в части увеличения

норматива отчислений от налога на прибыль организаций с 5% до 10%, зачисляемые в бюджеты городских округов.

На 2021-2022 годы сумма налога на прибыль оценивается в размере 7 258,5 тыс. рублей и 7 508,8 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения и показателей Прогноза СЭР увеличение поступлений по налогу на прибыль организаций в 2020 году прогнозируется по видам экономической деятельности:

- «производство пищевых продуктов» на 986,2 тыс. рублей или 4,3 %;
- «обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха» на 927,5 тыс. рублей или 5,8 %;
- «торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов» на 248,3 тыс. рублей или 3,5 %.

Отмечен фактор способный негативно повлиять на исполнение оценки поступления налога на прибыль организаций в предстоящем бюджетном цикле, это недостижение запланированного уровня его собираемости.

Так согласно отчету об исполнении городского бюджета на 01.11.2019 года процент исполнения налога составил 67, что создает риск неисполнения в полном объеме бюджетных назначений 2019 года.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ

Основным видом дохода по данному источнику являются ***акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.***

Общий объем поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет города Минусинска в 2019 году прогнозируется в размере 23 218,65 тыс. рублей, что выше исполнения показателя 2018 года на 3 146,89 тыс. рублей или на 15,7%.

На 2020 год поступления доходов по данному источнику запланированы в сумме 23 712,0 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому объему поступлений 2019 года на 493,35 тыс. рублей или 2,1%, исходя из размеров дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты от акцизов на нефтепродукты, установленных статьей 15 проекта закона края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов». Норматив отчислений на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов проектом закона установлен в размере 2,5786%.

В 2021 году поступление акцизов прогнозируется в сумме 24 552,3 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 25 564,6 тыс. рублей, с увеличением на 1 012,3 тыс. рублей по отношению к 2021 году.

Налоги на совокупный доход включает в себя следующие виды доходов:

1) В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет города Минусинска зачисляется в размере 100% ***единый налог на вмененный доход*** для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД).

При планировании учтено ежегодное изменение коэффициента-дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы по единому налогу на вмененный доход в соответствии с главой 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации.

Поступление ЕНВД прогнозируется на 2020 год в сумме 32 762,0 тыс. рублей, с увеличением на 999,4 тыс. рублей к оценке 2019 года или на 3,1%.

На 2021 год запланировано поступление ЕНВД в сумме 10 295,0 тыс. рублей со значительным снижением объема на 22 467,0 тыс. рублей или на 68,5% по сравнению с

2020 годом, что обусловлено прекращением действия главы 26.3 НК РФ с 01.01.2021 года и прогнозированием поступления платежей за 4 квартал 2020 года. Поступление ЕНВД в 2022 году запланировано в объеме 200,0 тыс. рублей.

2) Единый сельскохозяйственный налог

Ожидаемое исполнение городского бюджета в 2019 году по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) может составить 800,7 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения при прогнозировании учтен рост налоговой базы на индексы производства и индексы-дефляторы цен по разделу «сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство».

В 2020 году в бюджет города прогнозируется поступление ЕСХН в сумме 895,2 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому на 2019 год плану наблюдается увеличение поступлений на 94,5 тыс. рублей или 11,8%. На 2021 год поступление налога составит 934,6 тыс. рублей (с увеличением на 39,4 тыс. рублей или на 4,4% к 2020 году), на 2022 год - 982,2 тыс. рублей (с увеличением на 47,6 тыс. рублей или 4,8%).

3) Патентная система налогообложения

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, определен с учетом норматива отчисления в бюджет города в размере 100% и собираемости налога 100%.

В 2020 году поступление налогового дохода составит 959,0 тыс. рублей, что на 270,5 тыс. рублей или 39,3% больше ожидаемых поступлений 2019 года (688,5 тыс. рублей), исходя из ожидаемой оценки 2019 года с учетом ежегодного роста на индекс потребительских цен и динамики количества выданных патентов по ставке 6 процентов.

На 2021-2022 годы поступление доходов от применения патентной системы налогообложения прогнозируется соответственно в сумме 975,0 тыс. рублей и 985,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения при расчете суммы налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, учтены влияния изменений действующего налогового законодательства:

расширения с 1 января 2020 года перечня товаров, ограничивающего право применения патентной системы налогообложения при осуществлении розничной торговли;

отмена с 1 января 2021 года нулевой ставки, для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и научной сферах и в сфере бытовых услуг населению;

прекращение действия пункта 1.1 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации, предоставляющего налогоплательщикам патентной системы налогообложения право уменьшать стоимость патента на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники;

отмена с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

Налоги на имущество включают в себя следующие виды доходов:

1) Налог на имущество физических лиц

В 2019 году сумма поступлений в городской бюджет планируется в размере 14 091,9 тыс. рублей. Согласно отчету об исполнении городского бюджета по состоянию на 01.11.2019 года процент исполнения налога составил 45, это связано со сроком его

уплаты, установленным частью первой статьи 409 Налогового кодекса Российской Федерации, не позднее 1 декабря текущего финансового года.

В соответствии с Законом Красноярского края от 01.11.2018 № 6-2108 «Об установлении единой даты начала применения на территории Красноярского края порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» с 1 января 2019 года налоговой базой по расчету указанного налога является кадастровая стоимость объектов налогообложения. Таким образом, связанное с этим увеличение поступлений налога на имущество физических лиц в городской бюджет планируется в 2020 году в объеме 18 923,7 тыс. рублей, что на 4 831,8 тыс. рублей или 34,3% больше, чем в 2019 году.

Объем поступлений от уплаты налога на имущество физических лиц на 2021 год прогнозируется в объеме 20 816,1 тыс. рублей, что больше показателя 2020 года на 1 892,4 тыс. рублей или на 10%, в 2022 году – на 2 039,9 тыс. рублей или на 9,8% относительно уровня 2021 года.

2) Земельный налог

Земельный налог на территории муниципального образования город Минусинск установлен решением городского Совета депутатов от 24.05.2011 № 31-264р и в полном объеме зачисляется в бюджет города (статья 61.2 БК РФ).

При планировании учтены суммы налоговых льгот, предоставляемых в соответствии с указанным выше решением.

Поступление земельного налога в 2020 году прогнозируется в сумме 17 371,9 тыс. рублей с увеличением к уровню ожидаемых поступлений 2019 года на 142,7 тыс. рублей или на 0,8%. Выкуп земельных участков в собственность приводит к увеличению поступлений от уплаты земельного налога и снижению арендной платы.

В плановые периоды прогнозируется поступление земельного налога с увеличением в 2021 году на 2 199,1 тыс. рублей (19 571,9 тыс. рублей) по отношению к 2020 году, процент увеличения – 12,7. В 2022 году с увеличением на 780,0 тыс. рублей (20 351,9) тыс. рублей, по отношению к 2020 году, процент увеличения – 4%.

Государственная пошлина

Поступление в бюджет города Минусинска государственной пошлины на 2020 год прогнозируется в сумме 14 814,9 тыс. рублей с уменьшением на 2 012,7 тыс. рублей или 12% к ожидаемым поступлениям 2019 года. Согласно пояснительной записке основная причина снижения прогнозируемого объема поступлений связана с уменьшением количества обращений граждан с исками в суды общей юрисдикции.

Общий объем поступлений в 2020 году государственной пошлины взимаемой:

- по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ) в сумме 14 680,0 тыс. рублей, с уменьшением на 1 989,9 тыс. рублей или 11,9% к ожидаемым поступлениям 2019 года;

- государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий в сумме 134,8 тыс. рублей со снижением на 22,8 тыс. рублей или на 14,4% к уровню 2019 года;

- за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в сумме 50,0 тыс. рублей, со снижением на 26,0 тыс. рублей или 34% к ожидаемому поступлению 2019 года;

- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозку опасных, тяжеловесных и (или)

крупногабаритных грузов в сумме 84,80 тыс. рублей, с увеличением на 3,2 тыс. рублей или 3,9% к ожидаемому исполнению 2019 года.

Поступление государственной пошлины на плановый период 2021-2022 годов предусматривает увеличение на 35,1 тыс. рублей и 59,8 тыс. рублей соответственно.

Неналоговые доходы

В соответствии с Проектом бюджета города Минусинска неналоговые доходы в 2020 году прогнозируются в объеме 56 847,54 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемым назначениям 2019 года на 6 292,4 тыс. рублей или 9,9%.

В плановом периоде 2021-2022 годов поступление неналоговых доходов планируется соответственно 53 812,56 тыс. рублей и 55 721,66 тыс. рублей с уменьшением на 2,3% в 2021 году к уровню 2020 года и увеличением на 3,5 % в 2022 году к уровню 2021 года соответственно.

Структура неналоговых доходов городского бюджета за период 2018-2022 годов представлена в таблице:

Показатели	2018 год		2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	73 001,24	100,00	63 139,94	100,00	56 847,54	100,00	53 812,56	100,00	55 721,66	100,00
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	42 980,62	58,88	44 522,61	70,51	50 872,70	89,49	49 216,07	91,46	51 125,17	91,75
платежи при пользовании природными ресурсами	469,88	0,64	499,10	0,79	515,00	0,91	515,00	0,96	515,00	0,92
доходы от продажи ма- териальных и нематериальных активов	6 930,36	9,49	5 478,79	8,68	1 497,50	2,63	1 400,00	2,60	1 400,00	2,51
штрафы, санкции, возмещение ущерба	16 233,14	22,24	10 353,00	16,40	1 972,80	3,47	1 972,80	3,67	1 972,80	3,54
прочие нена- логовые доходы	41,59	0,06	107,53	0,17	160,35	0,28	0,00	0,00	0,00	0,00
доходы от оказания платных услуг	6 345,65	8,69	2 178,91	3,45	1 829,19	3,22	708,69	1,32	708,69	1,27

Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов, как и за предыдущий период, занимают доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 89,4%.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2020 году планируются в сумме 50 872,7 тыс. рублей, в 2021 году – 49 216,07 тыс. рублей, в 2022 году – 51 125,17 тыс. рублей.

По сравнению с ожидаемым поступлением налога в 2019 году планируемый объем поступления данного вида доходов в 2020 году увеличится на 6 350 тыс. рублей или 14,2%.

В плановом периоде поступление доходов от использования муниципального имущества планируется со снижением в 2021 году на 1 656,63 тыс. руб. или на 3,2 % к уровню 2020 года, в 2022 году с увеличением на 1 909,1 тыс. руб. или 3,9% к 2021 году.

