



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИВАНОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
ЮРЬЕВЕЦКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН  
ЮРЬЕВЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

«12» декабря 2019 года №74/20

г.Юрьевец

**Заключение**

Контрольно-счетного органа Юрьевецкого муниципального района на Проект решения Совета Юрьевецкого городского поселения о «О бюджете Юрьевецкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

Настоящее заключение на Проект решения Совета Юрьевецкого городского поселения «О бюджете Юрьевецкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено Контрольно-счетным органом Юрьевецкого муниципального района Ивановской области (далее – КСО) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», пункта 26 Положения «О бюджетном процессе в Юрьевецком городском поселении», Уставом Юрьевецкого городского поселения, Положением «О Контрольно-счетном органе в Юрьевецком муниципальном районе», на основании соглашения от «25» февраля 2016 года, проведено экспертно-аналитическое мероприятие по проверке законности принятия Проекта решения Совета Юрьевецкого городского поселения «О бюджете Юрьевецкого городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект).

При подготовке Заключения КСО учитывал необходимость реализации положений Послания Президента РФ Федеральному собранию РФ от 1 марта 2018 года в части бюджетной политики, сформулированных в указах Президента РФ от 7 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента РФ от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

Проект направлен Главой Юрьевецкого муниципального района для проведения экспертизы в КСО «19» ноября 2019 года на основании соглашения от «25» февраля 2019 года.

Проект и представленные одновременно с ним материалы в целом соответствуют требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе в Юрьевецком городском поселении, Федеральным законом от 06.10.2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Юрьевецкого городского поселения.

1. Проект решения поступил в КСО «19» ноября 2019 года в составе пакета из следующих документов:

- Решение о бюджете Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов;
- приложение к Проекту с №1 по №13;
- муниципальные программы Юрьеvecкого городского поселения в количестве 11 штук;
- пояснительная записка;
- постановление администрации Юрьеvecкого муниципального района от 18.10.2019 №400 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, основных характеристиках бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов»;
- постановление администрации Юрьеvecкого муниципального района от 08.11.2019 №432 «О прогнозе социально – экономического развития Юрьеvecкого городского поселения Юрьеvecкого муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;
- постановление администрации Юрьеvecкого муниципального района от 14.06.2019 №235 «О порядке расходования межбюджетных трансфертов, выделенных бюджету Юрьеvecкого муниципального района, на осуществление части полномочий Юрьеvecкого городского поселения в соответствии с соглашением, заключенным между Юрьеvecким городским поселением и Юрьеvecким муниципальным районом (в редакции от 12.11.2019 №453).
- другие материалы.

2. В ходе проведения мероприятия КСО рассмотрены вопросы, связанные с соответствием проекта бюджетному кодексу РФ.

Проект бюджета сформирован с учетом приоритета целей и задач, установленных действующим законодательством.

При составлении Проекта бюджета применялась бюджетная классификация, утвержденная Приказом Минфина от 01.07.2013 №65н. и разработанный на его основании «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в Юрьеvecком городском поселении».

Проект бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлен на экспертизу со следующими основными характеристиками.

Доходы на 2020 год запланированы в сумме 46 968 994,99 рублей, что меньше утвержденного плана 2019 года на 8 854 142,16 рубля или на 15,9 %.

Расходы бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год запланированы в сумме 47 697 541,99 рубль, что меньше утвержденного плана 2019 года на 42 524 768,83 рублей или на 47,1 %.

На плановый период 2021 и 2022 годов доходы бюджета Юрьеvecкого городского поселения запланированы в сумме 44 467 741,99 рубль (79,7 % к уровню 2019 года) и 44 700 341,99 рубль (80,1 % к уровню 2019 года) соответственно.

На плановый период 2021 и 2022 годов расходы бюджета Юрьеvecкого городского поселения запланированы в сумме 44 467 741,99 рубль (49,3 % к уровню 2019 года) и в сумме 44 700 341,99 рубль (49,5 % к уровню 2019 года).

Бюджет Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год запланирован с дефицитом в сумме 728 547,0 рублей, на плановый период 2021 и 2022 годов бюджет сформирован сбалансированным.

Динамика основных характеристик бюджета представлена в таблице №1.

