

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

В.Б. Мельникова

17 декабря 2019 года



Заключение
на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в новой редакции по итогам рассмотрения на публичных слушаниях

Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (далее – Положение о бюджетном процессе) и Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Дума города) «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект решения, проект бюджета города) поступил в Контрольно-счетную палату 13.12.2019 года №335.

По представленному проекту решения произведены уточнения бюджета города в соответствии с предложениями поступившими при проведении публичных слушаний.

При подготовке заключения на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетной палатой учитывалась необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденных распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 11.09.2019г. №284-р (далее основные направления бюджетной и налоговой политики города).

Прогноза социально-экономического развития городского округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренного распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 ноября 2019 года №379-р (далее – Прогноз).

Анализ отдельных документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете города

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса и статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Думы города от 12. 12.2013 № 333- IV «О Положении о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы ориентированы на сохранение и развитие доходных источников бюджета города с учетом оценки доходного потенциала. Определяют основные цели, задачи и направления в области доходов и расходов бюджета города, муниципального контроля в финансово-бюджетной сфере и являются основой для составления проекта бюджета округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Направления бюджетной и налоговой политики города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы соответствуют направлениям бюджетной и налоговой политики Ставропольского края.

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, проект решения составлен на основе утвержденного распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 ноября 2019г. № 379-р прогноза социально-экономического развития города на очередной 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз).

Представленный Прогноз учитывает итоги социально-экономического развития Ставропольского края за 2017 и 2018 годы, оценку состояния

экономики до конца 2019 года, а также прогнозные данные отраслевых (функциональных) органов и структурных подразделений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, предприятий и организаций города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Прогноз разработан в трех вариантах социально-экономического развития города: консервативный, базовый, целевой.

В ходе формирования бюджета города на очередной финансовый 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов учтены тенденции социально-экономического развития по базовому варианту прогноза.

Анализ отдельных показателей Прогноза на 2020 год представлен в таблице:

Таблица № 1

Показатели	Прогноз СЭР на 2020 год		
	2019 оценка	2020	откло- нение
Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет; млн. рублей)	5 301,40	5 443,50	142,1
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	100,59	100,08	0,5
Объем платных услуг населению, (млн. рублей)	5 082,40	5 298,50	216,1
(% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	100,75	101,02	0,3
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года) (единиц)	458	453	-5
Объем инвестиций в основной капитал, (в ценах соответствующих лет, млн. рублей)	887,19	967,63	80,44
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	110,37	104,87	-5,51
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", (в ценах соответствующих лет; млн. рублей)	1 382,27	1 520,50	138,23
Индекс производства по виду деятельности "Строительство", (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	93,98	105,26	11,28
Ввод в действие жилых домов, (тыс. кв. м общей площади)	16,4	19,68	3,28
Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек)	53,59	53,98	0,02
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону, (тыс. рублей)	29 825,90	30 771,38	945,48
Фонд заработной платы работников организаций (млн. рублей)	4 117,56	4 559,20	441,64
Численность незанятых граждан (безработных), зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, в расчете на одну заявленную вакансию (на конец года) (т. чел.)	0,11	0,11	0,00

Исходя из приведенных данных таблицы, показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2019 года, в сравнении с указанной оценкой на 2020 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Целевые показатели Прогноза отражают умеренные темпы роста в реальном секторе экономики и повышение жизненного уровня населения города.

Данные основных характеристик бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отраженные в проекте решения соответствуют основным показателям Прогноза по базовому варианту.

Основные характеристики проекта решения о бюджете города

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, в целом соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов), учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ и п. 3 ст. 18 Положения о бюджетном процессе об утверждении путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета города и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов:

Таблица №2
(рублей)

Наименование	Ожидаемое исполнение 2019 года	2020 год		2021 год		2022 год	
		проект решения	% к 2019 г.	проект решения	% к 2020г.	проект решения	% к 2021г.
Доходы	1 845 721 340,00	1 929 148 848,56	104,5	1 537 483 847,00	79,7	1 556 243 437,00	101,2
Расходы	1 937 825 361,25	1 920 814 848,56	99,1	1 537 483 847,00	80,0	1 556 243 437,00	101,2
Дефицит/профицит (-/+)	- 92 104 021,25	+8 334 000,00	-	0,00	-	0,00	-

Проект решения предусматривает в 2020 году увеличение общего объема доходной части бюджета по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года на 4,5%, значительное снижение доходов в 2021 году по отношению к 2020 году на 391 665 001,56 рубль (на 20,3%) и увеличением показателей на 18 759 590,00 рублей (1,2%) в 2022 году по отношению к 2021 году.

Расходы на 2020 год запланированы с уменьшением на 17 010 512,69 рублей (0,9%) по отношению к ожидаемому исполнению 2019 года, значительным снижением расходов 2021 года на 383 331 001,56 рубль (20,0%) по отношению к 2020 году и увеличением показателей по расходам в 2022 году на сумму 18 759 590,00 рублей (1,2%) по отношению к 2021 году.

Проект решения бюджета города на 2020 год сформирован с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей.

На первый и второй годы планового периода предлагается утвердить бездефицитный бюджет.

Как и в предыдущем году, проект бюджета города сформирован в программной структуре расходов на основе действующих 13 муниципальных программ.

Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме распределенных расходов бюджета в 2020 году составит 93,0 %, в 2021 году – 90,5%, в 2022 году – 89,7 %.

Муниципальный долг на 1 января 2020 года составит 8 334 000,00 рублей, в том числе по банковскому кредиту – 5 000 000,00 рублей, по бюджетному кредиту – 3 334 000,00 рублей.

В 2020 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 30 000 000,00 рублей при наличии кассового разрыва с погашением в течение 2020 года, а также банковского кредита в сумме 15 000 000,00 рублей на покрытие дефицита бюджета города.

В течение года планируется погашение задолженности бюджета города по привлеченным бюджетным кредитам в сумме 33 334 000,00 рублей, по банковскому кредиту в сумме 20 000 000,00 рублей.

Программа муниципальных заимствований на 2021-2022 годы увеличена на 15 000 000,00 рублей с целью проведения аукциона на закупку услуг по предоставлению денежных средств в 2020-2022 годах в форме открытия возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 15 000 000,00 рублей в случае необходимости финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Предельный объем муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году составит 53 334 000,00 рублей, в 2021 году - 15 000 000,00 рублей и в 2022 году - 15 000 000,00 рублей.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте Решения предусмотрены условно утвержденные расходы:

в 2021 году в сумме 14 703 935,00 рублей, в 2021 году – в сумме 29 843 701,00 рублей, что составляет соответственно 2,5% и 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса.

Указанные расходы не распределены в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета как резерв на случай непредвиденного сокращения доходов бюджета. Если прогноз доходов подтвердится, этот резерв используется для принятия новых обязательств в очередном бюджетном цикле.

В соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: на 2020 год в сумме 249 928 384,00 рублей, на 2021 год в сумме 244 496 047,00 рублей и на 2022 год в сумме 248 610 825,00 рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждены объемы бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда города: в 2020 году в размере 118 065 623,00 рубля, в 2021 году – 118 065 623,00 рублей, в 2022 году – 118 065 623,00 рублей.

Общая характеристика доходов бюджета города

Формирование доходной части бюджета города осуществляется исходя из прогнозов главных администраторов доходов и параметров «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Ставропольского края и города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. Основных направлений бюджетной и налоговой политики Ставропольского края и города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

Согласно проекту решения о бюджете города, прогнозируемые доходы в целом сформированы в соответствии с классификацией доходов, утвержденной приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначений».

Структура прогнозируемых доходов бюджета существенно не изменяется.

Проектом решения о бюджете города общий объем доходов на 2020 год предусмотрен в размере 1 929 148 848,56 рублей, на 2021 год – 1 537 483 847,00 рублей, на 2022 год – 1 556 243 437,00. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году составят 346 241 360,00 рублей, в том числе налоговые доходы - 305 416 950,00 рублей, неналоговые доходы – 40 824 410,00 рублей.

Налоговые доходы

Расчет налогового потенциала по налоговым доходам на 2020 год производился исходя из показателей налоговой базы по данным статистической налоговой отчетности за 2018 год.

Налоговые доходы составляют в среднем 15,8% от общего объема доходов; 52,6% от общего объема налоговых доходов прогнозируется к формированию за счет налога на доходы физических лиц; 36,5 % - за счет

налогов на имущество; 6,8% - за счет налогов на совокупный доход; 2,2% - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы); 1,9% - государственная пошлина.