Проектом бюджета прогнозируются следующие объемы поступлений неналоговых доходов по подгруппам:

Наименование	Оценка 2019	Бюджет 2020	Отклонения 2020/2019		Бюджет 2021	Бюджет 2022
			сумма	в %		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	44 522,61	50 872,70	6350,09	114,3	49 216,07	51 125,17
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	24 292,40	26 368,00	2075,6	108,5	25 500,00	26 471,00
доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	185,73	628,00	442,3	в 3 раза	643,00	659,00
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	528,54	530,18	1,6	100,3	530,18	530,18
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	15 430,00	19 213,07	3783,1	124,5	18 107,94	18 832,32
доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	1 025,00	691,00	-334,0	67,4	842,00	904,00
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 060,94	3 442,45	381,5	112,5	3 592,95	3 728,67

В структуре доходов от использования имущества в 2020 году наибольшую долю занимает доходы от арендной платы за земельные участки государственная собственность, на которые не разграничена (51,8%) и доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) (37,8%).

В соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации норматив отчислений в местный бюджет составляет 100%.

Доходы, полученные 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

планируются на 2020 год в общей сумме 26 996,0 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2019 года на 2 517,8 тыс. рублей или 10,3%.

Сумма доходов в 2021-2022 годах составит 26 143,0 и 27 130 тыс. рублей соответственно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2020 год планируются в объеме 530,18 тыс. рублей, что больше прогнозного значения 2019 года на 1,64 тыс. рублей. В плановом периоде 2021-2022 годов объем поступлений прогнозируется так же в объеме 530,18 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) прогнозируются на 2020 год в сумме 19 213,07 тыс. рублей с увеличением к ожидаемому исполнению 2019 года на 3 783,07 тыс. рублей или 24,5%.

В период 2021-2022 годов поступление планируется в объеме 18 107,94 тыс. рублей и 18 832,32 тыс. рублей соответственно.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения объем доходов по данному источнику предусматривает поступления от начисленной суммы арендной платы по заключенным договорам аренды недвижимого имущества, а также погашение задолженности по таким платежам.

Доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами предусматриваются Проектом бюджета на 2020 год в сумме 691,0 тыс. рублей, что на 334,0 тыс. рублей или 32,5% ниже ожидаемого исполнения 2019 года.

Фактическое исполнение в 2019 году прогнозируется в размере 1 025 тыс. рублей, кассовое исполнение за 2018 год составило 978,75.

Прогноз доходов на 2020-2021 годы составляет 1 150,0 тыс. рублей и 1 301,00 тыс. рублей соответственно.

Решением Минусинского городского Совета депутатов о городском бюджете установлена ставка отчислений от прибыли городских муниципальных унитарных предприятий в городской бюджет в размере 10 процентов от прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в соответствии с действующим законодательством РФ.

На территории муниципального образования город Минусинск финансово-хозяйственную деятельность осуществляют четыре муниципальных унитарных предприятия: МУП «Рынок Заречный», МУП «Горводоканал», МУП «Минусинское городское хозяйство» и МУП «Земли города». Поступление доходов от перечисления части прибыли в 2020 году планируется от двух муниципальных предприятий.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов планируются в 2020 году в сумме 3 442,45 тыс. рублей, что на 381,51 тыс. рублей или на 12,4% больше ожидаемого исполнения 2019 года.

В плановом периоде 2021-2022 годов ожидается повышение указанных доходов – они прогнозируются соответственно в объеме 3 592,95 тыс. рублей и 3 728,67 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2020 год планируются в сумме 515,0 тыс. рублей, с увеличением по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года на 15,9 тыс. рублей или на 3,1%.

Сумма поступлений платежей за пользование природными ресурсами на 2021-2022 годы прогнозируется на уровне 2020 года 515,9 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения причиной увеличения поступления доходов по данному подвиду доходов является увеличение норматива зачисления платы в бюджеты городских округов с 55 до 60%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2020 год прогнозируются в размере 1 497,5 тыс. рублей и плановый период 2021-2022 годов – 1 497,5 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с ожидаемым поступлением 2019 года снижение доходов в 2020 году составит 3 981,29 рублей или 72,6%.

Причиной снижения объема доходов по данному доходному источнику является то, что активный выкуп земельных участков пришелся на период 2014-2018 годов и в настоящее время наблюдается ежегодное снижение количества сделок купли-продажи.

Следует отметить, что при формировании проекта бюджета приватизация муниципального имущества не планируется, вместе с тем доход от приватизации является дополнительным доходным источником городского бюджета.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат прогнозируются в 2020 году в сумме 1 829,19 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемому исполнению за 2019 год на 349,72 тыс. рублей или на 16%. Основной причиной снижения объема указанного доходного источника является уменьшение в 2020 году по сравнению с 2019 годом на 334,2 тыс. рублей или 15,3% доходов, связанных с компенсацией затрат государства. Снижение общего объема доходов от оказания платных услуг незначительно и оценивается в 15,5 тыс. рублей или 0,7%.

На 2021-2022 годы размер доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат городского бюджета планируется со снижением на 1 120,5 тыс. рублей по отношению к показателю 2020 года и составит 708,69 тыс. рублей ежегодно.

Пояснительная записка к Проекту решения не содержит информации о причинах снижения доходов от оказания платных услуг.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в 2020 году прогнозируются в сумме 1 972,8 тыс. рублей со снижением на 8 380,02 тыс. рублей к ожидаемым поступлениям 2019 года. Общий объем платежей по указанному доходному источнику, фактически поступивший в городской бюджет, по состоянию на 01.11.2019 составляет 8 211 8 тыс. рублей и учитывает крупные платежи, которые носят разовый характер.

В плановом периоде 2021-2022 годов прогноз доходов составляет 1 972,8 тыс. рублей ежегодно.

Согласно пояснительной записке к Проекту решения причиной уменьшения, в том числе, является уточнение с 1 января 2020 года порядка распределения штрафов между бюджетами бюджетной системы, установленного положениями статьи 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Поступления **прочих неналоговых доходов** в 2020 году запланировано в объеме 160,35 тыс. рублей, что на 53,0 тыс. рублей или 49,2% больше по сравнению с ожидаемым объемом 2019 года. В плановом периоде 2021-2022 годов поступления в бюджет города не запланированы. Фактическое поступление в доход бюджета по данной подгруппе по состоянию на 01.11.2019 года составило 101,5 тыс. рублей, ожидаемая оценка поступлений в 2019 году – 107,53 тыс. рублей.

Резервом роста доходной части городского бюджета остается повышение собираемости налоговых и неналоговых платежей и взыскание задолженности по ним.

Анализ информации предоставленной Межрайонной ИФНС России № 10 по Красноярскому краю о наличии задолженности плательщиков налоговых платежей перед бюджетом городского округа показал, что общий объем задолженности составляет 35 083,8 тыс. рублей, удельный вес которой в общем объеме налоговых доходов городского бюджета 2019 года составляет 9,4%.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Объем задолженности
1	2
Налоговые доходы	
налог на доходы физических лиц	13 800,4
налог на прибыль организаций	376,3
налоги на совокупный доход	10 998,0
налоги на имущество	9 909,1
итого	35 083,8

Информация администраторов доходов об объемах задолженности по неналоговым платежам представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Объем задолженности		
	на 01.01.2019	на 01.10.2019	отклонение
1	2	3	4
Неналоговые доходы			
доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 057,0	10 560,0	+ 1503,0
платежи при пользовании природными ресурсами	-	-	-
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	-	-	-
штрафы, санкции, возмещение ущерба	155,9	155,1	- 0,8
прочие неналоговые доходы	-	-	-
доходы от оказания платных услуг	-	-	-
итого	9 212,9	10 715,1	+ 1 502,2

Наибольший объем задолженности по неналоговым доходам в городской бюджет сложился по Администрации города Минусинска, как администратору доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доля задолженности по состоянию на 01.10.2019 по доходам от использования имущества к общему ожидаемому объему неналоговых доходов 2019 года составляет 16,7%. Объем задолженности (10 715,0 тыс. рублей) по неналоговым доходам сопоставим, например, с объемом бюджетных ассигнований, предусмотренным Проектом решения на реализацию подпрограммы «Жизнедеятельность города» (10 527,0 тыс. рублей) муниципальной программы «Обеспечение жизнедеятельности территории».

Сводным планом мероприятий по мобилизации доходов и наращиванию налогового потенциала муниципального образования город Минусинск, который реализуется Администрацией города, предусмотрена организация работы по снижению задолженности по налоговым платежам. Ответственный исполнитель мероприятия – Управление экономики и имущественных отношений администрации города Минусинска.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

В целях обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования город Минусинск Проектом решения «О бюджете города Минусинска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» в 2020 году предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в объеме 1 563 552,12 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2019 года на 558 076,04 439,58 тыс. рублей или на 26,5%.

Общий объем межбюджетных трансфертов в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы на 2021 год планируется в сумме 1 349 571,1 тыс. рублей, с уменьшением к прогнозируемым показателям 2020 года на 212 692,33 тыс. рублей или 13,6%, на 2022 год с увеличением к 2021 году на 15 043,2 тыс. рублей или 1,1%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Безвозмездные поступления	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Отклонения			
				2021/2020		2022/2021	
				сумма	в %	сумма	в %
Дотации	473 017,90	400 125,80	400 125,80	-72 892,10	84,59	0,00	100,00
Субсидии	96 179,33	34 889,60	35 422,20	-61 289,73	36,28	532,60	101,53
Субвенции	993 066,20	914 555,70	929 066,30	-78 510,50	92,09	14 510,60	101,59
Прочие безвозмездные поступления	1 288,69	-	-	-1 288,69	-	-	-
Итого	1 563 552,12	1 349 571,10	1 364 614,30	-213 981,02	86,39	15 043,20	101,11

Пояснительная записка к проекту Решения не содержит расшифровки прочих безвозмездных поступлений, планируемых в 2020 году.

Решением о бюджете безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ прогнозируются на основании проекта Закона края о краевом бюджете. Средства субсидий из других бюджетов бюджетной системы на реализацию муниципальных программ города Минусинска в течение очередного финансового года, будут дополнительно предоставляться городскому бюджету по результатам конкурсных отборов на участие в государственных программах Красноярского края.

