

Заключение № 56
на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

Заключение Контрольно - счетной палаты Чудовского муниципального района на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете или проект бюджета на 2021 год или бюджет города Чудово) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» и на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 12.11.2019 № 4.

Общие положения

Проект решения о бюджете направлен комитетом финансов Администрации Чудовского муниципального района (далее - финансовый орган) в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района 16 ноября 2020 года, своевременно, с материалами и сведениями в соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса. Материалы проекта бюджета 2021 года представлены к проверке местной администрацией и рассмотрены Контрольно – счетной палатой Чудовского муниципального района без учета изменений, внесенных после 16 ноября 2020 года.

Контрольно – счетная палата Чудовского муниципального района отмечает, что в соответствии с требованиями статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете представлена оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Прогноз социально-экономического развития города Чудово Чудовского муниципального района Новгородской области до 2024 года разработан на вариативной основе – в базовом и консервативном вариантах. Ведущими отраслями промышленного производства продолжают оставаться обработка древесины и производство изделий из дерева, производство прочих неметаллических минеральных продуктов. Рост показателей объема отгрузки товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям города, включенных в Прогноз социально-экономического развития, сдержанный, что является, в том числе последствием пандемии¹. Последствия пандемии будут оказывать влияние на социально-экономическую ситуацию в 2021 году.

¹ Пандемия коронавирусной инфекции была объявлена 11 марта 2020 года Всемирной организацией здравоохранения. Пандемия COVID -19 стала причиной серьезных социально-экономических последствий. В 2020 году в городе Чудово и других муниципальных образованиях Чудовского муниципального района пандемия привела к переносу и отмене множества спортивных, культурных мероприятий, срыву поставок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд. Муниципальные учреждения образования, спорта, культуры, осуществляющие деятельность на территории города Чудово, были закрыты для осуществления основной деятельности на продолжительный срок, Муниципальные учреждения продолжили деятельность в условиях новых требований, предъявляемых к их деятельности. В 2020 году пандемия привела к закрытию предприятий на территории города Чудово, объектов торговли и оказания услуг. Продолжительный карантин оказал влияние

Имеющиеся статистические показатели, характеризующие социально-экономическое развитие территории города, представлены численностью населения, размером средней заработной платы и количеством индивидуальных предпринимателей².

Сведения по численности населения города Чудово и Чудовского муниципального района представлены в таблице:

Показатель	Численность на					
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019	01.01.2020
Население города Чудово	15 008	14 973	14 730	14 394	14 056	13 910
Население Чудовского муниципального района	21 502	21 376	21 221	20 374	19 792	19 566
Экономически активное население города Чудово	8 200	8 100	8 000	-7 350	7 150-	7 230
Экономически активное население Чудовского муниципального района ³	-	10 970	10 500	10 000	10 495	10 100

Численность населения города Чудово имеет стабильную динамику снижения. Статистический показатель численности экономически активного населения города Чудово не формируется. Показатель численности экономически активного населения Чудовского муниципального района разнонаправленный.

Сведения по фонду начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово и по Чудовскому муниципальному району и средней заработной платы по Чудовскому муниципальному району представлены в таблице:

Показатели	Отчет за					Оценка 2020	Прогноз 2021 год
	2015	2016	2017	2018	2019		
Фонд начисленной заработной платы всех работников по Чудовскому муниципальному району, млн. рублей	-	2 146,5	2 070,0	2 280,0	2 350,0	2 115,0	2 418,2
Фонд начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово, млн. рублей	1 846,2	1 930,5	1 793,0	2 013,3	2 075,7	1 903,5	2 135,9
Средняя заработная плата (район), рубли		33 314	35 120	36 891,5	39 141,0	40 178,0	41 333,0

на приоритеты потребления, упал спрос на ряд одних товаров, работ и услуг (одежда, развлечения, средства роскоши), при этом вырос спрос на ряд других товаров, работ и услуг (товары для дома, для домашнего офиса, санитарные маски и противовирусные препараты)..

² Отмечается недостаточность статистической информации для формирования ряда показателей, характеризующих процессы социально-экономического развития города Чудово.

³ Показатель не является статистическим. Его расчет произведен в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития муниципального района

Динамика фонда начисленной заработной платы всех работников изменилась в среднесрочном периоде. В 2020 году прогнозировалось увеличение фонда начисленной заработной платы всех работников. Однако этого не произошло. Основная причина – последствия пандемии. Основное влияние на показатель средней заработной платы оказывает экономика города Чудово.

Сведения по средней заработной плате в городе Чудово и расположенных в непосредственной близости к нему городах и областях по данным Федеральной службы государственной статистики за 2020 год представлены в таблице:

Показатель, рубли	Город Чудово	Новгородская область	Ленинградская область	Санкт-Петербург	Москва
Средняя зарплата в России по регионам в 2020 году ⁴	40 178,0	37 415	53 883	83 582	135 375

Экономически активное население города Чудово в условиях более высокой оплаты труда в городах, находящихся в непосредственной близости города Чудово (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область (Тосно, Колпино, Кириши), Москва), широко пользуется их рынком труда, в поисках лучших условий жизнедеятельности – мигрирует в данные города. Данный фактор оказывает непосредственное влияние на численность населения города Чудово, экономику города Чудово и бюджетный процесс.