Данные об основных налоговых доходах на 2020 год в сравнении с 2019 годом представлены в таблице:

Таблица № 3
(рублей)

Налоговые доходы	Бюджет 2019 год	Проект на 2020год	Доля %	Изменения 2020/2019г.	
				Сумма	%
Всего, налоговые доходы, в том числе:	292 915 000,00	305 416 950,00	100,0	+12 501 950,00	104,3
Налоги на прибыль, доходы	158 900 000,00	160 669 000,00	52,6	+1 769 000,00	101,1
Налог на доходы физических лиц	158 900 000,00	160 669 000,00	52,6	+1 769 000,00	101,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	5 695 000,00	6 647 000,00	2,2	+952 000,00	116,7
Налоги на совокупный доход, в том числе:	17 275 000,00	20 796 210,00	6,8	+3 521 210,00	120,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16 200 000,00	17 841 000,00	5,8	+1 641 000,00	110,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	850 000,00	2 951 210,00	0,9	+2 101 210,00	347,2
Единый сельскохозяйственный налог	225 000,00	4 000,00	0,001	-221 000,00	56р.
Налоги на имущество, в том числе:	103 545 000,00	111 605 960,00	36,5	+8 060 960,00	107,8
Налог на имущество физических лиц	26 545 000,00	32 073 920,00	10,5	+5 528 920,00	120,8
Земельный налог	77 000 000,00	79 532 040,00	26,0	+2 532 040,00	103,3
Государственная пошлина	7 500 000,00	5 698 780,00	1,9	-1 801 220,00	76,0

По представленному проекту Решения налоговые доходы бюджета города в 2020 году составят 305 416 950,00 рублей.

В сравнении с уточненным бюджетом 2019 года планируется увеличение поступлений на 12 501 950,00 рублей.

В 2021 году поступления по налоговым доходам планируются в сумме 300 605 240,00 рублей (уменьшение к предыдущему году на 1,6 %), в 2022 году – 306 109 850,00 (увеличение к предыдущему году на 1,8 %).

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), по-прежнему, является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета города (52,6 %).

Зачисление налога в бюджет города в 2020 году будет производиться согласно прогноза поступлений налога на доходы физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города – Межрайонной ИФНС России № 9 по Ставропольскому краю.

Норматив отчислений в бюджет города составил 27%.

Поступление НДФЛ в 2020 году в проекте решения планируется в сумме 160 669 000,00 рублей (увеличение к уточненному плану 2019 года на 1 769 000,00 рублей или на 1,1 %).

В плановом периоде:

в 2021 году - 165 450 000,00 рублей, что выше плановых назначений на 2020 год на 4 781 000,00 рублей или на 2,9%;

в 2022 году - 170 274 000,00 рублей, что выше уровня плана принятого на 2021 год - на 4 824 000,00 рублей или на 2,9%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции)

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, произведен исходя из зачисления в местные бюджеты 10 % доходов консолидированного бюджета Ставропольского края от указанного налога. С учетом размера дифференцированного норматива отчислений в бюджет города доходов от акцизов, установленный исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения города-курорта Железноводска Ставропольского края (130,6 км.) составит 0,08667 %.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет города на 2020 год составляет 6 647 000,00 рублей (увеличение к оценке 2019 года на 415 000,952 000,00 рублей или 16,7 %);

в 2021 году - 6 995 810,00 рублей, что выше плановых назначений на 2020 год на 348 810,00 рублей или на 5,25%;

в 2022 году - 7 386 490,00 рублей, что выше уровня плана, принятого на 2021 год - на 390 680,00 рублей или на 4,71 %.

Увеличение поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты обусловлено индексацией с 1 января 2020 года ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)

Доходы бюджета города по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2020 году прогнозно составят 17 841 000,00 рублей, что выше плановых назначений на 2019 год на 1 641 000,00 рублей или 10,1%;

в 2021 году составят - 4 560 000,00 рублей, что ниже плановых назначений 2020 года на 13 281 000,00 рублей или на 74,4% (срок уплаты ЕНВД за 4 квартал 2020 года предусмотрен до 25.01.2021 года, далее действие данного вида системы налогообложения прекращается на основании статьи 2 Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности продлено до 2020 года включительно.

Прогноз поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности производится по данным главного администратора доходов - МИФНС № 9 по СК, с учетом фактических поступлений.

Патентная система налогообложения

Доходы бюджета города по патентной системе налогообложения в 2020 году составят 2 951 210,00 рублей, что выше уровня плановых назначений на 2019 год на 2 101 210,00 рублей или 71,2 %; на 20201 год - 2 690 230,00 рублей; на 2022 год прогнозно составят - 3 329 820,00 рублей.

Единый сельскохозяйственный налог

Прогноз поступлений по налогу на единый сельскохозяйственный налог производится по данным главного администратора доходов.

За базу расчета приняты показатели налогового отчета по форме 5-ЕСХН, представленного МИФНС № 9 по СК за 2018 год. В соответствии с пунктом 5 статьи 346.6 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по данному налогу уменьшается на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

Доходы бюджета города по единому сельскохозяйственному налогу в 2020 году составят 4 000,00 рублей, что ниже уровня плановых назначений на 2019 год на 221 000,00 рублей; на 2021 год в сумме 4 370,00 рублей; 2022 год прогнозно составят 4 760,00 рублей (в связи с прогнозируемыми убытками сельскохозяйственных предприятий ООО «Агро-Капитал», ООО «Агрофирма Машук»).

Налог на имущество физических лиц

В основу расчета принят прогноз поступлений налога на имущество физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города - МИФНС № 9 по СК.

Расчет сформирован исходя из отчетных данных о налоговой базе по налогу на имущество физических лиц за 2018 год с учетом ожидаемой оценки поступлений налога на имущество физических лиц в 2019 году.

Доходы бюджета города по налогу на имущество физических лиц в 2020 году предусмотрены в объеме 32 073 920,00 рублей, что выше плановых назначений на 2019 год на 5 528 920,00 рублей или на 20,8 % (в связи с увеличением общей кадастровой стоимости объектов);

в 2021 году - 35 282 620,00 рублей, что выше плановых назначений на 2020 год на 3 208 7000,00 рублей или на 10,0%;

в 2022 году - 38 837 130,00 рублей, что выше уровня плана, принятого на 2021 год - на 3 554 510,00 рублей или на 10,1%

Земельный налог

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 77 000 000,00 рублей.

В 2020 году поступление земельного налога в бюджет города прогнозируется в сумме 79 532 040,00 рублей, что на 2 532 040,00 рублей или на 3,3 % выше уровня первоначальных плановых назначений.

в 2021 году 79 697 430,00 рублей, что выше плановых назначений на 2020 год на 165 390,00 рублей или на 0,21%;

в 2022 году 80 117 870,00 рублей, что выше уровня плана, принятого на 2021 год на 420 440,00 рублей или на 0,53 процента.

Расчет налогового потенциала по земельному налогу рассчитывался на основании показателей налогового отчета по форме 5-МН за 2018 год, представленного МИФНС № 9 по Ставропольскому краю.

Государственная пошлина

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 7 500 000,00 рублей.

Расчет поступления государственной пошлины на 2020-2022 годы сформирован исходя из оценки ожидаемого поступления государственной пошлины в доход бюджета города в 2019 году с учетом фактического поступления за 6 месяцев, скорректированного на индекс потребительских цен в размере 103,8%.

В расчетах на 2021 года учитывается индекс потребительских цен - 104,0%, на 2022 год - 104,0% .

Общий объем поступлений государственной пошлины в бюджет города в 2020 году прогнозно составит 5 698 780,00 рублей, что ниже уровня плановых назначений на 2019 год на 1 801 0220,00 рублей или на 31,6%;

в 2021 году 5 924 780,00 рублей, что выше уровня плановых назначений на 2020 год на 226 000,00 рублей или на 3,9%;

в 2022 году 6 159 780,00 рублей, что выше уровня плановых назначений на 2021 год на 235 000,00 рублей или на 3,9%.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы составляют 2,1% от общего объема доходов; прогнозируются к формированию за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (88,9% от объема неналоговых доходов); доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6,2%); штрафов, санкций и возмещения ущерба (2,8%); доходов от продажи материальных и нематериальных активов (1,5%); административных платежей и сборов (0,5%); платежей при пользовании природными ресурсами (0,1%).