Анализ расходов проекта бюджета

Объем расходов городского бюджета на 2020 год предлагается утвердить в сумме 2 039 821,60 тыс. рублей, что ниже установленного решением Минусинского городского Совета депутатов от 24.12.2018 № 16-91р (ред. от 24.10.2019) «О бюджете города Минусинска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» общего объема расходов городского бюджета на 517 478,67 тыс. рублей или на 20,2%.

Согласно данным пояснительной записки Проект решения сформирован с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики, параметров прогноза социально-экономического развития.

сформированы с учетом Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Согласно Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Минусинск на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов город Минусинск с 2019 года участвует в 5 национальных проектах. При этом, согласно Основным направлениям для решения ключевых задач муниципального управления в муниципальные программы города Минусинска включены мероприятия, направленные на достижение целей соответствующих национальных проектов, средства на реализацию которых в федеральном и краевом бюджете предусматриваются в приоритетном порядке. Одной из основных задач на предстоящий период является регулярный мониторинг и анализ реализации мероприятий муниципальных программ города Минусинска на предмет их вклада в достижение национальных целей развития.

Вместе с тем пояснительная записка к Проекту решения не содержит информации об объемах средств, предусмотренных на реализацию региональных (федеральных) проектов, национальных проектов.

Проект городского бюджета на 2020-2022 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 14-ти муниципальных программ.

Кроме того, на территории муниципального образования город Минусинск с 2019 года реализуется муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании город Минусинск», утвержденная постановлением Администрации города Минусинска от 28.08.2018 № АГ-1371-п, мероприятия которой осуществляются за счет текущего финансирования подведомственных учреждений соисполнителей и исполнителей муниципальной программы, без определения дополнительного финансирования.

В связи с тем, что с 1 января 2020 года полномочия по предоставлению социальной поддержки и социальному обслуживанию перейдут с муниципального на краевой уровень, прекратила свое действие муниципальная программа «Система социальной защиты граждан города Минусинска».

С 2020 года муниципальная программа «Развитие архивного дела в городе Минусинске» реализуется в составе муниципальной программы «Культура города Минусинска» отдельной подпрограммой; муниципальная программа «Земельно-имущественные отношения города Минусинска» в составе муниципальной программы «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска».

В 2020 году планируется к реализации новая муниципальная программа «Информационное общество муниципального образования город Минусинск».

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования город Минусинск, их формировании и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Минусинска от 31.07.2016 № АГ-1346-п, проекты пяти муниципальных программ («Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска», «Социально – экономическая поддержка интересов населения города Минусинска», «Развитие образования города Минусинска», «Безопасный город», «Информационное общество муниципального образования город Минусинск») в Контрольно-счетную комиссию города Минусинска для проведения экспертизы и формирования заключения, не направлялись.

Восемь проектов постановлений о внесении изменений в муниципальные программы на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов направлены в контрольно-счетный орган для проведения финансово-экономической экспертизы, после их утверждения постановлениями администрации города Минусинска.

Не предоставление проектов муниципальных программ, изменений, вносимых в муниципальные программы, влечет за собой невозможность исполнения контрольно-счетным органом полномочий, предусмотренных частью 2 статьи 157 Бюджетного

кодекса РФ, и не позволяет полноценно проанализировать проект бюджета на 2020-2022 годы.

В соответствии с Проектом решения расходы на реализацию 14 муниципальных программ на 2020-2022 годы запланированы в объеме 5 404 787,97 тыс. рублей, в том числе: 2020 год – 1 979 656,49 тыс. рублей, 2021 год – 1 711 346,94 тыс. рублей, 2022 год – 1 713 784,54 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году в сравнении с 2019 годом сокращаются на 474 985,29 тыс. рублей или на 19,4 %.

Распределение бюджетных ассигнований по программам на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы представлено в приложении 4.

Предусмотренный Проектом решения объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ соответствует объему финансирования утвержденных паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с Проектом решения.

Анализ формирования, реализации и оценки эффективности муниципальных программ выявил ряд нарушений и недостатков.

1. При изменении бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ не всегда вносятся соответствующие изменения в значения ожидаемых результатов от реализации мероприятий, при этом отмечена корректировка ожидаемых результатов без изменения объемов финансирования. Данные факты свидетельствуют об отсутствии взаимосвязи показателей с объемами финансирования.

2. Большинство целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ планируется рассчитывать на основе ведомственной отчетности, в результате чего будет невозможна или существенно затруднена внешняя оценка достоверности фактических значений показателей.

3. Остаются актуальными замечания Контрольно-счетной комиссии города Минусинска об отсутствии положительной динамики значений целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ, в том числе при внесении существенных корректив в объемы финансирования данных муниципальных программ, что не позволит оценить эффективность использования бюджетных ассигнований, направляемых на реализацию программных мероприятий.

4. Установлены факты излишней детализации структуры муниципальных программ по мероприятиям.

5. Отдельными муниципальными программами предусмотрены мероприятия, результат от реализации которых оценить невозможно; отсутствует согласованность показателей муниципальных программ с установленными задачами; показатели результативности, установленные в подпрограммах, не прозрачны, что снижает объективность оценки результативности муниципальной программы.

6. Отсутствует взаимосвязь показателей муниципальных программ с иными документами стратегического планирования, а также с показателями, предусмотренными национальными, региональными проектами.

7. В ряде муниципальных программ присутствуют мероприятия, по которым не предусмотрено финансирование в 2021-2022 годах, но которые предполагают дальнейшую реализацию.

Отсутствие лимитов бюджетных ассигнований по таким мероприятиям создает риски недостижения целевых индикаторов и показателей результативности муниципальных программ, влечет необходимость корректировки основных параметров в ходе их реализации, создавая дополнительную нагрузку на городской бюджет.

8. Механизмы реализации муниципальных программ не предполагают использование инструментов муниципально-частного партнерства.

1. МП «Культура города Минусинска»

Проектом бюджета ассигнования на финансовое обеспечение муниципальной программы «Культура города Минусинска», утвержденной постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2025-п (ред. от 31.10.2019 № АГ-1980-п) (далее – Программа), предусмотрены на 2020 год в сумме 168 966,07 тыс. рублей, на 2021 год – 154 239,09 тыс. рублей, в 2022 году – 154 231,69 тыс. рублей.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского, краевого и федерального бюджетов.

Для достижения целей заявленных Программой, предполагается реализация четырех подпрограмм. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях по подпрограммам представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Культурное наследие	73 225,84	72 590,59	72 583,19	-635,25	-0,9	-7,40	-
Искусство и народное творчество	45 315,42	32 383,52	32 383,52	-12 931,90	-28,5	-	-
Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия	45 284,28	44 271,10	44 271,10	-1 013,18	-2,2	-	-
Развитие архивного дела в городе Минусинске	5 140,53	4 993,88	4 993,88	-146,65	-2,9	-	-
Итого по МП	168 966,07	154 239,09	154 231,69	-14 726,98	-8,7	-7,40	-

В 2020 году по сравнению с 2019 годом планируется увеличение на реализацию мероприятий программы на 1 283,46 тыс. рублей в основном за счет планируемой реализации в 2020 году нового мероприятия Программы – «Поддержка комплексного развития муниципальных учреждений». Запланировано увеличение средств бюджета города на комплектование книжных фондов библиотек.

Кроме того, в 2020 году перераспределены средства субсидии на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, с подпрограммы «Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия» на подпрограмму «Искусство и народное творчество».

В 2020 году в муниципальную программу дополнительно включена подпрограмма «Развитие архивного дела в городе Минусинске», расходы по которой направлены на функционирование деятельности МКУ «Архив города». Данные расходы в 2019 году осуществлялись в рамках реализации мероприятий МП «Развитие архивного дела в городе Минусинске».

Пояснительная записка к Проекту содержит информацию о планировании разработки и реализации первых этапов двух проектов: создание информационно-исследовательского центра Русского географического общества «Минусинского регионального краеведческого музея им. Н.М. Мартыанова» (ул. Мартыанова, 3) и создание Музея истории уездной медицины и аптекарского дела (ул. Мартыанова, 14). Следует отметить, что данная информация была также представлена в пояснительной записке к проекту бюджета на 2019-2021 годы. При этом расходы на реализацию указанных мероприятий муниципальной программой не предусмотрены.

2. МП «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск»

Муниципальная программа «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального

образования город Минусинск» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2034-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1978-п).

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского и краевого бюджетов.

Проектом бюджета расходы по Программе предусмотрены на 2020 год в сумме 49 937,75 тыс. рублей, на 2021 год – 41 019,45 тыс. рублей, на 2022 год – 35 774,29 тыс. рублей.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе подпрограмм на 2020-2022 годы представлена в таблице:

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	(тыс. рублей) Отклонение 2021/2020	
				сумма	%
Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры и жилищного фонда муниципального образования город Минусинск	1878,33	-	-	-1878,33	-100
Строительство, реконструкция и капитальный ремонт сетей уличного освещения муниципального образования город Минусинск	25098,08	19308,08	14062,92	-5790	-23,1
Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия	19762,34	18 512,37	18 512,37	-1249,97	-6,3
Реализация отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги	3199,00	3199,00	3199,00	-	-
Итого по МП	49937,75	41019,45	35774,29	-8918,3	-17,9

Расходы на 2020 год снижены к уровню 2019 года на 28 379,04 тыс. рублей. Отклонения в основном связаны с уменьшением в 2020 году средств краевого бюджета на реализацию мероприятий по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения (27 973,66 тыс. рублей); на капитальный ремонт, реконструкцию находящихся в муниципальной собственности объектов коммунальной инфраструктуры (7 415,50 тыс. рублей).

В 2020 году уменьшен объем плановой потребности на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги на 17 986,70 тыс. рублей.

Подпрограммой «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт сетей уличного освещения муниципального образования город Минусинск» в 2020 году предусмотрены расходы на текущее содержание, ремонт и эксплуатацию сетей и оборудования уличного освещения в сумме 4 424,59 тыс. рублей; на строительство сетей уличного освещения в сумме 3 340,00 тыс. рублей; на получение технических условий и разработку проектно-сметной документации в сумме 450,00 тыс. рублей.

Кроме того, увеличены бюджетные ассигнования на 16 883,49 тыс. рублей по подпрограмме «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт сетей уличного освещения муниципального образования город Минусинск» в связи с расходами на оплату уличного освещения, которые с 2014 по 2019 год предусматривались в МП «Обеспечение жизнедеятельности территории».