Сведения о численности субъектов малого предпринимательства, осуществляющих свою деятельность в городе Чудово, представлены в таблице:

ед.

Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность ⁵	Численность на		
	01.01.2019	01.12.2019	10.11.2020
Город Чудово	444	440	429
Чудовский муниципальный района	540	538	533

Большая доля субъектов малого предпринимательства осуществляют свою деятельность в административном центре Чудовского муниципального района – городе Чудово. Численность субъектов малого предпринимательства уменьшилась до 429. Из 429 субъектов малого предпринимательства, числящихся по состоянию на 10.11.2020, - 58 вновь созданы в 2020 году. Субъекты малого предпринимательства, деятельность которых связана с производством (продажей) инновационной, высокотехнологичной продукции, отсутствуют. Показатель численности индивидуальных предпринимателей нестабильный: на фоне регистрации новых индивидуальных предпринимателей идет снижение количества действующих предпринимателей. Структура видов деятельности субъектов малого бизнеса претерпела изменения, что является, в том числе последствием пандемии. Администрацией Чудовского

⁴ Данные по показателю получены с сайта http://fincan.ru/articles/119_srednyaja-zarplata-v-rossii-po-regionam-v-2020-godu/ по состоянию на 01.11.2020

⁵ Данные по показателю г. Чудово и Чудовского муниципального района получены с официального сайта [nalog.ru \(https://rmsp.nalog.ru/search.html?mode=extended\)](https://rmsp.nalog.ru/search.html?mode=extended).

муниципального района предпринимаются меры по развитию малого бизнеса, в том числе путем регулирования ставок местных налогов (земельный налог, налог на имущество), информирования о существующих мерах государственной поддержки субъектов малого бизнеса, консультационного сопровождения их получения. В 2020 году разработано положение о предоставлении грантов. Однако принимаемые меры не влекут принципиальных изменений в данном сегменте экономики. Решающее влияние на состояние данного сегмента экономики оказывает макроуровень, быстрое развитие научно-технического прогресса. Современная экономика расходует меньше человеческих ресурсов, но больше финансовых средств. Создание благоприятных условий для развития малого предпринимательства остается одной из приоритетных трудно решаемых задач органов местного самоуправления Чудовского муниципального района.

Динамика социально-экономических показателей по Чудовскому муниципальному району и по городу Чудово преимущественно согласованная.

Основные характеристики проекта бюджета

Проект решения о бюджете основывается на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Чудово на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Основные направления налоговой и бюджетной политики на территории города Чудово направлены на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения города Чудово за счет создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными муниципальными услугами и обеспечения социальной защищенности. Основные направления налоговой политики направлены на укрепление и развитие собственного налогового потенциала, повышение собираемости налогов и неналоговых платежей.

Основные экономические характеристики бюджета города Чудово и проекта бюджета на 2021 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатель	Бюджет города Чудово 2019	Отчет 2019	Проект бюджета 2020	Ожидаемое исполнение 2020	Проект бюджета 2021
Доходы	74 094,5	70 600,0	60 961,6	88 642,0	60 981,0
Расходы	85 657,1	59 400,0	60 961,6	106 985,0	60 981,0
Дефицит (-) профицит (+)	11 562,6	+11 200,0	х	- 18 343,0	х

Прогнозируемые показатели проекта бюджета на 2021 год сформированы на уровне показателей проекта бюджета 2020 года, но ниже показателей ожидаемого исполнения. Соответствующая динамика характерна и для предыдущих периодов, что является следствием исполнения бюджета с свободным остатком средств на счете бюджета. Бюджет города Чудово на 2020 год был принят без профицита и дефицита. В связи с наличием свободного остатка средств бюджета по состоянию на 01.01.2020 был введен плановый дефицит. Показатели бюджета 2020 года увеличились за счет введения

дефицита и получения межбюджетных трансфертов (субсидий) из бюджета Новгородской области. Исполнение бюджета города Чудово за 2020 год ожидается с дефицитом в сумме 18 400,0 тыс. рублей, при этом на счете бюджета прогнозируется свободный остаток средств в сумме 4 443,6 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2021 год сбалансирован без дефицита и профицита. Однако, данные показатели имеют высокую вероятность изменения по причинам, характерным для бюджета города Чудово 2020 года. (предоставление субсидий в течение 2021 года).

Преимущества, характерные для трехлетнего бюджетного планирования, к числу которых в первую очередь можно отнести предсказуемость условий, гибкость принятия финансовых решений, наличие резервов, которые на очередном этапе бюджетного планирования позволят предусмотреть расходы, определенные приоритетами развития, приобретают актуальность для бюджета города Чудово. Практическая ценность трехлетнего планирования бюджета города Чудово высокая, но слабо реализуемая. Сплошной анализ планового периода 2022-2023 годов при проведении данного экспертно-аналитического мероприятия не проводился по причине слабого практического применения. Однако, в случае выявления в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия аспектов, относящихся к плановому периоду, имеющих практическую ценность, последние будут раскрыты по тексту настоящего Заключение.