Поступления неналоговых доходов в 2020 году планируются в сумме 40 824 410,00 рублей. К уточненным назначениям 2019 года (52 405 871,92 рубль) неналоговые доходы уменьшатся на 11 581 461,92 рубль или на 22,1%.

К первоначальному плану 2019 года (33 969 000,00 рублей) неналоговые доходы в 2020 году планируются с увеличением на 6 855 410,00 рублей или на 20,2%.

В 2021 году поступления планируются в сумме 40 822 410,00 рублей (снижение к предыдущему году 0,005 %), в 2022 году – 40 822 410,00 рублей (на уровне 2021 года).

Поступления неналоговых доходов в 2020 году в сравнении с 2019 годом представлены в таблице:

Таблица № 4
(рублей)

Неналоговые доходы	Бюджет 2019 год	Проект на 2020 год	Доля %	Изменения 2020/2019г.	
				Сумма	%
Всего неналоговые доходы, в том числе:	52 405 871,92	40 824 410,00	100	-11 581 461,92	-22,1
Доходы от использования имущества	28 796 691,92	36 276 730,00	88,9	+7 480 038,08	125,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	58 000,00	50 110,00	0,12	-7 890,00	-13,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 496 280,00	2 540 780,00	6,2	+44 500,00	101,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	18 000 000,00	600 000,00	1,5	-17 400 000,00	-30р
Административные платежи и сборы	49 000,00	215 290,00	0,5	+166 290,00	439,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 005 900,00	1 141 500,00	2,8	-1 864 400,00	-62,0

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме 43 061 990,00 рублей, что составляет 149,5% от уточненных назначений в сумме 28 796 691,92 рубль.

Поступление доходов от использования муниципального имущества в 2020 году предусмотрено в проекте бюджета города в размере 36 276 730,00 рублей, что на 7 480 038,08 рублей больше уточненных назначений на 2019 год в сумме 28 796 691, 92 рубль.

Указанные доходы сложились из:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков планируется 33 585 350,00 рублей или на 30,6 % больше от уточненного плана 2019 года сумме 25 710 691,92 рубль;

- доходов, получаемых 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 – 436 840,00 рублей или 40,2 % от уточненного плана 2019 года;

- доходов 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) – 54 540,00 рублей или 99,1 % от уточненного плана 2019 года в сумме 55 000,00 рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 1 400 000,00 рублей или 100,0 % к уточненному плану 2019 года;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 400 000,00 рублей или 50,0% к уточненному плану 2019 года в сумме 500 000,00 рублей;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 400 000,00 рублей или 100,0% к уточненному плану 2019 года.

На 2021-2022 годы прогнозируется поступление доходов от использования имущества в сумме 36 276 730,00 рублей (100,0 % к предыдущему году).

Платежи при пользовании природными ресурсами

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 58 000, 00рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в проекте бюджета запланирована на 2020 год в сумме 50 110,00 рублей, что на 7 890,00 рублей или 13,6% меньше уточненного на 2019 год плана в сумме 58 000,00 рублей.

Поступление дохода в плановом периоде 2021-2022 годов планируется ежегодно в сумме 50 110,00 рублей – 100,0% уровня предыдущего года.

Расчет поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основании данных главного администратора - Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Кавказскому федеральному округу.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 2 764 990,00 рублей, что составляет 110,8% от уточненных назначений в сумме 2 496 280,00 рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2020 год запланированы в сумме 2 540 780,00 рублей, с увеличением к уточненным назначениям 2019 года на 44 500,00 рублей или на 1,8%.

В плановом периоде доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства незначительно снизятся: в 2020 и 2021 годах – до 2 538 780,00 рублей (на 0,08 %).

Из общей суммы доходов по этой статье доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, составят соответственно 26 000,00 рублей в 2020 году, 26 000,00 рублей в 2021 году, 26 000,00 рублей в 2022 году. Также на 2020 год запланировано поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в сумме 2 514 780,00 рублей, на 2021 и 2022 годы в сумме 2 512 780,00 рублей. При этом ожидаемые поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2019 году составят 2 764 990,00 рублей.

Расчет доходов бюджета города по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства осуществлялся на основании данных администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и управления образования города, являющихся главными администраторами указанного вида доходов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 18 000 000,00 рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2020 и плановом периоде 2021 и 2022 годов в проекте бюджета города запланированы в сумме 600 000,00 рублей. Планируются доходы от реализации муниципального имущества.

Расчет доходов бюджета города от реализации имущества, находящегося в собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края определен исходя из данных, представленных управлением имущественных отношений города-курорта Железноводска, являющегося главным администратором указанного источника доходов.

Административные платежи и сборы

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме 93 000,00 рублей, что на 89,2% больше уточненных назначений в сумме 49 000,00 рублей.

Доходы на 2019 год планируются в размере 215 290,00 рублей, что выше ожидаемых к получению в 2019 году на 231,5 % или на 122 290,00 рублей.

На плановый период 2021 и 2022 годов доходы прогнозируются на уровне 2020 года в сумме 215 290,00 рублей.

В основу расчета приняты прогнозы поступлений административных платежей и сборов, рассчитанных главным администратором доходов бюджета города – управлением архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Оценка 2019 года по данному виду доходов определена в сумме 3 715 030,00 рублей, что на 23,6% больше уточненных назначений в сумме 3 005 900,00 рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в 2020 году в сумме 1 141 500,00 рублей, что на 1 864 400,00 рублей (62,0 %) меньше уточненного плана 2019 года и меньше первоначальных плановых назначений на 2019 год на 1 858 6500,00 рублей или на 38,1% .

На 2021 и 2022 годы прогнозируется поступление доходов на уровне 2020 года в сумме 1 141 500,00 рублей.

Расчет доходов бюджета города от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2020 год определен исходя из оценки ожидаемого поступления по указанному источнику за 2019 год с учетом фактического поступления за 6 месяцев.

Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений в 2020 году планируется в сумме 1 582 907 488,56 рублей, что составляет 105,7 % к уточненному плану 2019 года в сумме 1 496 842 580,00 рублей и 136,4% к первоначальному плану 2019 года утвержденному в сумме 1 160 740 640,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджете города на 2020 год предусмотрены в объеме 1 581 666 738,56 рублей, на 2021 год в объеме 1 194 815 447,00 рублей и на 2022 год в объеме 1 208 070 427,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджете города на 2020 год прогнозируются с увеличением к первоначальному плану 2019 года (1 159 500 340,00 рублей) на 36,4%, в том числе:

Дотации распределены на 2020 год в сумме 334 227 000,00 рублей или 21,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом 2019 года общая сумма дотаций в 2020 году увеличивается на 244 802 560,00 рублей (373,8 %). По отношению к первоначальному плану 2019 года сумма дотаций прогнозируется с увеличением на 244 802 560,00 рублей.

На плановый период 2021 год сумма дотации прогнозируется в размере 245 489 000,00 рублей, что меньше плана 2020 года на 88 738 000,00 рублей или на 26,6%. В 2021 году прогнозный план составляет 248 701 000,00 рублей, что больше плана предыдущего года на 3 212 000,00 рублей (1,3%). Дотации распределены на выравнивание бюджетной обеспеченности и на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов.

Субсидии распределены на 2020 год в сумме 536 056 008,56 рублей или 33,9% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2019 года (627 294 170,00 рублей) общая сумма субсидий уменьшается на 91 238 161,44 рублей (14,5%). По отношению к первоначальному плану 2019 года (491 812 590,00 рублей) сумма субсидий прогнозируется с увеличением на 44 243 418,56 рублей или на 8,9%.

Общий объем субсидий на 2020 год запланирован:

на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах на 2020 год в сумме 8 000 000,00 рублей;

на обеспечение жильем молодых семей в сумме 23 811 650,00 рублей;

на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях в сумме 2 353 890,00 рублей;

на проведение работ по ремонту кровель в муниципальных образовательных организациях в сумме 1 188 820,00 рублей;

на благоустройство территорий муниципальных образовательных учреждений в сумме 5 116 170,00 рублей;

на комплектование книжных фондов 81 760,00 рублей;

на проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях в сумме 1 293 300,00 рублей;

на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма в сумме 100 000 ,00 рублей;

на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в сумме 97 405 351,56 рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству территорий в городских округах Ставропольского края, имеющих статус городов-курортов, а также в городских округах Ставропольского края, численностью населения не более 50 тысяч человек в сумме 45 000 000,00 рублей;

на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 152 000 000,00 рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий в сумме 15 200 000,00 рублей;

на осуществление 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 в сумме 100 240 067,00 рублей;

на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство (реконструкция) объектов спорта) в сумме 84 265 000,00 рублей.

