



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГОРОДА СЛОБОДСКОГО

г. Слободской ул. Советская, 86, Кировской обл., 613150, тел.: (83362) 4-62-34
E-mail: ksp-slobadm@rambler.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

г. Слободской

19 ноября 2018 года

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, Положением о контрольно-счетной комиссии, проектом Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Планирование доходов и расходов бюджета города осуществлялось на основании прогнозных данных главных администраторов доходов бюджета города и Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденной приказом финансового управления администрации города Слободского от 10.07.2018 №40.

При подготовке заключения использованы результаты проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития города

Параметры прогноза социально-экономического развития города Слободского на 2019-2021 годы сформированы в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 30.06.2016 № 423 "Об утверждении Методических рекомендаций по разработке, корректировке, мониторингу среднесрочного прогноза социально-экономического развития Российской Федерации и о признании утратившим силу приказа Минэкономразвития России от 30 ноября 2009 г. № 492" по трем вариантам: консервативному (1 варианту), базовому (2 варианту) и целевому (3 варианту).

Второй (базовый) вариант прогноза взят за основу для составления проекта бюджета города и характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения

внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов.

В качестве исходных показателей при формировании проекта бюджета города на 2019 год приняты следующие показатели:

оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу спрогнозирован в размере 15829078,6 тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня 2018 года на 7,3%;

объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности по полному кругу организаций планируется в размере 6021275,6 тыс. руб. с ростом к уровню 2018 года на 5,9%;

фонд заработной платы на 2019 год планируется в размере 3670717,9 тыс. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 4,1%;

инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируются в размере 782020,9 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2018 года в ценах соответствующих лет на 6,0%;

объем оборота розничной торговли спрогнозирован в размере 6114605,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого уровня 2018 года на 6,2%;

объем платных услуг населению планируется в размере 1703872,0 тыс. руб. с ростом к уровню 2018 года на 5,1%;

оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий) прогнозируются в размере 4601279,6 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2018 года на 7,5%;

индекс потребительских цен (уровень инфляции) планируется на уровне 103,8%.

Проведенный анализ показал, что большинство показателей прогноза социально-экономического развития города на 2018 год к концу текущего года будут выполнены. Об этом свидетельствует динамика показателей за январь-сентябрь 2018 года и ожидаемые итоги 2018 года. Наибольшее отклонение от прогнозных параметров ожидается по следующим бюджетобразующим показателям: ожидаемая оценка по объему инвестиций в основной капитал выше прогнозных значений на 496333,7 тыс. рублей, или в 2 раза, ожидаемые итоги оборота малых предприятий выше планируемых показателей на 2544322,8 тыс. руб. или на 71%. Ожидаемая оценка объема платных услуг населению ниже прогнозируемого значения на 2018 год на 27984,7 тыс. руб. или на 1,7%.

Согласно прогнозу социально-экономического развития города Слободского на 2019- 2021 года ниже, чем в 2018 году, прогнозируются прибыль прибыльных предприятий, с учетом предприятий сельского хозяйства (на 0,1%), ввод в действие основных фондов (на 22,6%), ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования (на 61%).

На период 2020-2021 годов прогнозируется некоторое улучшение динамики основных показателей социально-экономического развития города.

Основные параметры бюджета города.

Представленный проект Решения о бюджете соответствует требованиям статьи 184.1. БК РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета.

тыс. руб.

Показатели	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	% к пред. году	Сумма	% к пред. году	Сумма	% к пред. году	Сумма	% к пред. году
Доходы, в т.ч.:	815923,4	120,5	712601,98	87,3	609037,1	85,5	605806,5	99,5
налоговые и неналоговые	252284,7	103,9	246203,18	97,6	248936,3	101,1	239223,6	96,1
безвозмездны е поступления	563638,7	129,8	466398,8	82,7	360100,8	77,2	366582,9	101,8
Расходы	838855,2	123,8	735601,98	87,7	624037,1	84,8	620806,5	99,5
Дефицит(-), профицит (+)	-22931,8	484,3	-23000,0	100,3	-15000,0	65,2	-15000,0	100

На 2019 год планируется незначительный рост дефицита бюджета города к оценке текущего года, на 2020-2021 годы планируется сокращение дефицита бюджета на 34,8% к уровню 2019 года.