Доходы проекта бюджета

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Доходы бюджета поселения составляют собственные налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ. Бюджет – бездотационный, в этом принципиальное отличие бюджета города Чудово от бюджетов иных муниципальных образований Чудовского муниципального района. В 2021 году произошли изменения по поступлениям налога на доходы физических лиц, норматив поступления которого снизился с 10 процентов до 9 процентов в отношении налоговой базы, превышающей 5 000, 0 тыс. рублей. Иные налоговые доходы остались без изменений.

Общий объем доходов бюджета города Чудово на 2021 год прогнозируется в сумме 60 981,6 тыс. рублей, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам в сумме 49 955,9 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 11 025,1 тыс. рублей.

Приложением 1 к проекту решения о бюджете определен Перечень главных администраторов доходов бюджета города Чудово. Полномочиями

главного администратора доходов наделены комитет финансов Администрации Чудовского муниципального района в отношении налоговых доходов (полномочия выполняет частично) и Администрация Чудовского муниципального района в отношении неналоговых доходов. Подведомственных администраторов данные главные администраторы бюджетных средств не имеют.

Показатели плановых назначений по налоговым доходам сформированы по информации, представленной главным администратором налоговых доходов, УФНС России по Новгородской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Новгородской области в письме от 11.08.2020 № 4-07/006743. Представленные УФНС России по Новгородской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Новгородской области показатели не подтверждены расчетами и обоснованиями, пояснениями.

Показатели плановых назначений по неналоговым доходам подтверждены расчетами, произведенными комитетом по управлению имуществом Администрации Чудовского муниципального района.

Доходы проекта бюджета города Чудово в разрезе видов доходов представлены в таблице 1 Приложения к Заключению на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». В 2021 году запланировано снижение собственных доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года по налогу на доходы физических лиц, по земельному налогу, по налогу на имущество физических лиц, прочим поступлениям от использования имущества (социальный найм). Уменьшение собственных доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2020 года по доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки по причине выкупа в собственность. Доходы, полученные в виде арендной платы за имущество, составляющее муниципальную казну, и доходы от продажи земельных участков спрогнозированы на уровне 2020 года.

Анализ показателей доходов проекта бюджета 2021 года показал, что первое место по объему поступлений занимают поступления от налога на доходы физических лиц в сумме 25 591,1 тыс. рублей. Доля данных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет 42,0 процента. Показатель – стабильный. Второе место занимают доходы от земельного налога и налога на имущество физических лиц в сумме 15 565,0 тыс. рублей. Доля поступлений от имущественных налогов в общем объеме поступлений составляет 26 процентов. Поступления от налога на доходы физических лиц и от имущественных налогов в общем объеме поступлений от доходов составляют 26 процентов и являются бюджетообразующими. Бюджетообразующие доходы (НДФЛ, земельный налог и налог на имущество) зависят от численности населения поселения: человек живет в доме или в квартире, соответственно уплачивает имущественный налог, дом или квартира расположены на земельном участке – соответственно уплачивается земельный

налог или арендная плата. Для того, чтобы себя обеспечить питанием, одеждой, мебелью и другим и оплатить налоги – человек трудоустраивается, получает доход, который облагается налогом на доходы физических лиц, поступающим, в том числе в бюджет города Чудово. Чудово – промышленно развитый город. Показатель средней оплаты труда в среднесрочной перспективе имеет стабильный рост и занимает четвертое место среди муниципальных районов Новгородской области. Однако, показатель средней оплаты труда на предприятиях и в учреждениях близлежащих городов значительно выше соответствующего показателя города Чудово, что способствует оттоку экономически активного населения, его трудоустройству в более крупных городах, из-за чего бюджет города Чудово теряет доходы. В условиях действующего порядка оплаты налога на доходы физических лиц суммы налога на доходы физических лиц, уплачиваемые работодателями, зарегистрированными в качестве юридических лиц в других административно-территориальных образованиях, за физических лиц, проживающих в городе Чудово, поступают в бюджеты административно-территориальных образований по месту регистрации юридического лица, а не в бюджет города Чудово. Соответствующее правило действует в отношении сумм начисленных доходов экономически активному населению в период его временной нетрудоспособности: суммы налога с пособия по временной нетрудоспособности «уходят» в бюджет по месту нахождения Фонда социального страхования - г. Великий Новгород.

Прочие поступления составляют около 34 процентов в общем объеме доходных источников:

Поступления от акцизов запланированы в сумме 2 608,6 тыс. рублей, что составляет 4,0 процента в общей структуре доходов. Данный доходный источник в бюджете городского поселения введен в соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в которой установлено, что дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. Решением Совета депутатов города Чудово от 28.11.2013 № 254 «О создании муниципального дорожного фонда города Чудово» (с учетом внесенных изменений) создан муниципальный дорожный фонд. Помимо данного источника формирования дорожного фонда решением Совета депутатов города Чудово предусмотрено, что муниципальный дорожный фонд формируют поступления по нормативу 25 процентов налога на доходы физических лиц (6 397,0 тыс. рублей) и 50 процентов налога на имущество физических лиц (2 379,0 тыс. рублей). Проектом бюджета 2021 года предусмотрены поступления доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений по нормативу 50 процентов, а

также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, по нормативу 50 процентов. Доля данных поступлений в общем объеме доходов – небольшая. Показатель по данным доходным источникам проекта бюджета на 2021 год сформирован на уровне показателя ожидаемого исполнения 2020 года, ниже планового показателя проекта бюджета 2020 года. Поступления от единого сельскохозяйственного налога составляют менее 1 процента в общем объеме доходов.

Поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего муниципальную казну, составляют 1,5 процента в общей структуре доходов.

Безвозмездные поступления представлены субсидиями на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 7 395,0 тыс. рублей, на формирование современной городской среды в сумме 3 630,1 тыс. рублей, что составляет 18 процентов в структуре доходов бюджета. Объем безвозмездных поступлений в бюджет города Чудово имеет тенденции увеличиваться в течение финансового года, что обусловлено действующей системой распределения межбюджетных трансфертов.



В условиях преобладающего влияния федерального регулятора на процесс администрирования доходов бюджета города Чудово, органы местного самоуправления имеют относительно небольшой диапазон управленческого потенциала для принятия решений, направленных на увеличение поступлений бюджета города Чудово. Это касается преимущественно неналоговых доходов, которые имеют сравнительно малый удельный вес в доходах бюджета.

Бюджет города Чудова – бездотационный. Основными доходными источниками являются налог на доходы физических лиц и имущественные

налоги. Объем поступлений доходов в бюджет города Чудово напрямую зависит от численности населения и ограничен социально-экономическим потенциалом территории в данный момент.

Расходы проекта бюджета

Проект бюджета на 2021 год в части расходов, планируемых осуществить за счет собственных доходов, сформирован с показателями ниже показателей ожидаемого исполнения 2020 года. Снижение данных показателей обусловлено особенностями бюджетного процесса города Чудово (введение дефицита за счет свободного остатка средств на счете бюджета), а также последствиями влияния пандемии на социально-экономическую ситуацию в муниципальном образовании.

Финансовое обеспечение расходов проекта бюджета города Чудово обеспечивается за счет собственных доходов и целевых межбюджетных трансфертов. Расходы проекта бюджета направлены на решение вопросов местного значения в соответствии с требованиями федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». При формировании объема бюджетных ассигнований в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в городе Чудово Новгородской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов реализованы следующие подходы:

- 1) концентрация ресурсов на наиболее значимых мероприятиях и объектах с уточнением объемов бюджетных ассигнований на исполнение отдельных расходных обязательств;
- 2) оптимизация расходов на обеспечение деятельности органов муниципальной власти

При планировании расходной части бюджета учтены обязательные и необходимые расходы по полномочиям в целях решения вопросов местного значения: дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов поселения и обеспечение безопасности дорожного движения на них, организация благоустройства территории поселения, организация в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом, создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах поселения и другие. Расходы, связанные с выполнением полномочий по решению вопросов местного значения, не предусмотренные проектом бюджета на 2021 год по причине ограниченности финансовых ресурсов, имеющие высокую социальную значимость (расходы по оформлению и оценке земельных участков под дорогами (3 411,4 тыс. рублей), по обустройству территории кладбища (2 595,2 тыс. рублей), по строительству пешеходной дорожки у ФОК «Искра» (800,0 тыс. рублей), по капитальному ремонту муниципального жилого фонда (709,7 тыс. рублей) и другие), включены в

«листы ожидания»⁶ и будут предлагаться к реализации за счет свободного остатка средств на счете бюджета на 01.01.2021, а также за счет поступления дополнительных доходов от бюджетов других уровней (субсидии на условиях софинансирования) или улучшения прогнозных показателей социально-экономического развития территории города Чудово. Подобная практика использовалась при формировании проекта бюджета в предыдущие периоды⁷.

Планирование расходной части проекта бюджета осуществлено в программном формате⁸. Программный формат расходов является инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Представленный на экспертизу проект бюджета содержит Приложение 9 «Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 30.09.2020 № 955 «Об утверждении Перечня муниципальных программ» утвержден перечень муниципальных программ, предполагаемых к реализации в городе Чудово в 2021 – 2023 годах. В данный перечень включено шесть муниципальных программ:

- 1) «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2021-2026 годы»;
- 2) «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2021 – 2023 годы»;
- 3) «Создание комфортных и безопасных условий проживания населения города Чудово на 2021-2023 годы»;
- 4) «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2024 годы»;
- 5) «Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории города Чудово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период 2021-2025 годы»;
- 6) «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2020 – 2024 годы».

Анализ Перечня муниципальных программ, планируемых к реализации на территории Чудовского муниципального района, установил: большое количество направлений разработки муниципальных программ сформировано по отраслевому принципу в соответствии с полномочиями органов местного самоуправления по федеральному закону от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской

⁶ Лист ожидания – это финансовый инструмент, содержащий перечень мероприятий по решению вопросов местного значения, ожидающих реализации в случае выявления дополнительных финансовых резервов.

⁷ Расходы из «листа ожидания» 2020 года, которые были включены в бюджет на 2020 год и исполнены – ремонт дорог общего пользования местного значения на сумму 12 000, 0 тыс. рублей.

⁸ Муниципальные программы определены как документы стратегического планирования, содержание которых составляет комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики. Муниципальные программы рассматриваются как инструмент, призванный обеспечить эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития. Бюджетное планирование и разработка муниципальных программ предполагают системность и согласованность всех показателей и документов, составляемых на их основе.