В рамках Программы предусмотрены средства на реализацию регионального (федерального) проекта «Чистая вода» в составе национального проекта «Экология» (реализация мероприятий по строительству и реконструкции (модернизации) объектов питьевого водоснабжения) на 2020 год в сумме 1 684,22 тыс. рублей.

На 2021-2022 годы не запланированы средства на выполнение мероприятий подпрограммы «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов

коммунальной инфраструктуры и жилищного фонда муниципального образования город Минусинск», что ставит под сомнение достижимость показателей муниципальной программы в среднесрочном периоде.

3. МП «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск»

На реализацию муниципальной программы «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск» (далее – Программа), утвержденной постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2037-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1986-п), планируется выделить в 2020 году 53 426,48 тыс. рублей, в 2021 году – 53 426,48 тыс. рублей, в 2022 году – 54 438,78 тыс. рублей.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского и краевого бюджетов.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе подпрограмм на 2020-2022 годы представлена в таблице:

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	(тыс. рублей)			
				Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Дороги муниципального образования город Минусинск	59547,13	53 426,48	54 438,78	-6120,65	-10,3	1012,30	1,9
Обеспечение пассажирских перевозок на городских маршрутах	24097	-	-	-24097	-100	-	-
Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Минусинск	51,38	-	-	-51,38	-100	-	-
Итого по МП	83695,51	53426,48	54438,78	-30269,03	-36,2	1012,3	1,9

Расходы на 2020 год снижены к уровню 2019 года на 98 457,26 тыс. рублей в связи с уменьшением расходов в 2020 году на ремонт автомобильных дорог и завершенными в 2019 году проектными и изыскательскими работами по реконструкции транспортной развязки автомобильных дорог на подходах к мосту в районе ССК.

Подпрограммой «Дороги муниципального образования город Минусинск» в 2020 году предусмотрены расходы на разработку проектно-сметной документации на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию автомобильных дорог в сумме 3 366,00 тыс. рублей; на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 29 712,13 тыс. рублей.

На 2021-2022 годы не предусмотрено финансирование мероприятий подпрограмм «Обеспечение пассажирских перевозок на городских маршрутах» и «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Минусинск», что ставит под сомнение выполнение ожидаемых показателей результативности подпрограмм.

4. МП «Обеспечение жизнедеятельности территории»

Муниципальная программа «Обеспечение жизнедеятельности территории» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2036-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1977-п).

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского и краевого бюджетов.

Объемы бюджетных ассигнований в целом по программе и в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Жизнедеятельность города	11 907,57	6 830,49	2 830,19	-5 077,08	-42,6	-4 000,30	-58,6
Обеспечение градостроительной деятельности	200,00	-	-	-200,00	-100,0	-	-
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	724,28	1 871,06	-	1 146,78	158,3	-1 871,06	-100,0
Охрана окружающей среды	2 032,87	-	-	-2 032,87	-100,0	-	-
Итого по МП	14 864,72	8 701,55	2 830,19	-6 163,17	-41,5	-5 871,36	-67,5

Из таблицы видно, что ресурсное обеспечение программы снижается в 2021 году на 6 163,17 тыс. рублей, что связано с уменьшением расходов на текущее содержание мест захоронений; на текущее содержание, ремонт и эксплуатацию объектов инженерной защиты города. В 2022 году по сравнению с 2021 годом ресурсное обеспечение уменьшено на 5 871,36 тыс. рублей, что связано с отсутствием в 2022 году планируемых расходов на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, а также снижением объема бюджетных ассигнований на текущее содержание мест захоронений.

Следует отметить, что Проектом бюджета запланировано ежегодное снижение расходов на текущее содержание мест захоронений (в 2021 году – на 1 141,92 тыс. рублей, в 2022 году – 4 000,00 тыс. рублей), в итоге к 2022 году данные расходы запланированы в сумме 1 072,09 тыс. рублей. При этом показатель «уровень содержания мест захоронений» запланирован на уровне 100% ежегодно.

Планирование расходов в объеме, недостаточном для реализации мероприятия Программы приведет к корректировке средств в 2020 году и плановом период 2021-2022 годов.

В 2020 году планируется снижение ассигнований по сравнению с 2019 годом на реализацию мероприятий муниципальной программы в размере 225 310,95 тыс. рублей, что обусловлено реализацией в 2019 году 1 этапа переселения граждан из аварийного жилищного фонда; мероприятий по разработке проектно-сметной документации с получением заключения государственной экспертизы в целях выполнения работ по понижению уровня грунтовых вод в городе Минусинске; мероприятий по капитальному ремонту, реконструкции гидротехнических сооружений за счет средств краевого бюджета.

Исключены из муниципальной программы с 2020 года расходы на оплату уличного освещения, на текущее содержание, ремонт и эксплуатацию сетей и оборудования уличного освещения.

Подпрограммой «Жизнедеятельность города» в 2020 году предусмотрены расходы на разработку декларации безопасности гидротехнических сооружений в сумме 800,00 тыс. рублей.

С 2020 года в муниципальную программу включена подпрограмма «Охрана окружающей среды», которой предусмотрены расходы на приобретение мобильного устройства для проведения инвентаризации и актуализации мест (площадок) накопления отходов потребления; ликвидацию несанкционированных свалок; приобретение и ремонт контейнерного оборудования; валку аварийных деревьев; содержание мест (площадок) накопления отходов потребления; обеззараживание ливневых стоков.

На реализацию регионального (федерального) проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в составе национального проекта «Жилье и городская среда» в Программе предусмотрены расходы в общем

объеме 2 595,34 тыс. рублей, в том числе на 2020 год – 724,28 тыс. рублей, на 2021 год – 1 871,06 тыс. рублей.

Срок реализации подпрограммы – 2020-2022 годы, при этом целевые индикаторы и показатели результативности установлены только на 2020 год.

Не запланированы в 2021-2022 годах средства на выполнение мероприятий подпрограммы «Обеспечение градостроительной деятельности».

5. МП «Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск»

На реализацию муниципальной программы «Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск» (далее – Программа), утвержденной постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2035-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1976-п), планируется выделить в 2020 году 14 632,54 тыс. рублей, в 2021 году – 4 418,54 тыс. рублей, в 2022 году – 1 418,54 тыс. рублей.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований в целом по программе и в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	(тыс. рублей) Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Благоустройство муниципального образования город Минусинск	14232,54	4 018,54	1 018,54	-10214	-71,8	-3000	-74,7
Мой любимый город	400,00	400,00	400,00	-	-	-	-
Итого по МП	14632,54	4418,54	1418,54	-10214	-69,8	-3000	-67,9

Из таблицы видно, что ресурсное обеспечение уменьшается в 2021 году на 10 214,00 тыс. рублей в связи с завершением в 2020 году мероприятий по разработке проектно-сметной документации на реконструкцию парковой зоны (парк культуры и отдыха) в сумме 9 100,00 тыс. рублей. Кроме того, с 2021 года не планируются расходы на развешивание флагов; на демонтаж самовольно установленных рекламных конструкций, незаконно размещенных объектов движимого имущества; на изготовление и монтаж указателей улиц.

В 2022 году расходы на текущее содержание скверов и зеленых насаждений предусмотрены меньше на 3 000,00 тыс. рублей по сравнению с 2021 годом. При этом, показатель «площадь территории города, на которой выполнены работы по благоустройству» запланирован с увеличением.

В 2020 году планируется снижение ассигнований по сравнению с 2019 годом на реализацию мероприятий муниципальной программы в размере 1 157,86 тыс. рублей, что в основном связано с уменьшением в 2020 году расходов на текущее содержание скверов и зеленых насаждений.

6. МП «Молодежь Минусинска»

Муниципальная программа «Молодежь Минусинска» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 30.10.2013 № АГ-2019-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1981-п).

Проектом бюджета расходы по Программе предусмотрены на 2020 год в сумме 17 172,86 тыс. рублей, на 2021-2022 годы – по 16 095,51 тыс. рублей ежегодно.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского и краевого бюджетов.

Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях в разрезе подпрограмм на 2020-2022 годы представлена в таблице:

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	(тыс. рублей) Отклонение 2021/2020	
				в сумме	в %
Вовлечение молодежи г. Минусинска в социальную практику	15758,44	15 646,88	15 646,88	-111,56	-0,7
Патриотическое воспитание молодежи города Минусинска	378,63	378,63	378,63	-	-
Обеспечение жильем молодых семей города Минусинска	965,79	-	-	-965,79	-100
Развитие волонтерского движения	70	70	70	-	-
Итого по МП	17172,86	16095,51	16095,51	-1077,35	-6,3

Из таблицы видно, что ресурсное обеспечение уменьшается в 2021 году на 1 077,35 тыс. рублей в связи с отсутствием планируемых выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья и снижением планируемого объема расходов на организацию досуга детей, подростков и молодежи.

С 2020 года Программой предусмотрена реализация новой подпрограммы «Развитие волонтерского движения», задачами которой являются: развитие методической, информационной, консультационной, образовательной и ресурсной поддержки добровольческой (волонтерской) деятельности; поощрение лучших добровольческих (волонтерских) объединений и их участников с целью вовлечения в добровольческую (волонтерскую) деятельность молодежи города Минусинска, а также повышение признания добровольчества (волонтерства) в обществе; поддержка деятельности существующих и создание условий для возникновения новых добровольческих (волонтерских) организаций.

В 2020 году планируется снижение ассигнований по сравнению с 2019 годом на реализацию мероприятий муниципальной программы в размере 1 692,47 тыс. рублей, что в основном связано с уменьшением в 2020 году планируемого объема средств на социальные выплаты молодым семьям на приобретение (строительство) жилья

На 2021-2022 годы не предусмотрено финансирование мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей города Минусинска», что ставит под сомнение выполнение ожидаемых показателей результативности подпрограммы.

7. МП «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск»

На реализацию муниципальной программы «Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск» (далее – Программа), утвержденной постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2029-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1987-п), планируется выделить в 2020 году 62 282,31 тыс. рублей, в 2021-2022 годах – 55 815,82 тыс. рублей ежегодно.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований в целом по программе и в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Отклонение	
				2021/2020	
				в сумме	в %
Развитие массовой физической культуры и спорта	33787,15	27 648,89	27 648,89	-6138,26	-18,2
Развитие системы подготовки спортивного резерва	25361,97	25 033,74	25 033,74	-328,23	-1,3
Выполнение муниципальных функций в установленной форме	3133,19	3133,19	3133,19	-	-
Итого по МП	62282,31	55815,82	55815,82	-6466,49	-10,4

Из таблицы видно, что ресурсное обеспечение уменьшается в 2021 году по сравнению с 2020 годом на 6 466,49 тыс. рублей. Основной объем снижения расходов планируется по подпрограмме «Развитие массовой физической культуры и спорта» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, при этом снижение показателей подпрограммы не планируется.