Доходы бюджета города на 2019-2021 годы.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2019 год предусматривается в размере 712601,98 тыс. рублей, что на 12,7% меньше ожидаемого исполнения в 2018 году. В 2020 году доходы планируются в сумме 609037,1 тыс. рублей, в 2021 году – 605806,5 тыс. рублей.

Структура доходной части бюджета города в 2018-2021 годах характеризуется следующими данными (тыс. рублей):

Наименование показателей	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	252284,7	30,9	246203,18	34,5	248936,3	40,9	239223,6	39,5
Безвозмездные поступления	563638,7	69,1	466398,8	65,5	360100,8	59,1	366582,9	60,5
Итого	815923,4	100	712601,98	100	609037,1	100	605806,5	100

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета города с 30,9% в оценке 2018 года до 39,5% в 2021 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 69,1% в оценке 2018 года до 60,5% к 2021 году.

Учитывая, что безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном

бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соотношение доли собственных доходов и безвозмездных поступлений может измениться.

Налоговые доходы на 2019-2021 годы.

Налоговые доходы на 2019 год спрогнозированы в объеме 172784,08 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 6124,08 тыс. рублей, или на 3,7%. Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2018 года планируется в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 5,0% (на 6030,95 тыс. руб.), единого налога на вмененный доход – 10,6% (на 1550,0 тыс. руб.).

В 2020 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2019 года на 1,0%, в 2021 году снижение по отношению к прогнозу 2020 года составит 3,8 %.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2018-2021 годах.

тыс. руб.

Наименование показателей	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	166660,0	100	172784,08	100	174556,5	100	167951,0	100
Налог на доходы физических лиц	120160	72,1	126191	73,0	127231	72,9	132227	78,7
Акцизы	1690	1,0	1652,33	1,0	1852,5	1,0	1967	1,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4600,0	2,8	4350,1	2,5	4440	2,6	4610	2,8
Единый налог на вмененный доход	14700,0	8,8	16250	9,4	16468	9,4	4250	2,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1030	0,6	1060	0,6	1080	0,6	1092	0,6
Налог на имущество физических лиц	8900	5,3	8850	5,1	9150	5,3	9350	5,6
Налог на имущество организаций	6700	4,0	5820,8	3,4	5700	3,3	5800	3,5
Земельный налог	6450	3,9	6450	3,7	6450	3,7	6450	3,8
Госпошлина	2430	1,5	2160	1,3	2185	1,2	2205	1,3

На протяжении 2018-2020 годов основную долю в структуре налоговых доходов составят НДФЛ и единый налог на вмененный доход, в 2021 году поступления ЕНВД спрогнозированы со снижением к 2020 году на 12218,0 тыс. руб. или в 3,8 раза (прогноз сформирован на основании данных Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы №13 по Кировской области).

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 02.06.2016 N 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 период применения налогоплательщиками системы

налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности продлен до 1 января 2021 года.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц.

В целом поступление НДФЛ в 2019 году прогнозируется в сумме 126191,0 тыс. руб., что на 6031,0 тыс. руб. или на 5,0% выше оценки 2018 года.

	тыс. руб.			
Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц	120160	126191	127231	132227
Темп роста, % к пред. году	109,6	105,0	100,8	103,9
Среднемесячная начисленная заработная плата	22300,2	23626,6	24992,5	26399,4
Темп роста, % к пред. году	109,2	105,95	105,8	105,6
Фонд оплаты труда	3525401,9	3670717,9	3814557,0	3974476,9
Темп роста, % к пред. году	107,4	104,1	103,9	104,2

Поступления в 2019 году по налогу на доходы физических лиц спрогнозированы с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 5% при прогнозируемом росте фонда оплаты труда на 4,1% с учетом увеличения среднемесячной начисленной заработной платы на 5,95%. Темп роста поступлений налога на доходы физических лиц в 2020 году ниже темпов роста фонда оплаты труда на 3,1% , что свидетельствует о наличии резерва увеличения доходной базы бюджета города в плановом периоде.

Прогноз поступления налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизов).

Размер акцизов на нефтепродукты рассчитан Министерством финансов Кировской области по установленным дифференцированным нормативам отчислений в местные бюджеты от акцизов по нефтепродуктам, исходя из протяжённости автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Прогноз поступления налога, взимаемого в связи с применением УСНО

Поступление налога в 2019 году прогнозируется в сумме 4350,1 тыс. руб., что на 249,9 тыс. руб. или на 5,4% ниже оценки 2018 года.