Таблица №1 (в рублях)

Показатели бюджета	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Доходы	55 823 137,15	46 968 994,99	44 467 741,99	44 700 341,99
Расходы	90 222 310,82	47 697 541,99	44 467 741,99	44 700 341,99
Дефицит	-34 399 173,67	728 547,00	0,00	0,00

**Анализ доходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения  
на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов**

Анализ динамики доходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения с разбивкой по укрупненным и наиболее значимым видам доходов бюджета на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов и сравнение их с утвержденным бюджетом на 2019 год приведены в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2019 год решение от 24.12.2018 №51 (в редакции от 31.10.2019 №49)	2020 год			2021 год	%	2022	%
		Проект	+/- к 2018 г.	% (гр.3 : гр.2)			год	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые и неналоговые доходы	26 416,8	29 900,9	3 484,1	113,2	30 385,9	115,0	30 618,5	115,9
Налоговые доходы	25100,2	28 400,9	3 300,7	113,1	28 885,9	115,1	29118,5	116,0
Налог на доходы физических лиц	19 118,3	21 852,0	2 733,7	114,3	22 086,0	115,5	22 315,6	116,7
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 420,9	2 547,9	127,0	105,2	2 547,9	105,2	2 547,9	105,2
Налоги на имущество физических лиц	1 210,0	1 700,0	490,0	140,5	1 800,0	148,8	1 800,0	148,8
Земельный налог с организаций, обладающих	1 050,0	1 000,0	-50,0	95,2	1 150,0	109,5	1 150,0	109,5

земельным участком, расположенным в границах городских поселений								
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений	1 301,0	1 301,0	0,0	100,0	1 302,0	100,0	1 305,0	100,3
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 316,6</b>	<b>1 500,0</b>	<b>183,4</b>	<b>114,0</b>	<b>1 500,0</b>	<b>114,0</b>	<b>1 500,0</b>	<b>114,0</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	996,6	1 180,0	183,4	118,5	1 180,0	118,5	1 180,0	118,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	320,0	320,0	0,0	100,0	320,0	100,0	320,0	100,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>29 406,4</b>	<b>17 068,1</b>	<b>-12 338,3</b>	<b>58,0</b>	<b>14 081,8</b>	<b>47,9</b>	<b>14 081,8</b>	<b>47,9</b>
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	14 799,4	14 081,8	-717,6	95,1	14 081,8	95,1	14 081,8	95,1
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования, а так же капремонта и ремонта дворовых территорий	10 696,9	0,0	-10 696,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидия бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры	2,6	0,0	-2,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	111,0	202,5	91,5	182,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	3 632,8	2 783,8	-849,0	76,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков	163,7	0,0	-163,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего доходов</b>	<b>55 823,2</b>	<b>46 969,0</b>	<b>-8 854,2</b>	<b>84,1</b>	<b>44 467,7</b>	<b>79,7</b>	<b>44 700,3</b>	<b>80,1</b>

На 2020 год доходы бюджета Юрьевоцкого городского поселения запланированы в сумме 46 969,0 тысяч рублей, что на 8 854,2 тысячи рублей меньше чем утверждено на 2019 год.

Основное уменьшение доходов к уровню 2019 года планируется по безвозмездным поступлениям на 12 338,3 тысяч рублей, в том числе:

- «Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования, а так же капремонта и ремонта дворовых территорий» на 10 696,9 тысяч рублей или на 100,0 %, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов данные доходы не планируются;

- «Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности» на 717,6 тысяч рублей или 4,9 % ежегодно;
- «Прочие субсидии бюджетам городских поселений» на 849,0 тысяч рублей или на 76,6 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов доходы не планируются.

Налоговые доходы на 2020 год запланированы в объеме 28 400,9 тысяч рублей, что больше уровня утвержденных поступлений на 2019 год, в том числе по виду налога «Налог на доходы физических лиц» - на 2 733,7 тысяч рублей или на 14,3 %.

По остальным налоговым и неналоговым доходам плановые цифры приняты на уровне 2019 года.

Анализ структуры доходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведен в таблице №3.

Таблица №3 (в тыс. рублей)