Федерации». Территориальный принцип формирования муниципальных программ, по мнению Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района, является более рациональным. Сроки реализации планируемых муниципальных программ согласованы со сроком формирования проекта бюджета.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Указанные паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) не представлены в полном объеме. Из пояснений финансового органа следует, что паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта) были представлены финансовому органу для формирования проекта бюджета разработчиками муниципальных программ в форме перечня мероприятий или проекта муниципальной программы. Муниципальная программа «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2021 – 2023 годы» не разработана.

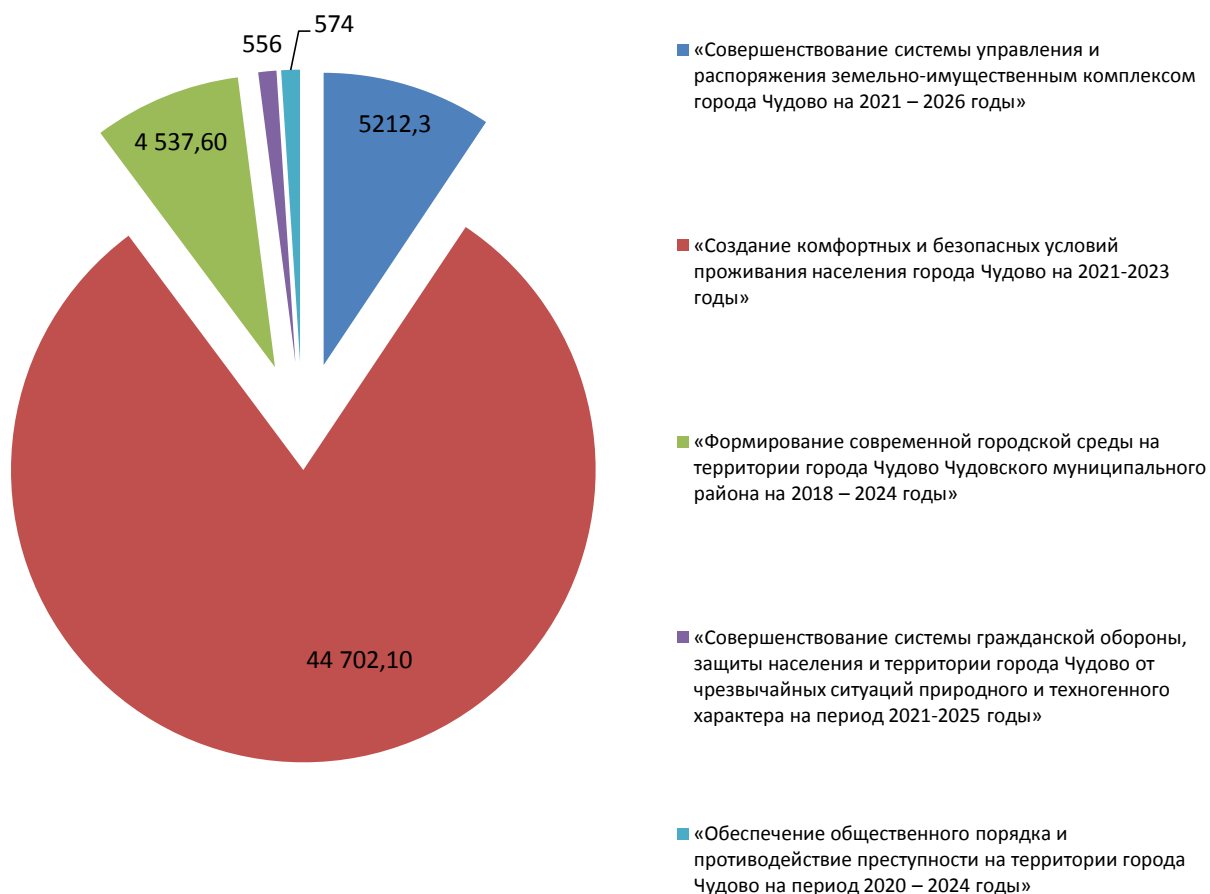
До проведения финансово-экономической экспертизы проекта бюджета в Контрольно-счетную палату заблаговременно была направлена и прошла финансово-экономическую экспертизу муниципальная программа «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2021-2026 годы». По иным муниципальным программам специалисты структурных подразделений получали консультации по вопросам их разработки. На финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района иные муниципальные программы не были представлены в срок, установленный порядком формирования проекта бюджета города Чудово. Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района обращает внимание, что в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальная программа является документом бюджетного планирования, значение своевременности разработки муниципальной программы недооценивается, что повышает риски неэффективного освоения бюджетных средств.