	тыс. рублей			
Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	4600,0	4350,1	4440,0	4610,0
Темп роста,% к пред. году	117,8	94,6	102,1	103,8
Оборот малых предприятий (с учетом микропредприятий)	4279629,7	4601279,6	4940394,0	5257476,7
Темп роста,% к пред. году	104,5	107,5	107,4	106,4

Несмотря на прогнозируемый в 2019 году по сравнению с 2018 годом рост оборота малых предприятий (с учетом микропредприятий) на 7,5%, прогноз поступления налога в бюджет города в 2019 году запланирован со снижением относительно ожидаемых поступлений текущего года на 5,4% и составляет 4350,1 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налогов на имущество.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 году прогнозируется в сумме 8850,0 тыс. руб., что на 50,0 тыс. руб. или на 0,6% ниже оценки 2018 года.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2019 год осуществлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по данным Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области.

Поступления налога на имущество организаций на 2019 год спрогнозированы в сумме 5820,8 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений 2018 года на 879,2 тыс. рублей или на 13,1%.

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Налог на имущество организаций	6700	5820,8	5700	5800
Темп роста,% к пред.году	113,6	86,9	97,9	101,8
Ввод в действие основных фондов	478487,7	370518,8	690893,7	928418,0
Темп роста,% к пред.году	80,9	77,4	186,5	134,4
Остаточная стоимость основных фондов	3627861,4	3623946,4	3919766,3	4427666,7
Темп роста,% к пред.году	108,2	99,9	108,2	113,0

Уменьшение поступлений в 2019 году, обусловлено не только снижением остаточной стоимости основных фондов, но и значительным сокращением расходов на обновление основных фондов. Следует отметить несоответствие темпов роста остаточной стоимости основных фондов в 2019 году с прогнозируемым показателем поступлений налога на имущество организаций.

Доходы от поступлений единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности

Поступления единого налога на вмененный доход на 2019 год спрогнозированы в сумме 16250,0 тыс. рублей с ростом к оценке поступлений 2018 года на 10,6%.

тыс. рублей

Наименование показателей	2018 год (оценка)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
ЕНВД	14700	16250	16468	4250
Темп роста,% к пред.году	88,4	110,6	104,4	25,8
Объем платных услуг населению	1621114,1	1703872,0	1782250,1	1875269,3
Темп роста,% к пред.году	105,0	105,1	104,6	105,2

Прогноз поступлений ЕНВД на 2019-2021 годы осуществлен на основании данных Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области.

По-прежнему потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета города является принятие действенных мер по сокращению задолженности по налоговым платежам. На 1 июля 2018 года объем недоимки по данным отчетности Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области, подлежащей зачислению в бюджет города, составил

4005,7 тыс. руб., в т. ч. учтенной в расчетах налоговых поступлений при формировании бюджета на 2019 год – 1701,8 тыс. руб. или 42,5% от общей суммы недоимки.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки занимает задолженность по налогу на доходы физических лиц – 1522,5 тыс. руб. или 38,1%, по налогу на имущество физических лиц – 1425 тыс. руб. или 35,6%, земельному налогу – 425,2 тыс. руб. или 10,6%, единому налогу на вмененный доход – 400,8 тыс. руб. или 10%.

Неналоговые доходы.

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 73419,1 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 12205,6 тыс. руб., или на 14,2%. В 2020 году неналоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2019 года на 1,3%, в 2021 году со снижением к уровню 2020 года на 4,2%.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2019 – 2021 годах.

Показатели	2018 год (оценка)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	85624,7	100	73419,1	100	74379,8	100	71272,6	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	7140,0	8,3	6380,0	8,7	6480,0	8,7	6200,0	8,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	6620,0	7,7	7800	10,6	6170	8,3	5670	7,9
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	3366,1	3,9	557	0,8	497	0,7	537	0,8
Прочие поступления от использования имущества (найм жилья)	533,3	0,6	1800	2,4	1400	1,9	1400	2,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	104,3	0,1	136,7	0,2	142	0,2	147,8	0,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	42500	49,6	45771,8	62,3	50572,2	68,0	50574,2	71,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	7750	9,1	6000	8,2	4340	5,8	1960	2,7
Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	910,4	1,1	500	0,7	300	0,4	300	0,4

тыс. руб.