Наименование доходов	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Сумма, решение от 24.12.2018 №51 (в редакции от 31.10.2019 №49)	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>26 416,8</b>	<b>47,3</b>	<b>29 900,9</b>	<b>63,7</b>	<b>30 385,9</b>	<b>68,3</b>	<b>30 618,5</b>	<b>68,5</b>
<b>Налоговые доходы</b>	<b>25 100,2</b>	<b>44,9</b>	<b>28 400,9</b>	<b>60,5</b>	<b>28 885,9</b>	<b>64,9</b>	<b>29 118,5</b>	<b>65,1</b>
Налог на доходы физических лиц	19 118,3	34,2	21 852,0	46,5	22 086,0	49,7	22 315,6	49,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	2 420,9	4,3	2 547,9	5,4	2 547,9	5,7	2 547,9	5,7
Налоги на имущество физических лиц	1 210,0	2,2	1 700,0	3,6	1 800,0	4,0	1 800,0	4,0
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений	1 050,0	1,9	1 000,0	2,1	1 150,0	2,6	1 150,0	2,6
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений	1 301,0	2,3	1 301,0	2,8	1 302,0	2,9	1 305,0	2,9
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>1 316,6</b>	<b>2,4</b>	<b>1 500,0</b>	<b>3,2</b>	<b>1 500,0</b>	<b>3,4</b>	<b>1 500,0</b>	<b>3,4</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	996,6	1,8	1 180,0	2,5	1 180,0	2,7	1 180,0	2,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	320,0	0,6	320,0	0,7	320,0	0,7	320,0	0,7
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>29 406,4</b>	<b>52,7</b>	<b>17 068,1</b>	<b>36,3</b>	<b>14 081,8</b>	<b>31,7</b>	<b>14 081,8</b>	<b>31,5</b>
Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности	14 799,4	26,5	14 081,8	30,0	14 081,8	31,7	14 081,8	31,5
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автодорог общего пользования, а также капремонта и ремонта дворовых территорий	10 696,9	19,2	0,0	0,0	0,0		0,0	
Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры	2,6	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0	
Дотации бюджетам городских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	111,0	0,2	202,5	0,4	0,0		0,0	



Прочие субсидии бюджетам городских поселений	3 632,8	6,5	2 783,8	5,9	0,0		0,0	
Доходы бюджетов городских поселений от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков	163,7	0,3	0,0	0,0	0,0		0,0	
<b>Всего доходов</b>	<b>55 823,2</b>	<b>100,0</b>	<b>46 969,0</b>	<b>100,0</b>	<b>44 467,7</b>	<b>100,0</b>	<b>44 700,3</b>	<b>100,0</b>

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год составляют 63,7 % от общей суммы доходов бюджета, что на 16,4 % больше утвержденного уровня 2019 года, в плановом периоде 2021 и 2022 годов доходы по данному виду поступлений планируется увеличить до 68,3 % и 68,5 % соответственно.

Наибольший удельный вес доходов приходится на статью «налоги на доходы физических лиц», в 2020 году они планируются в объеме 46,5 % от общей суммы доходов бюджета.

Далее идут следующие виды доходов:

- «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 5,4 % общей суммы доходов бюджета;
- «Налоги на имущество физических лиц» - 3,6 % общей суммы доходов бюджета
- «Земельный налог с организаций и физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских поселений» - 4,9 % от общей суммы доходов бюджета.

Остальные поступления имеют незначительные значения.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов структура налоговых и неналоговых доходов изменяется по отношению к уровню 2020 года незначительно, основной рост доходов приходится на статью «налоги на доходы физических лиц», ее удельный вес в общей сумме доходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения планируется довести до 49,9 %.

Безвозмездные поступления в 2020 году планируются в сумме 17 068,1 тысяч рублей, что составляет 36,3 % от общей суммы доходов бюджета. По сравнению с утвержденным планом по безвозмездным поступлениям на 2019 год их доля снизится на 16,4 %.

Основной доход утвержден по статье «Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности» в сумме 14 081,8 тысяч рублей, удельный вес составит 30,0 % от общей суммы доходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения, в плановый период 2021 и 2022 годов удельный вес планируется увеличить до 31,7 % в 2021 году и до 31,5 % в 2022 году.

По статье доходов «Прочие субсидии бюджетам городских поселений», на 2020 год доходы запланированы в сумме 2 783,8 тысяч рублей (что меньше уровня 2019 года на 0,6 %), удельный вес составит 5,9 % от общей суммы доходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения, в плановом периоде 2021 и 2022 годов данный доход не запланирован.

### Анализ расходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год плановый период 2021 и 2022 годов

Анализ динамики расходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблице №4.

Таблица №4 (в тыс. рублей)