Уменьшение объемов финансирования в целом по Программе в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило 18 557,44 тыс. рублей, и связано с расходами в 2019 году на разработку проектно-сметной документации на реконструкцию стадиона «Электрон»; на поддержку спортивных клубов по месту жительства; на приобретение специализированных транспортных средств для перевозки инвалидов, спортивного оборудования, инвентаря, экипировки для занятий физической культурой и спортом; на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций и муниципальных образовательных организаций; на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки; на развитие детско-юношеского спорта; на приобретение спортивного оборудования и инвентаря, которые не планируются на 2020 год.

8. МП «Управление муниципальными финансами»

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2026-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1982-п). На реализацию Программы планируется выделить в 2020 году 33 638,43 тыс. рублей, в 2021-2022 годах по 33 521,92 тыс. рублей ежегодно.

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского и краевого бюджетов.

Объемы бюджетных ассигнований в целом по программе и в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Отклонение	
				2021/2020	
				в сумме	в %
Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия	9 768,56	9 768,56	9 768,56	-	-
Организация централизованной системы учета и отчетности	19 275,74	19 159,23	19 159,23	-116,51	-0,6
Совершенствование механизмов осуществления муниципальных закупок	4 594,13	4 594,13	4 594,13	-	-
Итого по МП	33638,43	33521,92	33521,92	-116,51	-0,3

Расходы на 2020 год уменьшены по сравнению с 2019 годом на 536,16 тыс. рублей в связи с изменением штатной численности в муниципальном казенном учреждении «Управление муниципальных закупок» (передача ставок в МКУ «Управление городского хозяйства согласно постановлению Администрации города Минусинска от 24.09.2019 № АГ-1704-п).

9. МП «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска»

На реализацию муниципальной программы «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска» (далее – Программа), утвержденной постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2033-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1979-п), планируется выделить в 2020 году 101 275,70 тыс. рублей, в 2021 году – 17 682,39 тыс. рублей и в 2022 году – 32 691,61 тыс. рублей, в том числе по подпрограммам:

(тыс. рублей)

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Обеспечение эффективного учета, управления и использования муниципального имущества	91 802,60	8 416,90	23 426,12	-83385,7	-90,8	15009,22	178,3
Земельно-имущественные отношения города Минусинска	9473,1	9265,49	9265,49	-207,61	-2,2	-	-
Итого по МП	101275,70	17682,39	32691,61	-83593,31	-82,5	15009,22	84,9

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского и краевого бюджетов.

В 2020 году по подпрограмме «Обеспечение эффективного учета, управления и использования муниципального имущества» планируется увеличение ассигнований по сравнению с 2019 годом на 51 666,99 тыс. рублей, что в основном связано с увеличением расходов в 2019 году на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В 2020 году запланированы новые мероприятия «Паспортизация дорог общего пользования» с объемом финансирования 500,00 тыс. рублей; «Выполнение работ по мониторингу состояния объектов культурного наследия в рамках подготовки празднования 200-летия города Минусинска» с объемом финансирования 3 200,00 тыс. рублей.

Муниципальная программа имеет в своем составе подпрограмму «Развитие инфраструктуры муниципального образования город Минусинск», средства на выполнение мероприятий на 2020-2022 годы не запланированы. При этом, к основным рискам, которые могут осложнить решение обозначенных подпрограммой проблем, отнесено недостаточное ресурсное обеспечение запланированных мероприятий.

В 2020 году в муниципальную программу дополнительно включена подпрограмма «Земельно-имущественные отношения города Минусинска», расходы по которой направлены на функционирование деятельности МКУ «Землеустройство и градостроительство». Данные расходы в 2019 году осуществлялись в рамках реализации мероприятий МП «Управление земельно-имущественными отношениями на территории города Минусинска».

Муниципальной программой предусмотрено мероприятие «Оплата Региональному фонду капитального ремонта многоквартирных домов на территории Красноярского края взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в доле муниципальных жилых и нежилых помещений». Реализация данной функции заключается в выполнении обязанности собственника жилых и нежилых помещений муниципального жилищного фонда в оплате стоимости капитального ремонта общего имущества собственников в многоквартирных домах. Показатель результативности по данному мероприятию запланирован не менее 70%, что не позволит выполнить обязанность муниципального образования как собственника жилых и нежилых помещений муниципального жилищного фонда по оплате взносов на капитальный ремонт.

10. МП «Социально – экономическая поддержка интересов населения города Минусинска»

Муниципальная программа «Социально – экономическая поддержка интересов населения города Минусинска» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2023-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1985-п).

Финансирование муниципальной программы предусмотрено за счет средств городского бюджета.

Объемы бюджетных ассигнований в целом по программе и в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	(тыс. рублей) Отклонение 2021/2020	
				в сумме	в %
Повышение качества жизни отдельных категорий граждан	2 000,00	2 000,00	2 000,00	0	0
Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства	3000	500	500	-2500	-83,3
Обеспечение пожизненного содержания с иждивением	37,71	37,71	37,71	0	0
Итого по МП	5037,71	2537,71	2537,71	-2500,00	-49,6

В 2020 году по сравнению с 2019 годом планируется уменьшение ассигнований подпрограммы «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» на 7 000,00 тыс. рублей, в связи с предоставлением в 2019 году средств краевого бюджета для реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства и отсутствием информации о планируемых объемах межбюджетных трансфертов из бюджета края муниципальному образованию город Минусинск при формировании проекта бюджета.

В 2020 году в муниципальную программу дополнительно включена подпрограмма «Обеспечение пожизненного содержания с иждивением», расходы по которой в 2019 году осуществлялись в рамках реализации мероприятий МП «Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска».

На 2021 год запланировано снижение объема средств в сравнении с 2020 годом по подпрограмме «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства» в связи с уменьшением расходов на создание благоприятных условий для организации, ведения и развития бизнеса, способствующего созданию новых рабочих мест, развитию реального сектора экономики, пополнению бюджета города Минусинска, обеспечению занятости населения.

11. МП «Развитие образования города Минусинска»

Муниципальная программа «Развитие образования города Минусинска» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2013 № АГ-2039-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1983-п).

Проектом бюджета расходы по Программе предусмотрены на 2020 год в сумме 1 423 412,83 тыс. рублей, на 2021 год – 1 322 065,25 тыс. рублей, на 2022 год – 1 322 605,25 тыс. рублей.

Мероприятия Программы реализуются с привлечением средств краевого бюджета для выполнения переданных полномочий по обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Объемы бюджетных ассигнований в целом по программе и в разрезе подпрограмм приведены в таблице:

Наименование подпрограммы	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Бюджет 2022	(тыс. рублей)			
				Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Развитие дошкольного образования	557 823,60	544 406,82	544 406,82	-13416,78	-2,4	0	0
Развитие общего образования	651 466,54	592 198,72	592 738,72	-59267,82	-9,1	540	0,1
Развитие дополнительного образования	70 029,28	66 857,76	66 857,76	-3171,52	-4,5	0	0
Обеспечение реализации муниципальной программы развития образования города Минусинска	144 093,41	118 601,95	118 601,95	-25491,46	-17,7	0	0
Итого по МП	1423412,83	1322065,25	1322605,25	-101347,58	-7,1	540	0

Увеличение объемов финансирования в целом по Программе в 2020 году по сравнению с 2019 годом составило 82 824,75 тыс. рублей, что связано в основном с планируемым предоставлением средства краевого бюджета на проведение капитального ремонта зданий муниципальных общеобразовательных организаций и обеспечением минимального уровня заработной платы.

Текст Программы содержит информацию о включении с 2019 года образовательных организаций в реализацию национального проекта «Образование», при этом объем средств на реализацию национального проекта в Программе не указан, взаимосвязь показателей Программы с показателями, предусмотренными национальным проектом отсутствует.

12. МП «Безопасный город»

Муниципальная программа «Безопасный город» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 28.10.2016 № АГ-1895-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1975-п).

Реализация мероприятий Программы планируется через две подпрограммы: «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Минусинска», «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании город Минусинск».

Средства на выполнение мероприятий на 2020-2022 годы по подпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Минусинска» не запланированы.

По подпрограмме «Профилактика правонарушений и предупреждение преступлений в муниципальном образовании город Минусинск» запланированы бюджетные ассигнования за счет средств городского бюджета на 2020-2022 годы в сумме 623,23 тыс. рублей ежегодно, в том числе на установку систем видеонаблюдения (423,23 тыс. рублей).

13. МП «Формирование современной городской среды»

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 30.10.2017 № АГ-2130-п (с учетом изменений, внесенных постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1988-п).

Муниципальная программа реализуется через одну подпрограмму «Благоустройство дворовых и общественных территорий».

Проектом бюджета расходы по Программе предусмотрены за счет средств городского бюджета только на 2020 год в сумме 2 916,83 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы финансирование не предусмотрено.

Задача Программы: обеспечение создания, содержания и развития объектов благоустройства на территории муниципального образования.

В целях реализации поставленной задачи на 2020 год запланировано мероприятие по содержанию общественных пространств с целевым показателем 5 единиц и объемом средств 160,00 тыс. рублей.

При этом, одной из задач муниципальной программы «Благоустройство муниципального образования город Минусинск» является организация содержания объектов благоустройства.

Таким образом, задачи двух муниципальных программ дублируют друг друга.

В рамках Программы предусмотрены средства на реализацию мероприятий регионального (федерального) проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 2 656,83 тыс. рублей.

14. МП «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании город Минусинск»

Муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании город Минусинск» (далее – Программа) утверждена постановлением Администрации города Минусинска от 28.08.2018 № АГ-1371-п.

Расходы на выполнение мероприятий Программы не предусмотрены. Согласно данных пояснительной записки реализация мероприятий Программы осуществляется за счет текущего финансирования подведомственных учреждений соисполнителей и исполнителей Программы.

Ответственным исполнителем Программы является Администрация города Минусинска, соисполнителями – Управление образования администрации города Минусинска и ОГИБДД МО МВД России «Минусинский».