Субсидии в бюджете города на 2021 год предусмотрены в объеме 315 733 017,00 рублей, на 2022 год в сумме 315 956 527,00 рублей.

Субвенции распределены на 2020 год в сумме 583 318 820,00 рублей или 36,9% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2019 года (527 586 210,00 рублей) общая сумма субвенций увеличивается на 55 732 610,00 рублей (10,6%).

Субвенции предусмотрены:

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на 2020 год в сумме 1 472 940,00 рублей, на 2021 год в сумме 1 535 400,00 рублей и на 2022 год в сумме 1 589 480,00 рублей;

на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях на 2020 год в сумме 104 271 830,00 рублей, 2021 год в сумме 111 080 400,00 рублей и на 2022 год в сумме 113 301 000,00 рублей;

на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях на 2020 год в сумме 140 320 540,00 рублей, 2021 год в сумме 136 160 530,00 рублей и на 2022 год в сумме 135 562 130,00 рублей;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 2020-2022 годы в сумме 9 141 510,00 рублей, ежегодно;

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год в сумме 2 028 520,00 рублей, на 2021 год в сумме 2 073 250,00 рублей и на 2022 год в сумме 2 215 980,00 рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан на 2020 год в сумме 15 665 490,00 рублей, на 2021 год в сумме 16 335 840,00 рублей и на 2022 год в сумме 16 916 430,00 рублей;

на выплату ежемесячного пособия на ребенка на 2020 год в сумме 16 974 220,00 рублей, на 2021 год в сумме 17 641 340,00 рублей и на 2022 год в сумме 18 350 180,00 рублей;

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 2020 год в сумме 31 399 030,00 рублей, на 2021 год в сумме 32 877 090,00 рублей и на 2022 год в сумме 33 419 120,00 рублей;

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций на 2020 год в сумме 23 538 930,00 рублей, на 2021 год в сумме 24 239 390,00 рублей и на 2022 год в сумме 25 166 090,00 рублей;

на осуществление ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка на 2020 год в сумме 35 420 830,00 рублей, на 2021 год в сумме 39 683 350,00 рублей и на 2022 год в сумме 38 934 390,00 рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2020-2022 годы в сумме 29 935 330,00 рублей ежегодно;

на ежегодную денежную выплату гражданам Российской Федерации, родившимся на территории Союза Советских Социалистических Республик, а также на иных территориях, которые на дату начала Великой Отечественной войны входили в его состав, не достигшим совершеннолетия на 3 сентября 1945 года и постоянно проживающим на территории Ставропольского края на 2020 год в сумме 14 507 140,00 рублей;

на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам на 2020-2022 годы в сумме 1 149 560,00 рублей ежегодно;

на выплаты ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей на 2020 год в сумме 636 400,00 рублей, на 2022 год в сумме 661 860,00 рублей и на 2022 год в сумме 688 340,00 рублей;

на осуществление ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» на 2020 год в сумме 3 066 150,00 рублей, на 2021 год в сумме 3 188 480,00 рублей, на 2022 год 3 316 350,00 рублей;

на компенсацию взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на 2020 год в сумме 1 680 130,00 рублей, на 2021 год в сумме 1 255 400,00 рублей, на 2022 год 12 130 090,00 рублей;

на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным на 2020 год в сумме 14 166 380,00 рублей, на 2021 год в сумме 15 398 500,00 рублей, на 2022 год 16 732 810,00 рублей.

на выплату денежной компенсации семьям, в которых в период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок на 2020 год в сумме 425 010,00 рублей, на 2021 год в сумме 1 369 870,00 рублей, на 2022 год 2 436 530,00 рублей;

на выплату ежегодного социального пособия на проезд студентам на 2020 год в сумме 19 580,00 рублей, на 2021 год в сумме 20 360,00 рублей, на 2022 год 21 180,00 рублей;

на формирование, содержание и использование Архивного фонда на 2020 год в сумме 829 090,00 рублей, на 2021 год в сумме 861 350,00 рублей и на 2022 год в сумме 889 250,00 рублей;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2020-2022 годы в сумме 29 830,00 рублей ежегодно;

на создание административных комиссий на 2020-2022 годы в сумме 3 000,00 рублей ежегодно.

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели на 2020 год в сумме 23 190,00 рублей, на 2021 год в сумме 24 750,00 рублей и на 2022 год в сумме 147 920,00 рублей;

для осуществления отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной защите отдельных категорий граждан на 2020 год в сумме 131 029 160,00 рублей, на 2021 год в сумме 138 502 480,00 рублей и на 2022 год в сумме 140 781 370,00 рублей;

для осуществления отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной поддержке семьи и детей на 2020 год в сумме 4112990,00 рублей, на 2021 год в сумме 4 260 670,00 рублей и на 2022 год в сумме 4 414 160,00 рублей;

на организацию проведения на территории Ставропольского края мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» на 2020 год в сумме 1 472 040,00 рублей, на 2021 год в сумме 606 690,00 рублей и на 2022 год в сумме 606 690,00 рублей.

Субвенции в бюджете города на 2021 год прогнозируются в объеме 588 036 230,00 рублей (рост к предыдущему году на 0,8%), на 2022 год прогнозируются в сумме 596 961 720,00 рублей (рост на 1,5% к предыдущему году).

Иные межбюджетные трансферты распределены на 2020 год в сумме 128 064 910,00 рублей или 8,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2019 года (251 297 460,00 рублей) общая сумма уменьшается на 123 232 550,00 рублей (50,9%). По отношению к первоначальному плану 2019 года (75 321 000,00 рублей) прогнозируется с увеличением на 52 743 910,00 рублей (170,0%).

Иные межбюджетные трансферты на 2020 год планируются:

на развитие курортной инфраструктуры в сумме 43 595 000,00 рублей, на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 1 069 910,00 рублей и на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации в сумме 83 400 000,00 рублей.

В 2021 году иные межбюджетные трансферты составят в сумме 45 557 200,00 рублей, из них на развитие курортной инфраструктуры в сумме 44 455 000,00 рублей и на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 1 102 200,00 рублей.

В 2022 году иные межбюджетные трансферты составят в сумме 46 451 180,00 рублей, из них на развитие курортной инфраструктуры в сумме

45 315 000,00 рублей и на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 1 136 180,00 рублей.

Прочие безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на 2020-2022 годы составят 1 240 750,00 рублей ежегодно (реализация проектов основанных на местных инициативах).

В общей сумме прогнозируемых доходов бюджета города удельный вес безвозмездных поступлений в 2020 году составит 82,0 % (Справочно: в 2019 году – 77,0% в 2018 году – 76,0 %, в 2017 году – 74,4 %, в 2016 году -69,9 %).

В целом прогноз доходов бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является достаточно обоснованным.

Расходы бюджета города

Расходы бюджета города на 2020-2022 годы сформированы в разрезе 13 муниципальных программ (далее – Программа), финансирование которых составляет порядка 93,0% от общего объема расходов, и непрограммных направлений деятельности (далее – программные и непрограммные расходы), с учетом требований ст.ст.184.1., 184.2. БК РФ.

Расходы бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы с учетом прогнозных доходов, по результатам подходов Министерства финансов Ставропольского края и методики расчета налогового потенциала при распределении дотации муниципальным образованиям Ставропольского края, при бюджетной обеспеченности расходных обязательств бюджета города рассчитанной в объеме 98,9 %.

Расходы бюджета города, согласно представленному проекту решения на 2020 год планируются в объеме 1 920 814 848,56 рублей.

Расходы на 2020 год планируются:

с увеличением на 442 188 208,56 рублей (29,9%) к первоначальному плану по расходам (1 478 626 640,00 рублей) на 2019 год, утвержденному решением Думы города от 24.12.2018г. №244-V;

с уменьшением на 21 830 172,39 рублей (1,1 %) к уточненным назначениям по расходам на 2019 год (1 942 645 020,95 рублей), утвержденным решением Думы города от 24.12.2018г. №244-V (в редакции решения от 22.10.2019 № 313-V).