Муниципальные программы и непрограммные направления Юрьеvecкого городского поселения	2019 год, решение от 24.12.2018 №51 (в редакции от 31.10.2019 №49)	2020 год			2021 год		2022 год	
		Сумма	+/- к 2018 году	% (гр.3: гр.2)	Сумма (без условно утвержденных расходов)	% (гр.6: гр.2)	Сумма (без условно утвержденных расходов)	% (гр.8: гр.2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Капитальный ремонт муниципальных жилых помещений Юрьеvecкого городского поселения	2 803,6	2 410,0	-393,6	86,0	2 310,0	82,4	1 500,0	53,5
Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и жилищно- коммунальными услугами в Юрьеvecком городском поселении	4 805,5	4 201,5	-604,0	87,4	3 748,8	78,0	4 145,9	86,3
Управление муниципальной собственностью Юрьеvecкого городского поселения	113,6	286,0	172,4	253,1	236,0	208,8	222,0	196,5
Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, обеспечение безопасности дорожного движения в Юрьеvecком городском поселении	25 087,1	9 392,6	-15 694,5	37,4	11 139,2	44,4	10 781,4	43,0
Благоустройство и санитарное содержание территории Юрьеvecкого городского поселения	40 181,5	11 722,6	-28 458,9	29,2	5 545,0	13,8	6 295,6	15,7
Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Юрьеvecком городском поселении	390,0	385,0	-5,0	98,7	449,0	115,1	547,5	140,3
Развитие физической культуры и спорта в Юрьеvecком городском поселении	440,0	450,0	10,0	102,3	611,9	138,9	611,9	138,9
Поддержка культуры и сохранение культурного наследия в Юрьеvecком городском поселении	11 990,9	13 861,9	1 871,0	115,6	10 801,1	90,1	10 524,2	87,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона в Юрьеvecком городском поселении	495,0	700,0	205,0	141,4	1 093,0	220,8	1 005,7	203,0
Уличное освещение	0,0	0,0	0,0		5 697,3		5 147,3	
Управление муниципальными финансами Юрьеvecкого городского поселения	323,6	470,0	146,4	145,5	470,0	145,5	470,0	145,5
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>86 630,8</b>	<b>43 879,5</b>	<b>-42 751,3</b>	<b>50,7</b>	<b>42 101,4</b>	<b>48,6</b>	<b>41 251,6</b>	<b>47,6</b>
Непрограммные направления деятельности представительных органов местного самоуправления Юрьеvecкого городского поселения	200,1	1 208,6	1 008,5	604,0	203,3	101,5	198,1	99,0
Непрограммные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления Юрьеvecкого городского поселения	3 391,4	2 609,4	-782,0	76,9	1 040,2	30,7	1 005,0	29,6
<b>Всего расходов</b>	<b>90 222,3</b>	<b>47 697,5</b>	<b>-42 524,8</b>	<b>52,9</b>	<b>43 344,9</b>	<b>48,0</b>	<b>42 454,7</b>	<b>47,1</b>

Расходы бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланированы по 11-ти муниципальным программам и по 2 непрограммным направлениям деятельности.

При общем снижении объема расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения по муниципальным программам в 2020 году по сравнению с 2019 годом, на 42 751,3 тысячи рублей, по 4-м муниципальным программам запланировано увеличение расходов, в том числе по муниципальной программе «Поддержка культуры и сохранение культурного наследия в Юрьеvecком городском поселении» увеличение расходов запланировано в сумме 1 871,0 тысячи рублей или на 15,6 %.

По 5-ти муниципальным программам в 2020 году по сравнению с 2019 годом запланировано уменьшение расходов бюджета, в том числе:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и жилищно - коммунальными услугами в Юрьеvecком городском поселении», на 604,0 тысячи рублей или на 12,6 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы планируются в сумме 3 748,8 тысяч рублей (78,0 % к уровню 2019 года) и 4 145,9 тысяч рублей (86,3 % к уровню 2019 года) соответственно;

- «Благоустройство и санитарное содержание территории Юрьеvecкого городского поселения», на 28 458,9 тысяч рублей или 70,8 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы планируются в сумме 5 545,2 тысяч рублей (13,8 % к уровню 2019 года) и 6 295,6 тысяч рублей (15,7 % к уровню 2019 года) соответственно;
- «Капитальный ремонт муниципальных жилых помещений Юрьеvecкого городского поселения», на 393,6 тысячи рублей или 14,0 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы планируются в сумме 2 310,0 тысяч рублей (82,4 % к уровню 2019 года) и 1 500,0 тысяч рублей (53,5 % к уровню 2019 года) соответственно;
- «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, обеспечение безопасности дорожного движения в Юрьеvecком городском поселении», на 15 694,5 тысячи рублей или 62,6 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы планируются в сумме 11 139,2 тысяч рублей (44,4 % к уровню 2019 года) и 10 781,4 тысячу рублей (43,0 % к уровню 2019 года) соответственно.

Наличие расхождений в объеме расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения в 2021 и 2022 годах, показанных в тексте Проекта решения, и расходами, расшифрованными в муниципальных программах Юрьеvecкого городского поселения, объясняется наличием условно утвержденных расходов: в сумме 1 122,8 тысячи рублей в 2021 году, и 2 245,7 тысяч рублей в 2022 году.

Анализ структуры расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведен в таблице № 5.

Таблица №5 (тыс.руб.)