15. МП «Информационное общество муниципального образования город Минусинск»

Муниципальная программа «Информационное общество муниципального образования город Минусинск» (далее – Программа) утверждена постановлением администрации города Минусинска от 31.10.2019 № АГ-1984-п.

Для достижения цели и решения задач Программы предполагается реализация трех подпрограмм: «Развитие информационного общества»; «Развитие гражданского общества»; «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций г. Минусинска».

Проектом бюджета расходы по Программе предусмотрены за счет средств городского бюджета на 2020-2022 годы в сумме 1 200,00 тыс. рублей ежегодно.

В нарушение пункта 23 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ города Минусинска их формировании и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Минусинска от 31.07.2013 № АГ-1346-п, проект Программы в Контрольно-счетную комиссию города Минусинска для проведения финансово-экономической экспертизы не направлялся.

Мероприятие подпрограммы «Развитие гражданского общества» (консультационная, информационная поддержка НКО г. Минусинска) дублирует задачу подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций г. Минусинска» (повышение эффективности деятельности СО НКО г. Минусинска посредством оказания консультационной, информационной поддержки НКО).

Расходы на реализацию подпрограммы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций г. Минусинска» проектом бюджета не предусмотрены.

Непрограммные расходы городского бюджета

Общий объем ассигнований, предусмотренных Проектом решения на 2020 год, для непрограммных направлений деятельности составит 60 165,11 тыс. рублей или 2,9 %, в 2021 году – 54 917,16 тыс. руб. или 3,1 %, в 2022 году – 53 886,86 тыс. руб. или 3,0 % от общего объема расходов городского бюджета.

Структуру непрограммных расходов составляют расходы на содержание органов власти (Минусинский городской Совет депутатов, Администрация города Минусинска, Территориальный отдел по обеспечению жизнедеятельности городского поселка Зеленый Бор.)

Как и в предыдущие годы, расходы предусматриваются на обеспечение деятельности органов власти, а также расходы, связанные с обслуживанием муниципального долга и использованием резервного фонда.

Муниципальный внутренний долг муниципального образования

Проектом бюджета на 2020 год дефицит городского бюджета запланирован в объеме 34 950,00 тыс. рублей; на плановый период 2021-2022 годов дефицит городского бюджета не прогнозируется.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам на 1 января 2021 года установлен в сумме 68 850,00 тыс. рублей, на 1 января 2022 и 1 января 2023 года предусмотрен на уровне 2021 года.

Пунктом 2 статьи 18 Проекта решения установлено, что предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать: в 2020 году – 50 000,0 тыс. рублей; в 2021 и 2022 годы планируется на уровне 2020 года 50 000,00 тыс. рублей, что не противоречит условиям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пунктом 4 статьи 30 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Минусинск (утв. Решением Минусинского городского Совета депутатов от 25.12.2013 № 13-123р) предусмотрено, что решением Минусинского городского Совета депутатов о бюджете города устанавливается предельный объем муниципального долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода.

Вместе с тем в статью 107 Бюджетного кодекса РФ Федеральным законом от 02.08.2019 № 278-ФЗ в части утверждения предельного объема муниципального долга внесены изменения, что соответственно требует внесения соответствующих изменений в Положение о бюджетном процессе.

Следует отметить, что текстовая часть Проекта решения о бюджете не содержит информацию о предельном объеме муниципального долга, что не противоречит положениям статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Резервный фонд муниципального образования

Проектом решения соблюдены требования установленные статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе по объему резервного фонда (в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годах объем составит 500,0 тыс. рублей ежегодно, что не превышает 3 процента от общего объема расходов городского бюджета).

Средства резервного фонда могут быть направлены на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Условно-утверждаемые расходы

При формировании бюджета установлены объемы условно утверждаемых расходов на плановый период 2021-2022 годов. Данные приведены в таблице:

Параметры бюджета	(тыс. рублей)	
	2021 год	2022 год
Расходы в том числе:	1 787 214,10	1 809 971,40
-межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение	949 445,30	964 488,50
-условно утверждаемые расходы	20 950,00	42 300,00
Доля условно утверждаемых расходов %	2,5	5,0

Доля условно утверждаемых расходов в 2021-2022 годах соответствуют параметрам, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- на 2021 год не менее 2,5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- на 2022 год не менее 5,0 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дорожный фонд муниципального образования город Минусинск

Статьей 16 Проекта решения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 59 900,99 тыс. рублей, на 2021 год – 53 426,48 тыс. рублей, на 2022 год – 54 438,78 тыс. рублей.

В сравнении с показателями 2019 года объем финансирования в 2020 году предусмотрен со снижением расходов на 116 446,07 тыс. рублей или на 66%.

Расходование средств дорожного фонда предусмотрено в рамках реализации муниципальных программ «Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск» и «Формирование современной городской среды».

Реестр расходных обязательств города Минусинска

Формирование реестра расходных обязательств осуществляется в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации города Минусинска от 01.06.2009 № 808-п «О порядке ведения реестра расходных обязательств».

Бюджетные ассигнования, отраженные в проекте реестра расходных обязательств, представленном в Контрольно-счетную комиссию города Минусинска к Проекту решения о бюджете, предусмотрены на 2020 год в объеме 2 039 821,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1 766 264,1 тыс. рублей, на 2022 год – 1 767 671,4 тыс. рублей.

Форма реестра расходных обязательств города Минусинска заполнена в соответствии с требованиями, утвержденными порядком ведения реестра расходных обязательств.

Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности

Согласно Проекту решения расходы городского бюджета (включая средства краевого бюджета) на осуществление бюджетных инвестиций (капитальных вложений) запланированы в 2020 году – 143 230,03 тыс. рублей, в 2021 году – 7 285,96 тыс. рублей, в 2022 году – 20 305,80 тыс. рублей.

В соответствии с приложением 11 к Проекту решения в 2020 году предусматриваются следующие капитальные вложения:

разработка проектно-сметной документации на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию автомобильных дорог, за счет средств дорожного фонда города Минусинска в сумме 3 366,00 тыс. рублей;

реконструкция транспортной развязки автомобильных дорог на подходах к мосту в районе ССК, за счет средств дорожного фонда в сумме 66,00 тыс. рублей;

приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 83 930,60 тыс. рублей;

строительство сетей уличного освещения в сумме 3 340,00 тыс. рублей;

получение технических условий и разработка проектно-сметной документации на строительство сетей уличного освещения в сумме 300,00 тыс. рублей;

строительство кольцевого водопровода в сумме 1 684,22 тыс. рублей;

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 724,28 тыс. рублей;

реконструкция МОБУ «Основная общеобразовательная школа № 5» 49 818,93 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Проект бюджета в целом направлен на реализацию целей и задач, обозначенных в документах среднесрочного стратегического планирования. Стратегия социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск не утверждена, таким образом документ долгосрочного стратегического планирования в муниципальном образовании город Минусинск, отсутствует.

2. Приоритеты, цели и задачи, финансирование реализации которых предусмотрено в очередном бюджетном цикле, отражены в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Минусинска на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

3. Проект городского бюджета сформирован на основе базового варианта Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов.

4. Согласно Прогнозу СЭР в среднесрочной перспективе прогнозируется умеренный рост объемов промышленного производства, сдержанная положительная динамика основных индикаторов уровня жизни населения.

5. В соответствии с Прогнозом СЭР основными тенденциями социально-экономического развития города Минусинска в 2020-2022 годах станут: сдержанный рост объемов экономического оборота предприятий города, снижение объемов инвестиций в основной капитал, снижение объема работ и услуг в строительной отрасли, сдержанный рост объемов потребления населением города товаров, незначительное увеличение численности населения в трудоспособном возрасте, умеренный рост заработной платы; сохранение благоприятной ситуации на рынке труда.

6. Представленный Прогноз СЭР не вполне соответствует утвержденному Порядку разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Минусинск (количество и наименование разделов (направлений)).

7. Проектом бюджета города Минусинска на 2020 год предусматривается, что в 2020 году по сравнению с текущим годом доходы сократятся на 558 076,04 тыс. рублей или 21,8% и составят 2 004 871,6 тыс. рублей. Объем прогнозируемых доходов на период 2021-2022 годов – 1 787 214,10 тыс. рублей и 1 809 971,40 тыс. рублей соответственно. Бюджет города на 2020 год запланирован с дефицитом бюджета, на период 2021-2022 годов - без дефицита.

8. Бюджет города на 2020 год сформирован на 78% за счет безвозмездных поступлений. В соответствии с Проектом решения безвозмездные поступления в 2020 году составят 1 563 552,12 тыс. рублей от общего объема доходов, в 2021 году – 1 349 571,10 тыс. рублей, в 2022 году – 1 364 614,30 тыс. рублей.

9. Увеличение налоговых доходов городского бюджета на 2020 год относительно значений 2019 года прогнозируется в основном за счет увеличения поступлений по таким доходным источникам, как налог на доходы физических лиц, налог на совокупный доход, а также налог на имущество. Сумма налоговых доходов на 2020 год составит 384 471,94 тыс. рублей.

10. Как и в предыдущие годы, наибольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно Проекту бюджета, будет занимать налог на доходы физических лиц - 70% от общего объема налоговых платежей.

11. Уменьшение неналоговых доходов городского бюджета на 2020 год прогнозируется в основном за счет снижения поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов, штрафов санкций и возмещений ущерба, а также доходов от оказания платных услуг. Наибольшее снижение поступлений в 2020 году планируется по доходному источнику «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 8 380,2 тыс. рублей. Общая сумма неналоговых доходов в 2020 году составит 56 847,54 тыс. рублей.

12. Резервом роста доходной части городского бюджета остается повышение собираемости налоговых и неналоговых платежей и взыскание задолженности по ним.

13. В нарушение статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации методики прогнозирования поступлений доходов в городской бюджет Администрации города Минусинска, Отдела спорта и молодежной политики администрации города

Минусинска, Отдела культуры администрации города Минусинска, Управления образования не учитывают положений Общих требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

14. Бюджет сформирован на основе 14 муниципальных программ города Минусинска, что составляет 97,1% расходов городского бюджета в 2020 году, 95,8 % – в 2021 году, 94,7 % – в 2022 году. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, спорта, здравоохранения, социальной политики в очередном периоде сохраняется на уровне предыдущего бюджетного цикла.