Общий объем расходов на 2021 год изменится в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим годом на 383 331 001,56 рублей (20,0%) и планируется в сумме 1 537 483 847,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 14 703 935,00 рублей;

на 2022 год проектом решения общий объем расходов планируется в объеме 1 556 243 437,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 29 843 701,00 рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2021 год и 2022 годы соответствует норме, предусмотренной статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Удельный вес каждого раздела в общем объеме расходов бюджета города в 2020 году в сравнении с 2019 годом представлен в таблице:

Таблица №5
(рублей)

Раз- дел	Наименование	План на 2019 год		Проект на 2020 год		Изменение 2020 года к 2019 году	
		сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Всего расходов	1 942 645 020,95	100,0	1 920 814 848,56	100,0	-21 830 172,39	98,8
01 00	Общегосударственные вопросы	120 929 861,54	6,2	145 245 403,00	7,6	+24 315 541,46	120,1
02 00	Национальная оборона	1 854 540,00	0,1	2 028 520,00	0,1	+173 980,00	109,4
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 041 378,64	1,3	8 697 521,00	0,5	-17 343 857,64	33,4
04 00	Национальная экономика	173 359 368,02	8,9	162 422 520,00	8,5	-10 936 848,02	93,7
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	539 466 155,28	18,5	391 721 397,12	20,4	-147 744 758,16	72,6
06 00	Охрана окружающей среды	1 492 199,04	0,08	988 000,00	0,05	-504 199,04	66,1
07 00	Образование	566 355 077,58	29,2	611 837 462,44	31,9	45 482 384,86	108,0
08 00	Культура, кинематография	90 436 360,65	4,7	46 888 280,00	2,4	-43 548 080,65	51,8
10 00	Социальная политика	322 421 899,20	16,6	359 130 547,00	18,7	+36 708 647,80	111,4
11 00	Физическая культура и спорт	97 592 187,00	5,0	188 676 293,00	9,8	+91 084 106,00	193,3
12 00	Средства массовой информации	1 995 994,00	0,1	1 908 905,00	0,1	-87 089,00	95,6
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	700 000,00	0,04	1 270 000,00	0,07	+570 000,00	181,4

Функциональной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2020 год запланированы по 12 разделам, при этом основная доля расходов приходится на образование (31,9 %), социальная политика (18,7%), жилищно-коммунальное хозяйство (20,4 %) и национальная экономика (8,5%).

По сравнению с плановыми назначениями 2019 года увеличение бюджетных ассигнований запланировано по 6 разделам, уменьшение – по 6 разделам.

В процентном выражении увеличение к уровню текущего года составит по разделам:

0100 «Общегосударственные вопросы» – 20,1%;

0300 «Национальная оборона» – 9,4 %;

0700 «Образование» - 8,0%;

1000 «Социальная политика»- 11,4%

1100 «Физическая культура и спорт» - 93,3%;

«Обслуживание государственного и муниципального долга» - увеличение расходов на 81,4% (+570 000,00 рублей).

Снижение расходов бюджета города планируется по разделам:
 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 66,6%;
 0400 «Национальная экономика – 2,7%;
 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 27,4%;
 0600 «Охрана окружающей среды» – 33,9%;
 0800 «Культура, кинематография» - 48,2%;
 1200 «Средства массовой информации» - 4,4%.

Как и в предыдущие годы, бюджет города на 2020 год сохраняет социальную направленность: основными приоритетными направлениями расходования средств бюджета города являются социальная сфера, образование, физическая культура и спорт.

Анализ проекта Решения по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы

Ведомственной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2020-2022 годы предусмотрены по 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

В соответствии со ст. 172 БК РФ с 2014 года в качестве основы расходной части бюджета используются муниципальные программы (проекты муниципальных программ, проекты изменений указанных программ).

Проект бюджета города по расходам в разрезе ведомственной структуры с разбивкой на программные и непрограммные расходы представлен в таблице:

Таблица № 6
(рублей)

Наименование	Программные расходы		Непрограммные расходы	
	проект на 2020 год руб.	доля %	проект на 2020 год руб.	доля %
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края			7 738 821,00	0,4
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	54 138 485,00	2,8	99 270 988,00	5,2
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 539 311,00	0,5	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	6 922 617,00	0,4	-	-
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	-		22 211 537,00	1,2
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	489 556 835,00	25,5	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	81 429 569,00	4,2	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	320 113 791,00	16,7	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму	188 676 293,00	9,8	-	-

администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края				
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	636 087 951,56	33,1	-	-
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	-		4 128 650,00	0,2
Итого	1 787 464 852,56	93,0	133 349 996,00	7,0

Проектом решения на реализацию муниципальных программ в 2020 году планируется направить 1 787 464 852,56 рублей, что составит 93,0 % от общего объема расходов.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности) в бюджете 2020 года составят 133 349 996,00 рублей (7,0 % от общей суммы расходов 2020 года).

Непрограммные расходы в разрезе ведомственной структуры планируются по 4 ГРБС, из них:

Дума города 7 738 821,00 рубль, в 2021 году – 7 499 315,00 рублей, в 2022 году – 7 626 101,00 рублей.

Администрация в 2020 году 99 270 988,00 рублей, в 2021 году – 99 097 260,00 рублей, в 2022 году – 97 804 116,00 рублей.

В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на содержание муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году – 26 017 674,00 рублей, в 2021 году – 22 754 058,00 рублей, в 2022 году – 23 100 967,00 рублей и вновь созданное муниципальное казенное учреждение «Центр хозяйственного обслуживания» в 2020 году в сумме 25 775 525,00 рублей, в 2021 году 24 405 369,00 рублей, в 2022 году 24 270 467,00 рублей.

На реализацию непрограммных расходов по Финансовому управлению в 2019 году направлено 16 997 800,00 рублей. Прогнозный объем бюджетных ассигнований предусматриваются в 2020 году – 22 211 537,00 рублей, в 2021 году – 21 301 368,00 рублей, в 2022 году – 21 398 812,00 рублей.

В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования:

- на расходы Резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году предусмотрены ассигнования в объеме 600 000,00 рублей, в 2021 году - 600 000,00 рублей, в 2022 году - 600 000,00 рублей;

- на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края предлагается направить в 2020 году - 250 000,00 рублей, в 2021 году - 250 000,00 рублей, в 2022 году - 250 000,00 рублей;

- на расходы на обеспечение выплат работникам организаций, финансируемых из местных бюджетов, во исполнение постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 11 апреля 2019 года № 17-П

«По делу о проверке конституционности положений статьи 129, частей первой и третьей статьи 133, а также частей первой – четвертой и одиннадцатой статьи 133.1 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина С.Ф.Жарова» в 2020 году - 4 603 630,00 рублей, в 2021 году - 4 603 630,00 рублей, в 2022 году - 4 603 630,00 рублей;

- на расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 году - 1 270 000,00 рублей, в 2021 году - 1 100 000,00 рублей, в 2022 году - 1 100 000,00 рублей.

На реализацию непрограммных расходов по Контрольно-счетной палате в 2019 году направлено 3 976 060,00 рублей. Прогнозные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются в 2020 году - 4 128 650,00 рублей, в 2021 году - 3 992 133,00 рублей, в 2022 году - 4 050 728,00 рублей.

Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ

В 2019 году за счет средств бюджета города планируется реализация 13 муниципальных программ.

Программные расходы планируются по 7 ГРБС в сумме 1 787 464 852,56 рублей.

В целях исполнения статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ к проекту бюджета города представлены паспорта муниципальных программ.