Штрафы, санкции, возмещения ущерба	16100	18,8	4473,6	6,1	4478,6	6,0	4483,6	6,3
Прочие неналоговые поступления	600	0,7	-	-	-	-	-	-

Основными доходными источниками бюджета города в составе неналоговых доходов в 2019 году являются: доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (62,3%), доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (10,6%), доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (8,7%), доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (8,2%).

Согласно Пояснительной записке к проекту решения поступления неналоговых доходов спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета города, в том числе: территориальными органами исполнительной власти, МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации города Слободского», МКУ «Финансовое управление администрации города Слободского», МКУ «Слободская городская библиотека им. А.Грина», МКУ «Администрация города Слободского».

Доходы, получаемые в виде *арендной платы за земельные участки*, планируются на 2019 год в объеме 6380,0 тыс. руб., что на 760,0 тыс. руб. или на 10,6% меньше уровня 2018 года. При расчете прогнозных поступлений арендной платы за землю в 2019 году учтена реальная к взысканию задолженность в сумме 371,0 тыс. руб. или 100% от общей суммы задолженности.

Контрольно-счетной комиссией в ходе проведения проверки в текущем году установлены 3 факта использования земельных участков, находящихся под объектами недвижимости, без правоустанавливающих документов.

Таким образом, имеются резервы по увеличению данного вида неналоговых доходов в течение 2019 года.

Доходы *от сдачи в аренду имущества*, находящегося в муниципальной собственности, на 2019 год планируются в объеме 7800,0 тыс. руб., что выше оценки текущего года на 1180,0 тыс. руб. или на 17,8%. В расчете прогноза учтены факторы:

- сумма поступлений от арендной платы за имущество Казны в размере 6400,0 тыс. рублей;
- объем поступлений от арендной платы за имущество, находящееся в оперативном управлении казенных учреждений, в сумме 270,0 тыс. руб.
- реальная к взысканию задолженность в сумме 1130,0 тыс. руб. (14% от общей суммы задолженности).

В нарушение п.5.4. Положения об аренде, субаренде и капитальном ремонте объектов муниципальной собственности, утвержденного решением Слободской городской Думы от 24.06.2015 №72/521, п.3.1. Методики формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города,

утвержденной постановлением администрации города от 12.08.2015 №1715, прогнозируемый объем поступлений арендной платы не увеличен на индекс потребительских цен за предшествующий год, что свидетельствует о снижении доходов на 186,76 тыс. рублей (6670,0 тыс. рубля *102,8%).

Доходы *от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий* на 2019 год по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год запланированы по прогнозным данным 7 муниципальных унитарных предприятий в размере 557,0 тыс. рублей, что ниже оценки текущего года на 2809,1 тыс. руб. или в 6 раз. В 2018 году в соответствии с заключенным гарантийным соглашением между администрацией города и МУП УК Север» поступление части прибыли по итогам деятельности за 2013 составит 500,0 тыс. рублей (договор уступки прав требования МУП УК Север» с МУП ВКХ от 08.07.2014 №140).

Следует отметить, что по итогам деятельности за 2017 год прибыль получили 4 МУП из 7 на общую сумму 5589,9 тыс. руб., из них 2866,1 тыс. рублей перечислены в бюджет города. Часть чистой прибыли МУП «Благоустройство» в сумме 2723,8 тыс. руб. согласно решению балансовой комиссии от 18.04.2018 подлежит включению в конкурсную массу (предприятие в стадии банкротства).

Поступление *платежей при пользовании природными ресурсами* на 2019 год запланировано в объеме 136,7 тыс. руб., что на 32,4 тыс. руб. или на 31,1% больше ожидаемой оценки 2018 года. Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду представлен главным администратором доходов Управлением Росприроднадзора по Кировской области.

Прогнозируемая на 2019 год сумма поступлений в бюджет *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* составит 45771,8 тыс. руб., что на 3271,8 тыс. руб. или на 7,7% выше оценки поступлений 2018 года. Расчет прогноза произведен главными администраторами доходов бюджета города.

Доходы *от реализации имущества*, находящегося в муниципальной собственности, на 2019 год планируются в объеме 6000,0 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 1750,0 тыс. руб. или на 22,6%.

В прогноз 2019 года вошли объекты, продажа которых осуществляется посредством предоставления преимущественного права выкупа субъектам малого и среднего предпринимательства с предоставлением рассрочки платежа на 3 года в сумме 5500,0 тыс. рублей, а также 6 объектов, предусмотренные к реализации по плану приватизации на 2019-2021 годы с планируемым доходом 500,0 тыс. руб.