В нарушение статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования город Минусинск, их формировании и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Минусинска от 31.07.2016 № АГ-1346-п, проекты муниципальных программ (проекты изменений муниципальных программ) в Контрольно-счетную комиссию города Минусинска для проведения экспертизы не направлялись.

15. В муниципальных программах отсутствует информация о планируемых мероприятиях, направленных на реализацию национальных проектов. На обеспечение достижения целей национальных проектов в проекте городского бюджета предусмотрено на 2020 год 5 065,33 тыс. рублей, на 2021 год – 1 871,06 тыс. рублей.

16. В ходе проведенного анализа муниципальных программ установлен ряд нарушений и недостатков: отсутствие взаимосвязи ожидаемых результатов с объемами финансирования; отсутствие положительной динамики значений целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ; излишняя детализация структуры муниципальных программ; не прозрачны показатели результативности; отсутствие взаимосвязи показателей муниципальных программ с показателями, предусмотренными национальными, региональными проектами, а также с иными документами стратегического планирования; механизмы реализации муниципальных программ не предполагают использование инструментов муниципально-частного партнерства.

Выявленные нарушения исключают возможность оценки достижимости цели на промежуточных этапах и в случае необходимости оперативного внесения корректировок в подпрограммные мероприятия. Кроме того, отсутствие четких целевых индикаторов не обеспечит эффективность от исполнения мероприятий.

Выявленные недостатки подлежат устранению в сроки, установленные статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2020 год предусмотрен в сумме 59 900,99 тыс. рублей, на 2021 год – 53 426,48 тыс. рублей, на 2022 год – 54 438,78 тыс. рублей.

18. Резервный фонд планируется в сумме 500,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,02% в общей сумме расходов на 2020 год, и не превышает ограничения, установленного статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

19. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Минусинск необходимо привести в соответствие Бюджетному кодексу Российской Федерации.

Предложения

По итогам рассмотрения проекта решения Минусинского городского Совета депутатов «О бюджете города Минусинска на 2019 год и на плановый период 2020-2021

годов» Контрольно-счетной комиссией города Минусинска сформулированы следующие предложения

Минусинскому городскому Совету депутатов

– рассмотреть вопрос о внесении изменений в решение Минусинского городского Совета депутатов от 25.12.2013 № 123-121р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Минусинск» в части исключения в статье 30 нормы об установлении решением о бюджете предельного объема муниципального долга на очередной финансовый год и каждый год планового периода.

Администрации города Минусинска рассмотреть вопросы:

– об установлении срока предоставления в Контрольно-счетную комиссию города Минусинска проектов постановлений администрации города Минусинска о внесении изменений в муниципальные программы Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования город Минусинск, их формировании и реализации, утвержденного постановлением Администрации города Минусинска от 31.07.2016 № АГ-1346-п;

– о формировании общего перечня (программы) мероприятий, связанных с подготовкой празднования 200-летия города Минусинска в 2023 году, в целях обеспечения комплексного подхода к решению стратегической задачи, эффективного расходования средств городского бюджета и соблюдения принципа открытости бюджетных данных.

Главным администраторам доходов городского бюджета:

– принять меры по актуализации методик прогнозирования доходов, с учетом положений постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2019 № 722 «О внесении изменений в общие требования к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Ответственным исполнителям муниципальных программ:

– обеспечить взаимосвязь показателей муниципальных программ с показателями, предусмотренными национальными, региональными проектами, а также с иными документами стратегического планирования.

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
города Минусинска



Ж.В. Павлова

Основные макроэкономические показатели

Наименование показателей	ед. изм.	факт 2018 год	оценка 2019 год	Прогноз		
				2020 год	2021 год	2022 год
индекс потребительских цен	% к пред. году	104,3	105,1	103,5	103,9	104
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами организаций всех видов деятельности	млн. руб.	6819,01	4870,99	5072,74	5282,86	5501,68
Объем инвестиций в основной капитал	млн. руб.	564,33	593,39	474,74	435,35	448,83
Оборот розничной торговли	млн. руб.	13123,79	14018,82	14740,71	15560,97	16443,03
Оборот общественного питания	млн. руб.	152,72	176,48	189,78	204,08	219,25
Объем платных услуг	млн. руб.	1282,73	1373,18	1449,25	1521,71	1628,24
Оборот организаций малого бизнеса (юридических лиц)	млн. руб.	5559,52	5503,93	5559,1	5614,83	5671,12
Численность постоянного населения (среднегодовая)	тыс. чел.	70906	70907	70926	70966	71001
Среднесписочная численность работников списочного состава организаций	чел.	16681	16582	16478	16312	16176
Среднемесячная начисленная заработная плата (без выплат социального характера)	руб.	31843	34038	35480	37149	39303
Фонд оплаты труда	млн. руб.	6374,12	6773,19	7015,68	7271,76	7629,23
Уровень регистрируемой безработицы (к трудоспособному населению)	%	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1

Структура источников формирования доходов бюджета города Минусинска на 2020-2022 годы

тыс. рублей

Показатели	2019 год (оценка)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)		2022 год (проект)	
	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %	сумма	уд. вес %
Налоговые доходы всего, в том числе:	371 816,00	14,51	384 471,94	19,18	383 830,44	21,48	389 635,44	21,53
налог на доходы физических лиц	264 306,71	10,31	269 015,64	13,42	284 576,24	15,92	296 277,14	16,37
налог на прибыль организаций	2 890,00	0,11	6 017,60	0,30	7 258,50	0,41	7 508,80	0,41
налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	23 218,65	0,91	23 712,00	1,18	24 552,30	1,37	25 564,60	1,41
налоги на совокупный доход	33 251,80	1,30	34 616,20	1,73	12 205,40	0,68	2 167,20	0,12
налоги на имущество	31 321,07	1,22	36 295,60	1,81	40 388,00	2,26	43 207,90	2,39
государственная пошлина	16 827,60	0,66	14 814,90	0,74	14 850,00	0,83	14 909,80	0,82
задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,17	-	-	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы всего, в том числе:	63 139,94	2,46	56 847,54	2,84	53 812,56	3,01	55 721,66	3,08
<i>Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:</i>	<i>44 522,61</i>	<i>1,74</i>	<i>50 872,70</i>	<i>2,54</i>	<i>49 216,07</i>	<i>2,75</i>	<i>51 125,17</i>	<i>2,82</i>
доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков	24 292,40	0,95	26 368,00	1,32	25 500,00	1,43	26 471,00	1,46
доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	185,73	0,01	628,00	0,03	643,00	0,04	659,00	0,04
доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	528,54	0,02	530,18	0,03	530,18	0,03	530,18	0,03
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну (за исключением земельных участков)	15 430,00	0,60	19 213,07	0,96	18 107,94	1,01	18 832,32	1,04
доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей	1 025,00	0,04	691,00	0,03	842,00	0,05	904,00	0,05
прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 060,94	0,12	3 442,45	0,17	3 592,95	0,20	3 728,67	0,21
<i>Платежи при пользовании природными ресурсами</i>	<i>499,10</i>	<i>0,02</i>	<i>515,00</i>	<i>0,03</i>	<i>515,00</i>	<i>0,03</i>	<i>515,00</i>	<i>0,03</i>
<i>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</i>	<i>5 478,79</i>	<i>0,21</i>	<i>1 497,50</i>	<i>0,07</i>	<i>1 400,00</i>	<i>0,08</i>	<i>1 400,00</i>	<i>0,08</i>
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	<i>10 353,00</i>	<i>0,40</i>	<i>1 972,80</i>	<i>0,10</i>	<i>1 972,80</i>	<i>0,11</i>	<i>1 972,80</i>	<i>0,11</i>
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	<i>107,53</i>	<i>-</i>	<i>160,35</i>	<i>0,01</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг</i>	<i>2 178,91</i>	<i>0,09</i>	<i>1 829,19</i>	<i>0,09</i>	<i>708,69</i>	<i>0,04</i>	<i>708,69</i>	<i>0,04</i>
Безвозмездные поступления *	2 127 991,70	83,03	1 563 552,12	77,99	1 349 571,10	75,51	1 364 614,30	75,39
Всего доходов	2 562 947,64	100,00	2 004 871,60	100,00	1 787 214,10	100,00	1 809 971,40	100,00

Структура расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

№ строки	Наименование показателя бюджетной классификации	Раздел, подраздел	Решение о бюджете на 2019 год (в ред. решения от 24.10.2019)			Проект решения			Прирост/снижение 2020 (проект) к 2019 (решение)		отклонение	
			2019 год	2020 год	2021 год	на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год	тыс. руб.	%	2020 (проект) к 2020 (решение)	2021 (проект) к 2021 (решение)
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	100	106 110,16	86 335,20	86 405,30	105 667,07	95 482,46	94 918,98	-443,09	-0,4	19 331,87	9 077,16
2	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	102	1 935,36	1 555,76	1 555,76	1 997,12	1 997,12	1 997,12	61,76	3,2	441,36	441,36
3	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	103	5 155,86	4 961,77	4 961,77	5 329,69	5 179,69	5 179,69	173,83	3,4	367,92	217,92
4	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	104	43 431,29	36 017,48	36 017,48	45 420,22	40 517,07	39 867,07	1 988,93	4,6	9 402,74	4 499,59
5	Судебная система	105	28,70	30,10	31,80	30,10	31,80	-	1,40	-	-	-
6	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	106	11 925,92	11 553,92	11 553,92	12 231,36	12 231,36	12 231,36	305,44	2,6	677,44	677,44
7	Резервные фонды	111	0,00	300,00	300,00	500,00	500,00	500,00	500,00	-	200,00	200,00
8	Другие общегосударственные вопросы	113	42 434,70	31 916,17	31 984,57	40 158,58	35 025,42	35 143,74	-2 276,12	-5,4	8 242,41	3 040,85
9	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	200	346,80	346,80	350,20	345,00	348,50	-	-1,80	-0,5	-1,80	-1,70
10	Мобилизационная и внебюджетная подготовка	203	346,80	346,80	350,20	345,00	348,50	-	-1,80	-0,5	-1,80	-1,70
11	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНительная деятельность	300	4 050,94	3 455,35	3 522,94	4 565,55	3 400,97	3 400,97	514,61	12,7	1 110,20	-121,97
12	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	309	3 985,32	3 263,86	3 266,86	3 780,82	2 551,64	2 551,64	-204,50	-5,1	516,96	-715,22
13	Обеспечение пожарной безопасности	310	35,62	161,49	226,08	161,50	226,10	226,10	125,88	353,4	0,01	0,02
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	314	30,00	30,00	30,00	623,23	623,23	623,23	593,23	1977,4	593,23	593,23
15	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	400	223 573,31	129 382,06	83 023,95	97 846,87	64 223,87	65 236,17	-125 726,44	-56,2	-31 535,19	-18 800,08
16	Водное хозяйство	406	7 539,60	50 443,91	-	143,88	-	-	-7 395,72	-98,1	-50 300,03	-
17	Транспорт	408	19 345,70	19 345,70	19 345,70	24 097,00	-	-	4 751,30	24,6	4 751,30	-19 345,70
18	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	409	176 347,06	49 176,58	53 262,38	59 900,99	53 426,48	54 438,78	-116 446,07	-66,0	10 724,41	164,10
19	Другие вопросы в области национальной экономики	412	20 340,95	10 415,87	10 415,87	13 705,00	10 797,39	10 797,39	-6 635,95	-32,6	3 289,13	381,52