При анализе бюджетных ассигнований в разрезе паспортов муниципальных программ отмечено, что общий объем бюджетных ассигнований, предлагаемых к исполнению в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не соответствует установленному в проекте решения объему бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Объемы финансирования, определенные в паспортах муниципальных программ носят прогнозный характер и подлежат корректировке в соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2020 - 2022 годах в сравнении с планом 2019 года приведены в следующей таблице:

Таблица № 7
(рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено 2019 год	Проект Решения		
		2020	2021	2022
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	469 971 531,00	616 135 346,44	508 548 764,00	506 936 841,00
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	270 693 326,00	324 282 387,00	327 092 326,00	334 061 000,00
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	10 368 610,00	10 539 311,00	10 130 855,00	10 218 104,00
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	68 239 010,00	188 636 693,00	15 674 843,00	15 591 478,00

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	25 828 760,00	32 734 267,00	10 125 434,00	10 435 428,00
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	100 115 500,00	46 888 280,00	43 119 276,00	42 401 026,00
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	374 394,00	174 394,00	141 000,00	129 749,00
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	93 623 163,00	202 679 922,12	113 204 852,00	112 265 966,00
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	147 873 556,00	119 113 623,00	119 113 623,00	119 113 623,00
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	7 977 015,00	10 303 890,00	8 341 458,00	8 467 070,00
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	15 462 670,00	15 492 661,00	14 099 887,00	13 774 920,00
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	809 918,00	889 078,00	842 518,00	809 774,00
«Формирование современной городской среды»	170 263 160,00	219 595 000,00	220 455 000,00	221 315 000,00
ИТОГО	1 381 665 223,00	1 787 464 852,56	1 390 889 836,00	1 395 519 979,00

На реализацию муниципальных программ на 2020 год предусмотрено 1 787 464 852,56 рублей, что составляет 93,0 % от общей суммы расходов, на 2021 год предусмотрено 1 390 889 836,00 рублей или 90,5% от общей суммы расходов, на 2022 год предусмотрено 1 395 519 979,00 рублей или 89,7% от общей суммы расходов.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в 2020-2022 годах выгляди́м следующим образом:

1. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 32,1 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2020 году будет исполнять 3 ГРБС – ответственный исполнитель управление образования города-курорта Железноводска Ставропольского края и соисполнители: управление культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края, Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы в 2020 году планируется расходы в сумме 616 135 346,44 рублей, что на 146 163 815,44 рублей больше объема средств первоначального плана на 2019 год (469 971 531,00 рублей), в 2021 году - 508 548 764,00 рублей, в 2022 году - 506 936 841,00 рублей.

Расходы распределены по 2 подпрограммам. В структуре муниципальной программы на 2020 год кардинальных изменений не предвидится. Наибольшая доля расходов муниципальной программы в 2020 году планируется по

подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 98,3 %.

Объем расходов программы на 2020 год увеличился в связи с выделением дополнительных средств:

- на реализацию Указов Президента Российской Федерации, направленных на повышение оплаты труда педагогическим работникам образовательных организаций в целях достижения показателей средней заработной платы, установленных «дорожной картой» в соответствии с распоряжением Правительства Ставропольского края от 01 марта 2013 года № 52-рп;
- на повышение минимального размера оплаты труда;
- на повышение оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указов Президента Российской Федерации;
- на содержание новой сети муниципальных учреждений социальной сферы в сумме 11 958 070,00 рублей (открытие нового детского сада-ясли в жилом районе Капельница, перепрофилирование 4 групп для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет;
- на налог на имущество МБДОУ детский сад № 5 «Теремок», в связи окончанием льготного периода;
- на дополнительный фонд оплаты труда МБУ ДО «ИДШИ» на педагога дополнительного образования).

Кроме того планируется поступление дополнительных ассигнования за счет краевого бюджета на условиях софинансирования:

- на благоустройство территории общеобразовательных учреждений;
- на проведение ремонта кровель в сумме 6 604 990 рублей;
- в рамках реализации регионального проекта "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет" на строительство детского сада-ясли в жилом районе Капельница в сумме 97 405 351,56 рублей.

2. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 16,9 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственный исполнитель управление труда и социальной защиты населения города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: администрация города - отдел по социальным вопросам, опеке и попечительству, управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы планируется в 2020 году - 324 282 387,00 рублей, что на 53 589 061,00 рублей больше объема средств первоначального плана на 2019 год (270 693 326,00 рублей); в 2021 году - 327 092 326,00 рублей; в 2022 году - 334 061 000,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы «Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В 2020 году планируется направить 303 947 850,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по предоставлению мер социальной поддержки отдельным категориям граждан: ежегодные денежные выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»; оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан; социальную помощь малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам; социальное пособие на проезд учащимся; компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, меры социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла; ежемесячная денежная выплата семьям погибших ветеранов боевых действий и др.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Доступная среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 105 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения - выполнению работ по обеспечению доступности дворцов и домов культуры.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2020 году планируется направить 16 116 547,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению функций органов местного самоуправления.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю), выплата единовременного пособия усыновителям, проживающим в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году направлено 4 044 470,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств переданных полномочий по выплате денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю).

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 4 260 670,00 рублей на исполнение переданных полномочий по выплате денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю), выплата единовременного пособия усыновителям.

3. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 0,5 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будет исполнять - ответственный исполнитель управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска.

На реализацию Программы в 2019 году направлено 10 368 610,00 рублей, в 2020-2022 годах предлагается направить 30 888 270,00 рублей, в том числе: в 2020 году – 10 539 311,00 рублей, в 2021 году – 10 130 855,00 рублей, в 2022 году – 10 218 104,00 рублей.

Расходы планируется направить по 2 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Управление муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 2 473 346,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

на приобретение и сопровождение электронных программ; мероприятия по оценке рыночной стоимости и изготовление технических паспортов объектов недвижимости города; содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне); формированию и оценке земельных участков, предоставляемых за плату посредством проведения торгов; проведение кадастровых работ.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2020 году планируется направить 8 065 965,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств на выполнение функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

4. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 9,8 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2020 году будет исполнять - ответственный исполнитель комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы планируется направить в 2020 году 188 636 693,00 рублей, что на 120 397 683,00 рублей больше объема средств первоначального плана на 2019 год (68 239 010,00 рублей), в 2021 году 15 674 843,00 рублей, в 2022 году 15 591 478,00 рублей. Увеличение объема ассигнований связано с реконструкцией тренировочной площадки в г. Железноводске.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Подготовка спортивного резерва и команд города-курорта Железноводска Ставропольского края, в том числе среди инвалидов»** в 2020 году планируется направить 13 837 269,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению деятельности физкультурно-спортивных организаций.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Подготовка и проведение спортивно-массовых мероприятий в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 172 869 600,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация и проведение городских спортивно-массовых мероприятий; поддержка спортсменов, выступающих на официальных всероссийских и краевых соревнованиях от имени города-курорта Железноводска Ставропольского края; проведение поэтапного внедрения и реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне»; реализация комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации;

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2020 году планируется направить 1 929 824,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

5. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 1,7 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2020 году будут исполнять 2 ГРБС - ответственный исполнитель Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел по жилищным вопросам администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края), администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел учета, отчетности и финансов администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края).

На реализацию Программы в 2019 году направлено 25 828 760,00 рублей, в 2020-2022 годах предлагается направить 53 295 129,00 рублей, в том числе в 2020 году – 32 734 267,00 рублей, в 2021 году – 10 125 434,00 рублей, в 2022 году – 10 435 428,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Градостроительство в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 476 800,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по мероприятиям на разработку схем планировочной организации земельных участков.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2020 году планируется направить 6 445 817,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 25 811 650,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

Увеличение объемов расходов на 2020 год в сравнении с 2019 годом по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» на 893 857,00 рублей и по подпрограмме «Градостроительство в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 200 000,00 рублей связано с дополнительными расходами на обеспечение работы информационной системы организации градостроительной деятельности и на выполнение работ по установлению границ города.

Увеличение объемов расходов на 2020 год в сравнении с 2019 годом по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» на 5 811 650,00 рублей связано с увеличением объема субсидии из бюджета Ставропольского края на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

6. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 2,4 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будет исполнять - ответственный исполнитель управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы планируется в 2020 году - 46 888 280,00 рублей, что на 53 227 229,00 рублей меньше объема средств первоначального плана на 2019 год (100 115 500,00 руб.), в 2021 году - 43 119 276,00 рублей, в 2022 году - 42 401 026,00 рублей.

Уменьшение объема расходов связано с тем, что в 2019 году в базовом бюджете предусматривались бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий по подготовке и проведению международного кинофестиваля «Герой и время» (41 286 000,00 руб.), а также в связи с переводом части сотрудников во вновь созданное учреждение МКУ «Центр хозяйственного обслуживания».