Муниципальные программы и не программные направления Юрьеvecкого городского поселения	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Сумма решение от 24.12. 2018 №51 (в редакции от 31.10.2019 №49)	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма (без условно утвержде нных расходов	Уд. вес, %	Сумма (без условно утвержд енных расходи в)	Уд. вес, %
Капитальный ремонт муниципальных жилых помещений Юрьеvecкого городского поселения	2 803,6	3,1	2 410,0	5,1	2 310,0	5,3	1 500,0	3,5
Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и жилищно-коммунальными услугами в Юрьеvecком городском поселении	4 805,5	5,3	4 201,5	8,8	3 748,8	8,6	4 145,9	9,8
Управление муниципальной собственностью Юрьеvecкого городского поселения	113,6	0,1	286,0	0,6	236,0	0,5	222,0	0,5
Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, обеспечение безопасности дорожного	25 087,1	27,8	9 392,6	19,7	11 139,2	25,7	10 781,4	25,4



движения в Юрьевецком городском поселении								
Благоустройство и санитарное содержание территории Юрьевецкого городского поселения	40 181,5	44,5	11 722,6	24,6	5 545,0	12,8	6 295,6	14,8
Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Юрьевецком городском поселении	390,0	0,4	385,0	0,8	449,0	1,0	547,5	1,3
Развитие физической культуры и спорта в Юрьевецком городском поселении	440,0	0,5	450,0	0,9	611,9	1,4	611,9	1,4
Поддержка культуры и сохранение культурного наследия в Юрьевецком городском поселении	11 990,9	13,3	13 861,9	29,1	10 801,1	24,9	10 524,2	24,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона в Юрьевецком городском поселении	495,0	0,5	700,0	1,5	1 093,0	2,5	1 005,7	2,4
Уличное освещение	0,0	0,0	0,0	0,0	5 697,3	13,1	5 147,3	12,1
Управление муниципальными финансами Юрьевецкого городского поселения	323,6	0,4	470,0	1,0	470,0	1,1	470,0	1,1
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>86 630,8</b>	<b>96,0</b>	<b>43 879,5</b>	<b>92,0</b>	<b>42 101,4</b>	<b>97,1</b>	<b>41 251,6</b>	<b>97,1</b>
Не программные направления деятельности представительных органов местного самоуправления Юрьевецкого городского поселения	200,1	0,2	1 208,6	2,5	203,3	0,5	198,1	0,5
Не программные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления Юрьевецкого городского поселения	3 391,4	3,8	2 609,4	5,5	1 040,2	2,4	1 005,0	2,4
<b>Итого по программам и непрограммным направлениям</b>	<b>90 222,3</b>	<b>100,0</b>	<b>47 697,5</b>	<b>100,0</b>	<b>43 344,9</b>	<b>100,0</b>	<b>42 454,7</b>	<b>100,0</b>

Бюджет Юрьевецкого городского поселения является социально - направленным. Основные расходы бюджета распределяются по 4-м муниципальным программам:

- «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, обеспечение безопасности дорожного движения в Юрьевецком городском поселении», расходы на 2020 год запланированы в сумме 9 392,6 тысячи рублей или 19,7 % от общей суммы бюджета поселения, в плановом периоде 2021 и 2022 годов удельный вес в расходах бюджета планируется увеличить и их удельный вес составит 25,7 % и 25,4 % соответственно;

- «Поддержка культуры и сохранение культурного наследия в Юрьевоцком городском поселении», расходы на 2020 год запланированы в сумме 13 861,9 тысячи рублей или 29,1 % от общей суммы расходов бюджета, в плановом периоде 2021 и 2022 годов удельный вес в расходах бюджета планируется снизить и их удельный вес составит 24,9 % и 24,8 % соответственно;

- «Благоустройство и санитарное содержание территории Юрьевоцкого городского поселения», расходы на 2020 год запланированы в сумме 11 722,6 тысячи рублей или 24,6 % от общей суммы расходов бюджета, в плановом периоде 2021 и 2022 годов удельный вес в расходах бюджета планируется снизить и их удельный вес составит 12,8 % и 14,8 % соответственно;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и жилищно - коммунальными услугами в Юрьевоцком городском поселении», расходы на 2020 год запланированы в сумме 4 201,5 тысячи рублей или 8,8 % от общей суммы расходов бюджета, в плановом периоде 2021 и 2022 годов удельный вес в расходах бюджета планируется в объеме 8,6 % и 9,8 % соответственно.

Расходы по остальным муниципальным программам в бюджете Юрьевоцкого городского поселения составляют 9,9 %, по непрограммным направлениям – 8,0 %.

При анализе данных по расходам, заложенных в бюджет Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с данными паспортов муниципальных программ расходов не установлено (см. Приложение 1).