20	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	500	483 591,38	63 326,64	57 383,50	76 688,81	50 292,00	36 175,48	-406 902,57	-84,1	13 362,17	-7 091,50
21	Жилищное хозяйство	501	196 936,71	-	-	724,28	1 871,06	-	-196 212,43	-99,6	724,28	1 871,06
22	Коммунальное хозяйство	502	67 536,45	21 185,70	21 185,70	7 901,87	3 199,00	3 199,00	-59 634,58	-88,3	-13 283,83	-17 986,70
23	Благоустройство	503	166 748,38	27 655,33	21 712,19	50 202,81	29 261,21	17 015,75	-116 545,57	-69,9	22 547,48	7 549,02
24	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	505	52 369,84	14 485,61	14 485,61	17 859,85	15 960,73	15 960,73	-34 509,99	-65,9	3 374,24	1 475,12
25	ОБРАЗОВАНИЕ	700	1 356 908,07	1 221 923,10	1 165 897,47	1 440 449,01	1 338 051,69	1 338 591,69	83 540,94	6,2	218 525,91	172 154,22
26	Дошкольное образование	701	537 268,94	463 301,39	461 301,39	548 150,40	534 733,62	534 733,62	10 881,46	2,0	84 849,01	73 432,23
27	Общее образование	702	524 453,80	516 604,37	465 978,74	591 575,04	532 307,22	532 847,22	67 121,24	12,8	74 970,67	66 328,48
28	Дополнительное образование детей	703	112 233,33	98 699,70	98 599,70	121 004,98	116 991,40	116 991,40	8 771,65	7,8	22 305,28	18 391,70
29	Молодежная политика и оздоровление детей	707	51 186,63	30 145,10	30 045,10	35 506,68	35 299,00	35 299,00	-15 679,95	-30,6	5 361,58	5 253,90
30	Другие вопросы в области образования	709	131 765,37	113 172,54	109 972,54	144 211,91	118 720,45	118 720,45	12 446,54	9,4	31 039,37	8 747,91
31	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	800	123 665,81	84 806,60	81 180,55	121 483,86	107 841,71	107 834,31	-2 181,95	-1,8	36 677,26	26 661,16
32	Культура	801	120 813,00	82 052,12	78 426,07	118 541,26	104 974,11	104 966,71	-2 271,74	-1,9	36 489,14	26 548,04
33	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	804	2 852,81	2 754,48	2 754,48	2 942,60	2 867,60	2 867,60	89,79	3,1	188,12	113,12
34	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	900	42,45	37,90	37,90	42,45	37,90	37,90	-	-	4,55	-
35	Другие вопросы в области здравоохранения	909	42,45	37,90	37,90	42,45	37,90	37,90	-	-	4,55	-
36	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	174 658,02	216 378,01	216 378,01	126 937,10	47 455,61	62 346,51	-47 720,92	-27,3	-89 440,91	-168 922,40
37	Пенсионное обеспечение	1001	1 730,00	1 730,00	1 730,00	2 000,00	2 000,00	2 000,00	270,00	15,6	270,00	270,00
38	Социальное обслуживание населения	1002	65 281,46	60 681,50	60 681,50	-	-	-	-65 281,46	-100,0	-60 681,50	-60 681,50
39	Социальное обеспечение населения	1003	34 783,01	31 525,11	31 525,11	33 742,30	32 776,51	32 776,51	-1 040,71	-3,0	2 217,19	1 251,40
40	Охрана семьи и детства	1004	40 426,17	90 513,80	90 513,80	89 445,80	10 930,10	25 821,00	49 019,63	121,3	-1 068,00	-79 583,70
41	Другие вопросы в области социальной политики	1006	32 437,38	31 927,60	31 927,60	1 749,00	1 749,00	1 749,00	-30 688,38	-94,6	-30 178,60	-30 178,60
42	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	84 253,33	55 452,33	52 452,33	65 595,88	59 129,39	59 129,39	-18 657,45	-22,1	10 143,55	6 677,06
43	Физическая культура	1101	59 921,79	49 168,80	46 168,80	59 132,45	52 682,63	52 682,63	-789,34	-1,3	9 963,65	6 513,83
44	Массовый спорт	1102	21 212,73	3 270,58	3 270,58	3 330,24	3 313,57	3 313,57	-17 882,49	-84,3	59,66	42,99
45	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	3 118,81	3 012,95	3 012,95	3 133,19	3 133,19	3 133,19	14,38	0,5	120,24	120,24
46	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	100,00	-	-	200,00	-	-	100,00	100,0	200,00	-
47	Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	100,00	-	-	200,00	-	-	100,00	100,0	200,00	-
48	Условно утвержденные расходы		-	18 320,00	36 740,00		20 950,00	42 300,00	0,00		-18 320,00	-15 790,00
	ВСЕГО:		2 557 300,27	1 879 763,99	1 783 372,15	2 039 821,60	1 787 214,10	1 809 971,40	-517 478,67	-20,2	160 057,61	3 841,95

Ведомственная структура расходов городского бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение о бюджете на 2019 год (в ред. решения от 24.10.2019)			Проект решения			Прирост/снижение 2020 (проект) к 2019 (решение)		Отклонение	
	2019 год	2020 год	2021 год	на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год	тыс. руб.	%	2020 (проект) к 2020 (решение)	2021 (проект) к 2021 (решение)
Минусинский городской Совет депутатов	7 542,51	7 304,59	7 304,59	7 792,49	7 642,49	7 642,49	249,98	3,3	487,90	337,90
Администрация города Минусинска	834 827,79	349 002,46	296 774,31	353 336,82	202 567,18	203 790,38	-481 490,97	-57,7	4 334,36	-94 207,13
Финансовое управление администрации города Минусинска	13 686,54	9 511,10	9 511,10	10 468,56	10 268,56	10 268,56	-3 217,98	-23,5	957,46	757,46
Территориальный отдел по вопросам жизнедеятельности городского поселка Зеленый Бор	2 287,07	2 420,10	2 488,09	2 495,98	2 564,08	2 215,58	208,91	9,1	75,88	75,99
Отдел спорта и молодежной политики администрации города Минусинска	96 475,88	66 563,02	63 563,02	78 489,38	71 911,33	71 911,33	-17 986,50	-18,6	11 926,36	8 348,31
Отдел культуры администрации города Минусинска	162 568,44	119 653,39	116 027,34	164 075,54	149 495,21	149 487,81	1 507,10	0,9	44 422,15	33 467,87
Управление образования администрации города Минусинска	1 340 338,09	1 212 553,82	1 156 528,19	1 423 162,83	1 321 815,25	1 322 355,25	82 824,74	6,2	210 609,01	165 287,06
Управление социальной защиты населения администрации города Минусинска	99 573,95	94 435,51	94 435,51				-99 573,95	-100	-94 435,51	-94 435,51
Всего*	2 557 300,27	1 861 443,99	1 746 632,15	2 039 821,60	1 766 264,10	1 767 671,40	-517 478,67	-20,2	178 377,61	19 631,95

* без учета условно утвержденных расходов

Распределение бюджетных ассигнований по программам на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Источник средств			Всего 2020 год	Уд.вес в общем объеме расходов	Всего 2021 год	Уд.вес в общем объеме расходов	Всего 2022 год	Уд.вес в общем объеме расходов
		городской бюджет	краевой бюджет	федеральный бюджет						
1	Культура города Минусинска	166 339,68	2599,09	27,3	168966,07	8,3	154 239,09	8,6	154231,69	8,5
2	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Минусинск	46 477,39	3 460,36	-	49937,75	2,4	41 019,45	2,3	35774,29	2,0
3	Обеспечение транспортной инфраструктуры муниципального образования город Минусинск	56 152,81	27542,7	-	83695,51	4,1	53 426,48	3,0	54438,78	3,0
4	Обеспечение жизнедеятельности территории	13 633,42	1231,3	-	14864,72	0,7	8 701,55	0,5	2830,19	0,2
5	Благоустройство территории муниципального образования город Минусинск	14 632,54	-	-	14632,54	0,7	4 418,54	0,2	1418,54	0,1
6	Молодежь Минусинска	15 706,50	1 466,36	-	17172,86	0,8	16 095,51	0,9	16095,51	0,9
7	Физическая культура и спорт в муниципальном образовании город Минусинск	61 150,82	1131,49	-	62282,31	3,1	55 815,82	3,1	55815,82	3,1
8	Управление муниципальными финансами	33 622,49	15,94	-	33638,43	1,6	33 521,92	1,9	33521,92	1,9
9	Эффективное управление муниципальным имуществом города Минусинска	17297,29	83 978,41	-	101275,70	5	17 682,39	1,0	32 691,61	1,8
10	Социально – экономическая поддержка интересов населения города Минусинска	5 037,71	-	-	5037,71	0,2	2 537,71	0,1	2537,71	0,1
11	Развитие образования города Минусинска	458473,93	964 938,90	-	1423412,83	69,8	1 322 065,25	74,0	1322605,25	73,1
12	Безопасный город	623,23	-	-	623,23	-	623,23	-	623,23	-
13	Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы	2916,83	-	-	2916,83	0,1	-	-	-	-
14	Информационное общество муниципального образования город Минусинск	1200,00	-	-	1200,00	0,1	1200,00	0,1	1200,00	0,1
Итого:		893264,64	1086364,55	27,30	1979656,49	97,10	1711346,94	95,8	1713784,54	94,7