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы «Культурно-досуговая деятельность в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в

2019 году планируется направить 30 490 645,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края культурно-досугового типа; обеспечение организации и проведения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края городских и культурно-массовых мероприятий; повышение уровня противопожарной защиты учреждений культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие системы библиотечного обслуживания населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 11 871 951,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания населения города; пополнение библиотечного фонда.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия** в 2020 году планируется направить 4 525 684,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

7. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 0,009 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственный исполнитель администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел экономического развития и торговли администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края), соисполнители: управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы в 2019 году направлено 374 394,00 рублей, в 2020-2022 годах предлагается направить 445 143,00 рублей, в том числе: в 2020 году – 174 394,00 рублей, в 2021 году – 141 000,00 рублей, в 2022 году – 129 749,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 15 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по оказанию информационной и консультационной помощи субъектам малого и среднего предпринимательства.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие потребительского рынка и услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 10 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по организации ярмарочной торговли на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие санаторно-курортного и туристско-рекреационного комплекса в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 100 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по формированию системы туристической навигации, установке информационных щитов и указателей к туристским объектам на территории города-курорта Железноводска.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Улучшение условий и охраны труда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 49 394,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению деятельности методического кабинета по охране труда, участие специалистов по охране труда организаций города в форуме «Безопасный труд».

8. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 10,6 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будут исполнять 3 ГРБС – ответственный исполнитель Программы управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнителями программы являются управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы в 2019 году направлено 93 623 163,00 рублей, в 2020-2022 годах предлагается направить 428 150 740,12 рублей, в том числе в 2020 году – 202 679 922,12 рублей, в 2021 году – 113 204 852,00 рублей, в 2022 году – 112 265 966,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» в 2020 году планируется направить 163 207 387,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

на уличное освещение; содержанию и озеленению города; содержанию и озеленению курортной зоны; содержанию и озеленению городского парка; организацию и содержание мест захоронения; на ручную уборку города; содержанию мемориалов «Вечный огонь»; капитальный ремонт муниципального жилищного фонда; снос (демонтаж) самовольно построенных или установленных объектов; проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных; реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах; озеленение "Нижней каскадной лестницы" в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; приобретение благоустроенного жилого помещения в муниципальную собственность.

Увеличение объемов расходов по подпрограмме «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» в 2020 году связано с ростом расходов на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (за счет внебюджетных источников), а также на содержание и дальнейшее благоустройство объектов «Нижняя каскадная лестница» и «Комсомольская поляна».

Финансовое обеспечение подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» в 2020 году планируется направить 2 607 779,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

замена светильников уличного освещения на энергосберегающие; проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях.

По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» уменьшен объем средств на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2020 году планируется направить 29 864 756,12 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности групп хозяйственного обслуживания, обеспечение выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Содержание лесного хозяйства города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 7 000 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по организации использования, охране, защите, воспроизводству городских лесов.

9. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 6,2 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственный исполнитель Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (помощник главы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в обязанности которого входит взаимодействие со средствами массовой информации).

На реализацию Программы в 2019 году направлено 147 873 556,00 рублей, в 2020-2022 годах предлагается направить 357 340 869,00 рублей, в том числе в 2020 году – 119 113 623,00 рублей, в 2021 году – 119 113 623,00 рублей, в 2022 году – 119 113 623,00 рублей.

Расходы планируется направить по 2 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 118 125 623,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

проведение в средствах массовой информации профилактической работы по предупреждению нарушений правил дорожного движения; профилактическая работа с детьми и подростками по предупреждению нарушений правил дорожного движения; содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения; капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения; паспортизация автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Экологическая безопасность города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 988 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение охраны лесных массивов относящихся к городу-курорту Железноводску Ставропольского края; на ликвидацию стихийных свалок города-курорта Железноводска Ставропольского края; оплату за негативное воздействие на окружающую среду.

10. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы в общем объеме расходов составляет 0,5 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 2 ГРБС - ответственным исполнителем Программы является Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел по мобилизационной подготовке и чрезвычайным ситуациям администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края), соисполнители: отдел по обеспечению деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы направлено в 2020 году – 10 303 890,00 рублей, что на 2 326 875,00 рублей больше объема средств первоначального плана на 2019 год (7 977 015,00 руб.), в 2021 году – 8 341 458,00 рублей, в 2022 году – 8 467 070,00 рублей. Увеличение ассигнований связано с ростом заработной платы.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Безопасный город-курорт Железноводск»** в 2020 году планируется направить 10 058 890,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

создание условий для обеспечения безопасности граждан в местах массового пребывания людей на территории; проведение

антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях; обеспечение деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Профилактика правонарушений в городе-курорте Железноводске»** в 2020 году планируется направить 20 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация и проведение тематических передач на радио и телевидении; публикаций в СМИ материалов по вопросам профилактики правонарушений; организация экскурсионных поездок для молодежи "группы риска".

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Поддержка Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества»** в 2020 году планируется направить 100 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по организации несения казаками Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества службы по охране общественного правопорядка на территории муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 125 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

повышение эффективности деятельности администрации в работе по вопросам профилактики терроризма и экстремизма - проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма, организация разработки, изготовления и распространения печатной продукции.

11. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 0,8 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственным исполнителем Программы является

Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнителями Программы являются: управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы направлено в 2020 году –15 492 661,00 рублей, что на 29 991,00 рублей больше объема средств первоначального плана на 2019 год (15 462 670,00 рублей), в 2021 году –14 099 887,00 рублей, в 2022 году – 13 774 920,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 71 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по организации дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, ее отраслевых (функциональных) органов.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг»** в 2020 году планируется направить 10 697 756,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

содержание многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; на эксплуатацию и приобретение информационных систем, ресурсов и телекоммуникационных услуг.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Оказание услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации»** в 2020 году планируется направить 4 708 905,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности (оказание услуг) телерадиокомпаний; обнародование нормативно-правовой базы и иной информации органов местного самоуправления города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Противодействие коррупции в сфере деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 15 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по изготовлению и распространению печатной продукции антикоррупционного содержания.

12. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 0,04 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будут исполнять 4 ГРБС - ответственным исполнителем Программы является администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел по социальным вопросам, опеке и попечительству администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края), соисполнители Программы: управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы в направлено в 2020 году – 889 078,00 рублей, что на 79 160,00 рублей больше объема средств первоначального плана на 2019 год (809 918,00 рублей), в 2021 году - 842 518,00 рублей, в 2022 году - 809 774,00 рублей. Увеличение ассигнований связано с ростом расходов на заработную плату.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Организация и осуществление мероприятий по работе с молодежью»** в 2020 году планируется направить 796 910,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности (оказание услуг) в области организационно-воспитательной работы с молодежью; организация и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края молодежных мероприятий - удовлетворение потребностей молодежи в сохранении и развитии традиций народного творчества, любительского искусства, другой самодеятельной творческой инициативы и социальной активности населения.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Комплексные меры по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 40 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по организации и проведению в городе-курорте Железноводске Ставропольского края мер по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Профилактика наркомании и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 52 168,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края мер по профилактике наркомании и противодействии злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту; проведение спортивно-массовых мероприятий антинаркотической направленности.

13. Муниципальная программа города-курорта Железноводска Ставропольского края «Формирование современной городской среды»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2020 год доля муниципальной программы составляет 11,4 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2020 году будет исполнять ответственный исполнитель Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители отсутствуют.

На реализацию Программы в 2019 году направлено 170 263 160,00 рублей, в 2020-2022 годах предлагается направить 661 365 000,00 рублей, в том числе в 2020 году – 219 595 000,00 рублей, в 2021 году – 220 455 000,00 рублей, в 2022 году – 221 315 000,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (общественные территории)»** в 2020 году планируется направить 160 000 000,00 рублей в рамках реализации регионального проекта "Формирование комфортной городской среды" - реализацию программ формирования современной городской среды.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие курортной инфраструктуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2020 году планируется направить 43 595 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (дворовые территории)»** в 2020 году планируется направить

16 000 000,00 рублей на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий города.

Резервный фонд

В проекте решения предусмотрена величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов в 2020 году объеме 600 000,00 рублей, в 2021 году – 600 000,00 рублей, в 2022 году- 600 000,00 рублей, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ.

Муниципальный долг

В соответствии с Программой муниципальных заимствований города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 1 января 2020 года составит 8 334 000,00 рублей, в том числе по банковскому кредиту – 5 000 000,00 рублей, по бюджетному кредиту – 3 334 000,00 рублей.

В 2020 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 30 000 000,00 рублей при наличии кассового разрыва с погашением в течении 2020 года, а также банковского кредита в сумме 15 000 000, 00 рублей на покрытие дефицита бюджета города.

В течение года планируется погашение задолженности бюджета города по привлеченным бюджетным кредитам в сумме 33 334 000,00 рублей, по банковскому кредиту в сумме 20 000 000,00 рублей.