Анализ динамики расходов по разделам бюджета Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по сравнению с утвержденным бюджетом по расходам на 2019 год приведен в таблице №6.

Таблица №6 (в рублях)

Структура расходов бюджета по разделам расходов	2019 год Сумма решение от 24.12. 2018 №51 (в редакции от 31.10.2019 №49)	2020 год			2021 год		2022 год	
		Сумма	+/- к 2018 году	% (гр.3: гр2)	Сумма (без условно утвержден ных расходов)	% (гр.6: гр2)	Сумма (без условно утвержден ных расходов)	% (гр.6: гр2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	2 021,8	2 344,0	322,2	116,0	1 449,6	71,7	1 395,2	69,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	299,0	600,0	301,0	200,7	993,0	332,1	905,7	302,7
Национальная экономика	25 136,3	9 392,6	-15 743,7	37,4	11 139,2	44,3	10 781,4	42,9

Жилищно-коммунальное хозяйство	49 610,0	19 964,0	-29 646,0	40,2	17 301,0,	34,9	17 088,7,	34,4
Образование	390,0	385,0	-5,0	98,7	449,0	115,1	547,5	140,3
Культура, кинематография	11 990,9	13 861,9	1 871,0	115,6	10 801,1	90,1	10 524,2	87,8
Социальная политика	303,7	300,0	-3,7	99,0	200,0	66,0	200,0	66,0
Физическая культура и спорт	440,0	450,0	10,0	102,3	611,9	138,9	611,9	138,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	30,6	400,0	369,4		400,0		400,0	
<b>ИТОГО</b>	<b>90 222,3</b>	<b>47 697,5</b>	<b>-42 524,8</b>	<b>52,9</b>	<b>43 344,9</b>	<b>48,0</b>	<b>42 454,7</b>	<b>47,1</b>

Расходы бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год запланированы в сумме 47 697,5 тысяч рублей, что ниже утвержденного бюджета по расходам на 2019 год на 42 524,8 тысяч рублей или на 47,1 %, в том числе:

- «Национальная экономика», на 15 743,7 тысяч рублей или на 62,6 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов расходы планируются в сумме 11 139,2 тысяч рублей (44,3 % к уровню 2019 года) и 10 781,4 тысяча рублей (42,9 % к уровню 2019 года) соответственно;

- «Жилищно – коммунальное хозяйство», на 29 646,0 тысяч рублей или на 59,8 %, на плановый период 2021 и 2022 годов расходы планируются в сумме 17 301,0 тысяча рублей (34,9 % к уровню 2019 года) и 17 088,7 тысяч рублей (34,4 % к уровню 2019 года) соответственно;

По 5-ти разделам расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год запланировано увеличение объемов расходов, но оно незначительное и слабо влияет на общую картину.

Анализ структуры расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по разделам расходов бюджета приведен в таблице №7.

Таблица №7 (в тыс. рублей)

Структура расходов бюджета по разделам расходов	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Сумма, решение от 24.12. 2018 №51 (в редакции от 31.10.2019 №49)	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес %	Сумма (без условно утвержденных расходов)	Уд. вес %	Сумма (без условно утвержденных расходов)	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	2 021,8	2,2	2 344,0	4,9	1 449,6	3,3	1 395,2	3,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	299,0	0,3	600,0	1,3	993,0	2,3	905,7	2,1
Национальная экономика	25 136,3	27,9	9 392,6	19,7	11 139,2	25,7	10 781,4	25,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	49 610,0	55,0	19 964,0	41,9	17 301,0	39,9	17 088,7	40,3
Образование	390,0	0,4	385,0	0,8	449,0	1,0	547,5	1,3
Культура, кинематография	11 990,9	13,3	13 861,9	29,1	10 801,1	24,9	10 524,2	24,8
Социальная политика	303,7	0,3	300,0	0,6	200,0	0,5	200,0	0,5
Физическая культура и спорт	440,0	0,5	450,0	0,9	611,9	1,4	611,9	1,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	30,6	0,0	400,0	0,8	400,0	0,9	400,0	0,9
<b>Итого</b>	<b>90 222,3</b>	<b>100,0</b>	<b>47 697,5</b>	<b>100,0</b>	<b>43 344,9</b>	<b>100,0</b>	<b>42 454,7</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Юрьевоцкого городского поселения в 2019 году занимает раздел «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 55,5 % от общих расходов бюджета, в 2020 году его удельный вес планируется в объеме 41,9 %, в плановом периоде 2021 и 2022 годов их удельный вес планируется в объеме 39,9 % и 40,3 % соответственно;

По разделу «Национальная экономика», расходы в 2020 году планируются в сумме 9 392,6 тысячи рублей, их удельный вес составит 19,7 % от общей суммы расходов бюджета, в плановом периоде 2021 и 2022 годов их удельный вес планируется в объеме 25,7 % и 25,4 % соответственно.