Структура расходов проекта бюджета на 2021 год в разрезе основных направлений муниципальных программ представлена в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы в соответствии с Перечнем	Расходы, предусмотренные на 2021 год (тыс. рублей)		
		проектом бюджета	муниципальной программой (проектом)	примечание
1.	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2021 – 2026 годы»	5 212,3	11 991,0	Без замечаний

2.	«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2021 – 2023 годы»	X	X	Не разработана
3.	«Создание комфортных и безопасных условий проживания населения города Чудово на 2021-2023 годы»	44 702,1	53 318,9	Актуализирован Перечень мероприятий
4.	«Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018 – 2024 годы»	4 537,6		
5.	«Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории города Чудово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период 2021-2025 годы»	556,0	961,0	Проект программы
6.	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2020 – 2024 годы»	574,0		
Итого		55 582,0		

**Распределение финансовых средств по
муниципальным программам проектом
бюджета города Чудово на 2021 год
тыс. рублей**



Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ в целях достижения целевых показателей по муниципальным программам, составляет более 70 000,0 тыс. рублей. Объем средств, предусмотренный проектом бюджета на реализацию мероприятий муниципальных программ, меньше и составляет 55 582,0 тыс. рублей. Часть программных расходов включены в «лист ожидания».

Расходы проекта бюджета городского поселения, включенные в муниципальные программы, составили 91,0 процент.

Анализ финансового обеспечения муниципальных программ показал:

Первое место в программных расходах проекта бюджета у расходов по муниципальной программе «Создание комфортного и безопасного проживания

населения города Чудово на 2021 - 2023 годы», которые увеличились в сравнении с показателем проекта бюджета на 2020 год на 1,2 млн. рублей. Однако, финансирование, необходимое для достижения целевых показателей по данной муниципальной программе в сумме 53 321,80 тыс. рублей, в проекте бюджета предусмотрено в сумме 44 702, 1 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что программой «Создание комфортного и безопасного проживания населения города Чудово на 2021 - 2023 годы» не предусмотрено мероприятие по оформлению технических паспортов и земельных участков на дороги. Данные расходы включены в «лист ожидания», тогда как финансовое обеспечение данного мероприятия целесообразно осуществлять за счет средств муниципального дорожного фонда. Второе место у расходов муниципальной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2021-2026 годы» в сумме 5 212,3 тыс. рублей. На третьем месте расходы муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2024 годы» в сумме 4 537,6 тыс. рублей. Выполнение муниципальных программ обеспечивает администрация Чудовского муниципального района, ответственный исполнитель муниципальных программ.

Мероприятия муниципальных программ направлены на решение вопросов местного значения и, прежде всего, на содержание и благоустройство территории города Чудово: на осуществление дорожной деятельности в отношении дорог общего пользования местного значения в сумме 18 780,4 тыс. рублей, на уличное освещение в сумме 12 990,2 тыс. рублей, на благоустройство территории города Чудово в сумме 10 992,8 тыс. рублей. Проект бюджета города Чудово на 2021 год предусматривает средства на мероприятия по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов и благоустройство общественных территорий в сумме 4 537,6 тыс. рублей. Иные мероприятия муниципальных программ имеют незначительный объем финансирования.

Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности местной администрации. Мероприятия муниципальных программ в увязке с целевой статьей проекта бюджета города Чудово и бюджетными ассигнованиями на их реализацию представлены в Таблице 2 Сведения по мероприятиям муниципальных программ Приложения к Заключению на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2021 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». На момент проведения экспертизы проекта бюджета большая часть мероприятий муниципальных программ не актуализирована структурными подразделениями, обеспечивающими разработку муниципальных программ. Сопоставление целевых статей проекта бюджета на 2021 год не выявило недостатков и нарушений их формирования.

Непрограммные направления расходов составляют 5 399,0 тыс. рублей. Непрограммные направления расходов направлены на осуществление внешнего муниципального финансового контроля в сумме 506,5 тыс. рублей, на обеспечение функций муниципальных органов (расходы на содержание муниципального казенного учреждения) в сумме 4 514, 1 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета на 2021 год представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Раздел	Ожидаемое исполнение		Проект бюджета		
		2019	2020	2019	2020	2021
«Общегосударственные вопросы»	01	1 819,0		666,8	1 608,5	5 685,6
«Национальная оборона»	02	0		0	0	0
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	505,2		336,1	471,9	615,0
«Национальная экономика»	04	28 857,8		8 512,1	18 299,4	20 041,6
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	38 529,4		45 821,0	39 802,0	34 075,1
«Образование»	07	268,0		0	169,4	0
«Культура, кинематография»	08	465,3		100,0	385,4	338,7
«Социальная политика»	10	205,0		205	225,0	225,0
«Физическая культура и спорт»	11	1 358,0		0	0	0
«Средства массовой информации»	12	0		0	0	0
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	13	0,4		0,5	0	0
Всего		72 008,1		55 641,5	60 961,6	60 981,0

Основной объем бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2021 год запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика». Существенных изменений в структуре расходов проекта бюджета 2021 года нет, наблюдаются незначительные изменения в суммах расходах.

Распределение бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2021 год по группам видов расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Код группы	Наименование группы	Бюджетные ассигнования			
		2018	2019	2020	2021
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	0	0	118	4 070,3
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	51 279,4	54 769,2	21 234	52 748,3
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	805,0	205,0	225,0	225,0

500	Межбюджетные трансферты	393,2	456,8	498,5	506,5
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0	0	37 193,1	0
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,6	0,5	0	0
800	Иные бюджетные ассигнования	200,0	210,0	1 693,0	3 430,9
	ИТОГО:	52 678,2	55 641,5	60 961,6	60 981,0

В разрезе групп видов расходов проекта бюджета города Чудово на 2021 год первое место занимают расходы на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд в сумме 52 748,3 тыс. рублей.

Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд является основным способом решения вопросов местного значения городского поселения и инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который характеризуется сложным нормативно-правовым регулированием процессов осуществления закупки.

Способом закупки товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в 2021 году (200 вид расходов) планируются мероприятия муниципальных программ:

по управлению и распоряжению земельно-имущественным комплексом города Чудово;

по финансовому обеспечению мероприятий по содержанию и капитальному ремонту жилого фонда и газификации города Чудово;

по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (в части составления проектно-сметной документации и в рамках действующего муниципального контракта на содержание дорог общего пользования);

по организации сбора, вывоза мусора с территории города Чудово;

по благоустройству дворовых и общественных территории;

по обеспечению мер пожарной безопасности населения города Чудово;

по сохранению объектов культурного наследия, расположенных на территории поселения и созданию условий для организации досуга и обеспечение жителей поселения услугами организации культуры;

Второе место занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 4 070,3 тыс. рублей.

Третье место занимают расходы по 800 виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» - 3 430,9 тыс. рублей, которые планируется направить на уплату налогов и сборов, субсидии юридическим лицам, индивидуальным

предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (благоустройство территорий).

Четвертое место занимают расходы по 500 виду расходов «Межбюджетные трансферты». 506,5 тыс. рублей планируется направить из бюджета города Чудово в 2021 году в бюджет Чудовского муниципального района на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района.

Бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда проектом бюджета предусмотрены в сумме 50,0 тыс. рублей.

Бюджетная обеспеченность города Чудово – относительно невысокая. Бюджет – бездотационный, что является необходимым условием его финансовой самостоятельности⁹. Формирование сбалансированного бюджета в условиях ограниченных параметров проекта бюджета - главная задача местной администрации. Не смотря на бездотационный характер бюджета последний испытывает нехватку ресурсов для комплексного решения проблем территории и ее развития. Анализ показателей ожидаемого исполнения бюджета и плановых показателей проекта бюджета на 2021 год не выявил рисков необеспечения финансовыми ресурсами планируемых расходов.

Заключительные положения

Проект решения подготовлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

Проект бюджета сбалансирован. Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате. Мероприятия муниципальных программ направлены на решение вопросов местного значения.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

⁹ Под финансовой самостоятельностью понимается обеспеченность муниципалитета собственными источниками дохода, возможность распоряжаться имеющимися ресурсами.

Таблица 1

Доходы проекта бюджета

тыс. руб.

Наименование вида дохода, норматив отчисления	Исполнение 2017	Исполнение 2018	Ожидаемое исполнение 2019	Проект бюджета 2020	Проект бюджета 2021
НДФЛ 10%	23 778,8	25 177,2	25 507,5	28 469,4	25 591,1
Единый сельскохозяйственный налог 50%	0,8	107,1	35,1	37,5	4,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 030,7	2 242,5	2 444,2	2 482,3	2 608,6
Земельный налог 100%	11 424,2	10 936,7	11 650,0	13 043,0	10 807,0
Налог на имущество физических лиц 100%	3 894,3	4 341,7	5 000,0	5 380,0	4 758,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 50%	2 051,9	2 612,9	1 860,0	1 693,5	1 291,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) 100%	892,5	876,6	919,0	918,6	950,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 100 %	2 824,0	3 150,1	2 955,8	3 650,0	3 670,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не	1 025,0	549,2	766,3	273,3	275,0

разграничена и которые расположены в границах городских поселений 50%					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба 100%	1 463,7	39,2	5,7	0	0
Безвозмездные поступления	7 094,9	25 867,1	20 037,9	5 014,0	11 025,1
Всего	56 490,9 7	75 900,3	71 181,5	60 961,6	60 981,0

Таблица 2 Сведения по мероприятиям муниципальных программ и их финансовому обеспечению в соответствии с проектом бюджета

Наименование Муниципальной программы (в соответствии с Перечнем)		Проект решения о бюджете			
Наименование мероприятия	Объем финансирования на 2021 год тыс. руб.	Код целевой статьи	Наименование целевой статьи	Объем финансового обеспечения, тыс. руб.	
				2020	2021
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности на территории города Чудово на период 2020 – 2024 годов»					
Финансовое обеспечение участия общественности в деятельности формирований правоохранительной направленности, народных дружин	118,0	06 0 80 Г0107	Финансовое обеспечение мероприятий в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	118,0	59,0
Приобретение, материальное обеспечение и организация работы камер видеонаблюдения, установленных в рамках Концепции развития аппаратного программного комплекса «Безопасный регион (город, поселок) на территории города Чудово	515,0	06 0 90 Г0107	Финансовое обеспечение мероприятий по профилактике правонарушений в городе Чудово	0	515,0
ИТОГО по программе 634,0				118,0	574,0
«Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории города Чудово от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период 2021-2025 годы»					
Текущий ремонт пожарных водоемов и пожарных гидрантов	711,0	05 0 70 Г0109	Финансовое обеспечение полномочий по обеспечению пожарной безопасности населения города Чудово	346,9	306,0
Разработка проектно-сметной документации на создание системы оповещения	250,0	05 0 71 Г0108	Финансовое обеспечение полномочий по гражданской обороне города Чудово	0	250,0
ИТОГО по программе 961,0				346,9	556,0