Предельный объем муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году составит 53 334 000,00 рублей, в 2021 году - 15 000 000,00 рублей и в 2022 году - 15 000 000,00 рублей.

Программа муниципальных заимствований на 2021-2022 годы увеличена на 15 000 000,00 рублей с целью проведения аукциона на закупку услуг по предоставлению денежных средств в 2020-2022 годах в форме открытия возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 15 000 000,00 рублей в случае необходимости финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края.

По состоянию на 01.01.2021 года, 01.01.2022 года и 01.01.2023 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по муниципальному долгу отсутствует.

Выводы:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» внесен администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края на рассмотрение в Думу города с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы города 12 декабря 2013 года № 333-IV.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета города, а также сам проект решения по своему составу и содержанию соответствует требованиям ст. 184.1 и ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Думы города от 12. 12.2013 № 333- IV «О Положении о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

4. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, проект Решения составлен на основе утвержденного распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 22 ноября 2019г. № 379-р прогноза социально-экономического развития города на очередной 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – Прогноз).

Показатели текущего года в Прогнозе в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2019 года, в сравнении с указанной оценкой на 2020 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Целевые показатели Прогноза отражают умеренные темпы роста в реальном секторе экономики и повышение жизненного уровня населения города.

Данные основных характеристик бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отраженные в проекте решения соответствуют основным показателям Прогноза по базовому варианту.

5. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 2 ст. 18 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете города составлен на три года: очередной финансовый год (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 годов), учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ и п. 3 ст. 18 Положения о бюджетном процессе об утверждении путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета города и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета города.

6. Доходная часть бюджета города, прогнозируется в сумме 1 929 148 848,56 рублей с увеличением к бюджетным назначениям 2019 года на 441 524 208,56 рублей (на 29,7 %), обеспечена на 82,0 % за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

7. Доля безвозмездных поступлений в бюджет города продолжит увеличиваться. В общей сумме прогнозируемых доходов бюджета города удельный вес безвозмездных поступлений в 2020 году составит 82,0 % (Справочно: в 2019 году – 77,0% в 2018 году – 76,0 %, в 2017 году – 74,4 %, в 2016 году - 69,9 %).

Общий объем безвозмездных поступлений в 2020 году планируется в сумме 1 582 907 488,56 рублей, что составляет 105,7 % к уточненному плану 2019 года в сумме 1 496 842 580,00 рублей и 136,4% к первоначальному плану 2019 года утвержденному в сумме 1 160 740 640,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджете города на 2020 год предусмотрены в объеме 1 581 666 738,56 рублей, на 2021 год в объеме 1 194 815 447,00 рублей и на 2022 год в объеме 1 208 070 427,00 рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджете города на 2020 год прогнозируются с увеличением к первоначальному плану 2019 года (1 159 500 340,00 рублей) на 36,4%, в том числе:

Дотации распределены на 2020 год в сумме 334 227 000,00 рублей или 21,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов. По отношению к первоначальному плану 2019 года (89 424 440,00 рублей) сумма дотаций прогнозируется с увеличением на 244 802 560,00 рублей или на 373,8%.

Субсидии распределены на 2020 год в сумме 536 056 008,56 рублей или 33,9% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По отношению к первоначальному плану 2019 года (491 812 590,00 рублей) сумма субсидий прогнозируется с увеличением на 44 243 418,56 рублей или на 8,9%.

Субвенции распределены на 2020 год в сумме 583 318 820,00 рублей или 36,9% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2019 года (527 586 210,00 рублей) общая сумма субвенций увеличивается на 55 732 610,00 рублей (10,6%). По отношению к первоначальному плану 2019 года (502 942 310,00 рублей) объем субвенций увеличивается на 15,9%.

Иные межбюджетные трансферты распределены на 2020 год в сумме 128 064 910,00 рублей или 8,1% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По отношению к первоначальному плану 2019 года (75 321 000,00 рублей) прогнозируется с увеличением на 52 743 910,00 рублей (170,0%).

8. Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году составят 346 241 360,00 рублей, в том числе налоговые доходы - 305 416 950,00 рублей, неналоговые доходы – 40 824 410,00 рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений в 2020 году составляет 17,9%.

Налоговые доходы составляют 15,8% от общего объема доходов; 52,6% от общего объема налоговых доходов прогнозируется к формированию за счет налога на доходы физических лиц; 36,5 % - за счет налогов на имущество; 6,8% - за счет налогов на совокупный доход; 2,2% - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы); 1,9% - государственная пошлина.

Неналоговые доходы составят 2,1% от общего объема доходов; прогнозируются к формированию за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (88,9% от объема неналоговых доходов); доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (6,2%); штрафов, санкций и возмещения ущерба (2,8%); доходов от продажи материальных и нематериальных активов (1,5%); административных платежей и сборов (0,5%); платежей при пользовании природными ресурсами (0,1%).

Контрольно-счетная палата считает необходимым отметить, что потенциальным резервом поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета города являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

В целом прогноз доходов бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов является достаточно обоснованным.

9. Расходы бюджета города прогнозируются в соответствии с приоритетами целями и задачами, финансирование реализации которых предусмотрено в очередном бюджетном цикле и отражено в основных направлениях бюджетной, налоговой политики города на 2020-2022 годы.

10. Расходам на социально-культурную сферу в общем объеме расходов города на 2020 год по-прежнему отводятся приоритетные позиции в бюджетных обязательствах: «Образование» (31,9 %), «Социальная политика» (18,7%), «Физическая культура и спорт» (9,8%) «Культура» (2,4%).

11. Одним из основных подходов к формированию объема и структуры расходов проекта решения о бюджете города на 2020-2022 годы останется сохранение программного принципа планирования расходов.

На финансовое обеспечение 13 муниципальных программ в 2020 году планируется направить 1 787 464 852,56 рублей, что составит 93,0 % от общего объема расходов, из них наибольший объем средств направлен по программам:

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 616 135 346,44 рублей;

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 324 282 387,00 рублей;

«Формирование современной городской среды» - 219 595 000,00 рублей;

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 202 679 922,12 рубля;

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» - 188 636 693,00 рублей.

12. На осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены расходы на 2020 год в размере 133 349 996,00 рублей (7,0 % от общего объема расходов бюджета). В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на расходы Резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края; на расходы на обслуживание муниципального долга.

13. Полученные ранее банковский и бюджетный кредиты, составляют муниципальный долг на 1 января 2020 года 8 334 000,00 рублей.

Параметры муниципального долга соблюдены, хоть и будут иметь тенденцию к росту, в 2020 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 30 000 000,00 рублей при наличии кассового разрыва с погашением в течении 2020 года, а также банковского кредита в сумме 15 000 000, 00 рублей на покрытие дефицита бюджета города.

В течение года планируется погашение задолженности бюджета города по привлеченным бюджетным кредитам в сумме 33 334 000,00 рублей, по банковскому кредиту в сумме 20 000 000,00 рублей.

Предельный объем муниципального долга города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2020 году составит 53 334 000,00 рублей, в 2021 году - 15 000 000,00 рублей и в 2022 году - 15 000 000,00 рублей.

Программа муниципальных заимствований на 2021-2022 годы увеличена на 15 000 000,00 рублей с целью проведения аукциона на закупку услуг по предоставлению денежных средств в 2020-2022 годах в форме открытия возобновляемой кредитной линии с лимитом задолженности 15 000 000,00 рублей в случае необходимости финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края.

По состоянию на 01.01.2021 года, 01.01.2022 года и 01.01.2023 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по муниципальному долгу отсутствует.

14. По результатам экспертизы проекта Решения Контрольно-счётная палата считает, что в целом бюджет города является достоверным и обоснованным.

В проекте решения о бюджете города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ:

- по объему муниципального долга (п. 5 ст. 107 БК РФ);
- по расходам на обслуживание муниципального долга (ст. 111 БК РФ);
- по перечню муниципальных заимствований (ст. 100 БК РФ);
- по размеру резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (п. 3 ст. 81 БК РФ);
- по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда города-курорта Железноводска Ставропольского края (п. 5 ст. 179.4 БК РФ);
- по общему объему условно утвержденных расходов (п. 3 ст. 184.1 БК РФ);
- по объему бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п. 3 ст. 184.1 БК РФ).

В целом проект решения о бюджете города направлен на решение задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города, формированию и исполнению бюджета города на основе муниципальных программ, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития города.

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Города-курорта Железноводска
Ставропольского края

Н.В. Великая