Расходы по разделу «Культура, кинематография» на 2020 год планируются в сумме 13 861,9 тысячи рублей, что составляет 29,1 % от общей суммы расходов бюджета, в плановом периоде 2021 и 2022 годов их доля немного снизится и составит 24,9 % и 24,8 % соответственно.

По остальным разделам расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения объемы расходов незначительные и на их долю в 2020 году запланировано 9,3 % от общей суммы расходов бюджета.

Наличие расхождений в объеме расходов бюджета Юрьеvecкого городского поселения в 2021 и 2022 годах, показанных в тексте Проекта, и расходами, расшифрованными в структуре расходов, объясняется наличием условно утвержденных расходов: в сумме 1 122,8 тысячи рублей в 2021 году, и 2 245,7 тысяч рублей в 2022 году.

Проектом планируется дефицит бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год в сумме 728 547,0 рублей (при допустимом объеме 1 495 047,05 рублей).

Проектом планируется установить размер резервного фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сумме 70 000,0 рублей ежегодно.

Проектом планируется утвердить верхний предел муниципального внутреннего долга Юрьеvecкого городского поселения на 1 января 2021 года в сумме 4 000 000,0 рублей, на 1 января 2022 года – 4 000 000,0 рублей, на 1 января 2023 года – 4 000 000,0 рублей.

Проектом планируется установить предельный объем муниципального долга Юрьеvecкого городского поселения:

- на 2020 год в сумме 14 950 471,0 рубль;
- на 2021 год в сумме 15 192 971,0 рубль;
- на 2022 год в сумме 15 309 271,0 рубль.

Проектом планируется утвердить объем расходов на обслуживание муниципального долга Юрьеvecкого городского поселения:

- на 2020 год в сумме 400 000,0 рублей;
- на 2021 год в сумме 400 000,0 рублей;
- на 2022 год в сумме 400 000,0 рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Юрьеvecкого городского поселения в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов являются изменение остатков средств на счетах и кредиты Банка.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия по проверке законности проекта решения Совета Юрьеvecкого городского поселения «О бюджете Юрьеvecкого городского поселения на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов» финансовых нарушений не выявлено.

### **Замечания к Проекту решения**

При проведении экспертно – аналитического мероприятия по проверке Проекта КСО выявило ряд замечаний, которые были устранены в течении проверки.

КСО Юрьеvecкого муниципального района при анализе доходной части бюджета Юрьеvecкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов выявило, что рост доходов по «Налоговым и неналоговым доходам» запланированный по сравнению с утвержденным бюджетом на 2019 год в на 13,2 %, 15,0 % 15,9 % соответственно, является несколько завышенным.

Так по статье доходов «Налоги на имущество физических лиц» на 2019 год запланированы поступления в сумме 1 210,0 тысяч рублей, исполнение за 9-ть месяцев 2019 года составило 422,7 тысяч рублей (34,9 %).

По статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 2019 год запланированы поступления в сумме 996,6 тысяч рублей, исполнение за 9-ть месяцев 2019 года составило 804,1 тысяч рублей (80,7 %).

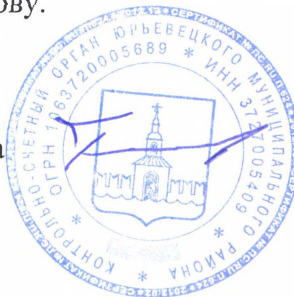
По доходам «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов», на 2019 год запланированы поступления в сумме 320,0 тысяч рублей, исполнение за 9-ть месяцев 2019 года составило 135,5 тысяч рублей (42,3 %).

### **Выводы и предложения.**

Проведенное экспертно - аналитическое мероприятие по проверке представленного Проекта решения Совета Юрьевоцкого городского поселения «О бюджете Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» позволяет сделать следующие выводы:

1. Бюджет Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год планируется принять с объемом доходов местного бюджета в сумме 46 968 994,99 рублей, с общим объемом расходов местного бюджета в сумме 47 697 541,99 рублей, с дефицитом в сумме 728 547,0 рублей.
2. Бюджет Юрьевоцкого городского поселения на 2021 год планируется сбалансированным, объем бюджета – 44 467 741,99 рубль.
3. Бюджет Юрьевоцкого городского поселения на 2022 год планируется сбалансированным, объем бюджета - 41 464 241,99 рубль.
4. Проведенным мероприятием проверено соответствие нормативно-правовой базы Юрьевоцкого городского поселения бюджетному кодексу федерального и регионального уровней в части принятия бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. На момент проверки нарушений не установлено.
5. Бюджет и иные документы представлены «19» ноября 2019 года.
6. Заключение подготовлено в рамках полномочий Контрольно-счетного органа Юрьевоцкого муниципального района, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Юрьевоцкого городского поселения и удовлетворяет требованиям полноты отражения средств по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Юрьевоцкого городского поселения.
7. Проект решения Совета Юрьевоцкого городского поселения «О бюджете Юрьевоцкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в целом соответствует требованиям, установленным БК РФ и может быть принят Советом Юрьевоцкого городского поселения за основу.

Врио председателя КСО  
Юрьевоцкого муниципального района



В.Б.Готов

Анализ  
муниципальных программ Юрьевецкого городского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов с паспортами  
муниципальных программ Юрьевецкого городского поселения

Приложение №1 (в тыс. руб.)

№ м/п	Муниципальные программы и непрограммные направления Юрьевецкого городского поселения	№ и дата утверждения программы (в действую щей редакции)	2020 год			2021 год			2022 год		
			Сумма по паспорту	Сумма по прогнозу	+/-	Сумма по паспорту	Сумма по плану (без условно утвержде нных)	+/-	Сумма по паспорту	Сумма по плану (без условно утвержден ных)	+/-
1	Капитальный ремонт муниципальных жилых помещений Юрьевецкого городского поселения	от 01.11.19 №417	2 410,0	2 410,0	0,0	2 310,0	2 310,0	0,0	1 500,0	1 500,0	0,0
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем, объектами инженерной инфраструктуры и жилищно- коммунальными услугами в Юрьевецком городском поселении	от 01.11.19 №418	4 201,5	4 201,5	0,0	3 748,8	3 748,8	0,0	4 145,9	4 145,9	0,0
3	Управление муниципальной собственностью Юрьевецкого городского поселения	от 01.11.19 №419	286,0	286,0	0,0	236,0	236,0	0,0	222,0	222,0	0,0
4	Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, обеспечение безопасности дорожного движения в Юрьевецком городском поселении	от 01.11.19 №420	9 392,6	9 392,6	0,0	11 139,2	11 139,2	0,0	10 781,4	10 781,4	0,0
5	Благоустройство и санитарное содержание территории Юрьевецкого городского поселения	от 29.10.19 №413	11 722,6	11 722,6	0,0	5 545,0	5 545,0	0,0	6 295,6	6 295,6	0,0
6	Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью в Юрьевецком городском поселении	от 01.11.19 №421	385,0	385,0	0,0	449,0	449,0	0,0	547,5	547,5	0,0
7	Развитие физической культуры и спорта в Юрьевецком городском поселении	от 01.11.19 №422	450,0	450,0	0,0	611,9	611,9	0,0	611,9	611,9	0,0
8	Поддержка культуры и сохранение культурного наследия в Юрьевецком городском поселении	от 01.11.19 №423	13 861,9	13 861,9	0,0	10 801,1	10 801,1	0,0	10 524,2	10 524,2	0,0
9	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона в Юрьевецком городском поселении	от 01.11.19 №424	700,0	700,0	0,0	1 093,0	1 093,0	0,0	1 005,7	1 005,7	0,0

10	Уличное освещение	от 01.11.19 №425			0,0	5 697,3	5 697,3	0,0	5 147,3	5 147,3	0,0
11	Управление муниципальными финансами Юрьевоцкого городского поселения	от 01.11.19 №426	470,0	470,0	0,0	470,0	470,0	0,0	470,0	470,0	0,0
	<b>Итого расходов по муниципальным программам</b>		<b>43 879,6</b>	<b>43 879,6</b>	<b>0,0</b>	<b>42 101,3</b>	<b>42 101,3</b>	<b>0,0</b>	<b>41 251,5</b>	<b>41 251,5</b>	<b>0,0</b>
	Не программные направления деятельности				0,0			0,0			0,0
	Не программные направления деятельности представительных органов местного самоуправления Юрьевоцкого городского поселения			1 208,6			203,3			198,1	
	Не программные направления деятельности исполнительных органов местного самоуправления Юрьевоцкого городского поселения			2 609,4			1 040,2			1 005,0	
	<b>Всего расходов</b>		<b>43 879,6</b>	<b>47 697,6</b>		<b>42 101,3</b>	<b>43 344,8</b>		<b>41 251,5</b>	<b>42 454,6</b>	

Инспектор КСО



Готов В.Б.