«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2021 – 2023 годы»					
X	X	X	X	X	X
ИТОГО по программе X				0	0
«Создание комфортных и безопасных условий проживания населения города Чудово на 2021-2023 годы»					
Финансовое обеспечение мероприятий за счет средств муниципального дорожного фонда	18 780,4 (о.б. – 7 395. м.б. – 11 385,4)	03 0 01 00000	Финансовое обеспечение мероприятий за счет средств муниципального дорожного фонда	17 303,7	18 780,4
Финансовое обеспечение мероприятий по организации уличного освещения	12 990,2	03 0 03 Г0070	Финансовое обеспечение мероприятий по организации уличного освещения	12 200,0	12 990,2
Финансовое обеспечение мероприятий по организации сбора, вывоза мусора с территории города Чудово	400,0	03 0 04 Г0080	Финансовое обеспечение мероприятий по организации сбора, вывоза мусора с территории города Чудово	700,0	400,0
Финансовое обеспечение мероприятий по благоустройству	15 418,0	03 0 05 Г0090	Финансовое обеспечение мероприятий по благоустройству	8 051,0	10 992,8
Финансовое обеспечение мероприятий по строительству, ремонту и содержанию городской ливневой канализации	1 700,0	03 0 06 Г0100	Финансовое обеспечение мероприятий по строительству, ремонту и содержанию городской ливневой канализации	1 700,0	1 200,0
Финансовое обеспечение мероприятий по созданию условий для организации досуга жителей поселения	982,4	03 0 07 Г0050	Финансовое обеспечение мероприятий по созданию условий для организации досуга жителей поселения	335,1	333,4
Финансовое обеспечение мероприятий по сохранению, исполнению и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных на территории	0	03 0 08 Г0060	Финансовое обеспечение мероприятий по сохранению, исполнению и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры), расположенных	50,3	0

поселения			на территории города Чудово		
Финансовое обеспечение мероприятий, направленных на развитие на территории поселения физической культуры и массового спорта	5,3	x	x	0	5,3
Финансовое обеспечение мероприятий по организации работы с молодежью	176,0	03 0 51 Г0066	Финансовое обеспечение на организацию и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью	169,4	0
x	x	03 0 52 Г0077	Финансовое обеспечение мероприятий по организации деятельности подведомственного учреждения	2 992,0	0
Финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению условий для развития на территории поселения физической культуры и массового спорта	2 869,5			X	0
ИТОГО по программе 53 321,80				43 501,5	44 702.1
«Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018 – 2024 годы»					
Мероприятия по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов и мероприятия по благоустройству общественных территорий	Областной бюджет - 3 630,84	04 0 F2 55550	Финансовое обеспечение мероприятий на благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов и на благоустройство общественных территорий	874,5	4 537,6
	Местный бюджет - 907,521				
	Внебюджетные фонды – 327,562				
ИТОГО по программе 4 537,6				874,5	4 537,6
«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2021 – 2026 годы»					
Финансовое обеспечение мероприятий по оформлению права	650,0	01 0 10 Г0200	Финансовое обеспечение мероприятия по оформлению	431,4	326,6

муниципальной собственности г, Чудово на объекты недвижимого имущества			права муниципальной собственности г. Чудово на объекты недвижимого имущества		
Финансовое обеспечение мероприятий по страхованию объектов муниципальной собственности г. Чудово	141,0	01 0 17 Г0205	Финансовое обеспечение мероприятий по страхованию объектов муниципальной собственности г. Чудово	109,7	141,0
Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию и капитальному ремонту муниципального имущества	4 689,0	01 0 20 20000	Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию и капитальному ремонту муниципального имущества	256,3	3 670,0
Финансовое обеспечение обслуживания программных продуктов	50	X	X	X	
Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию имущества казны	1 459,0	01 0 14 Г0400	Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию имущества казны		284,5
Финансовое обеспечение мероприятий по формированию и оценке земельных участков	3 835,0	01 0 12 Г0202	Финансовое обеспечение мероприятий по формированию и оценке земельных участков	274,7	448,5
Финансовое обеспечение мероприятий по приведению градостроительной документации в соответствие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации	584,0	01 0 11 Г0201	Финансовое обеспечение мероприятий по приведению градостроительной документации в соответствие с требованиями действующего законодательства РФ	86,5	0
Финансовое обеспечение мероприятий по выполнению проектов планировки и проектов межевания с целью строительства объектов местного значения	503,0	01 0 15 Г0203	Финансовое обеспечение мероприятий по выполнению проектов планировки и проектов межевания с целью строительства объектов местного значения	51,7	261,7

Финансовое обеспечение мероприятий по предоставлению земельных участков льготным категориям граждан	80,0	01 0 16 Г0204	Финансовое обеспечение мероприятий по предоставлению земельных участков льготным категориям граждан	38,3	80,0
ИТОГО по программе 11 991,0				1 248,6	5 212,3
ВСЕГО 71 445,4				59 117,7	55 582,0