В ходе анализа стоимости планируемых к продаже объектов установлено, что из 6 объектов в план приватизации на 2019-2021 годы

включены 5 объектов, не реализованные в 2018 году, с оценкой рыночной стоимости на общую сумму 5785,0 тыс. руб., что свидетельствует о наличии резервов по увеличению доходов от продажи муниципального имущества в 2019-2021 годы.

Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на 2019 год планируются в объеме 500,0 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 410,4 тыс. руб. или в 1,8 раза.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом планируется снижение доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 3,6 раза или на 11626,4 тыс. руб. При планировании учитывались предложения главных администраторов данного вида доходов.

Контрольно – счетная комиссия города Слободского отмечает, что за период с 2015 по 2018 годы первоначальные плановые назначения по поступлению отдельных неналоговых доходов ежегодно значительно перевыполняются, при этом фактически сложившиеся показатели за предшествующие периоды не используются при прогнозировании доходов:

тыс. руб.

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		2018 год	
	план	отчет	план	отчет	план	отчет	план	9 мес.
Доходы от продажи земли	600	3706,7	600	1915,6	600	1552,3	600	910,4
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	2913,5	6258,7	3421,8	5409,8	3624	9740,6	5370,5	16100

Данные таблицы свидетельствуют о наличии резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2019 года.

Следует отметить, что в Пояснительной записке к проекту решения отсутствуют пояснения о причинах изменений планируемых показателей налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2019 год спрогнозированы в объеме 466398,8 тыс. рублей, что ниже уточненного плана текущего года на 97239,9 тыс. рублей, или на 17,2%.

В 2020 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2019 года на 22,8%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года с ростом на 1,8%.

*Структура безвозмездных поступлений в бюджет города
в 2018 – 2021 годах.*

тыс. руб.

Наименование показателей	2018 год (уточненный план)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.	563638,7	100	466398,8	100	360100,8	100	366582,9	100
Дотации	69604	12,4	72701	15,6	59012	16,4	61514	16,8
субсидии	171151,55	30,4	31381	6,7	19891,2	5,5	20228,2	5,5
субвенции	190169,1	33,7	194351,8	41,7	189157,6	52,5	192800,7	52,6
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	128108	22,7	167964,1	36,0	92040	25,6	92040	25,1
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	322,62	0,1						
Прочие безвозмездные поступления	4698,18	0,8						
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-414,72							

В структуре безвозмездных поступлений в 2019-2021 годах по отношению к предшествующему году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 15,6% до 16,8%) и субвенций (с 41,7% до 52,6%) из областного бюджета с одновременным снижением доли субсидий (с 6,7% до 5,5%).

Основное снижение безвозмездных поступлений в 2019 году к уровню 2018 года обусловлено снижением объема субсидий на 139770,55 тыс. руб. в связи с тем, что Правительством Кировской области часть средств по муниципальным образованиям еще не распределена.

В дальнейшем объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

Расходы бюджета города на 2019-2021 годы.

Согласно представленному проекту бюджета при формировании расходной части бюджета города в целях обеспечения сбалансированности бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (по данным пояснительной записки к проекту бюджета):

- фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений на 2019 год исчислен в расчете от потребности на 92,8%, на 2020-2021 годы-83,5%;

- расходы на оплату коммунальных услуг исчислены на 2019 год в расчете от потребности на 94%, на 2020 год-89,9%, на 2021 год- 70,0%;

- расходы за счет собственных средств на обеспечение деятельности учреждений и расходы в рамках муниципальных программ также запланированы не в полном объеме.

Резервный фонд на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрен в размере 500,0 тыс. руб. ежегодно и не превышает размера, установленного ст. 81 БК РФ.

Условно утверждаемые расходы на 2020 год запланированы в бюджете города в размере 7698,7 тыс. руб. (2,4%), на 2021 год- 15036,9 тыс. руб. (4,8%), что не соответствует требованиям ст. 184.1. БК РФ (не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода, без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Согласно указанным требованиям БК РФ условно утверждаемые расходы на 2020 год должны быть запланированы в размере не менее 8073,7 тыс. рублей, на 2021 год- не менее 15786,9 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете расходы бюджета города на 2019 год запланированы в объеме 735601,98 тыс. руб., что на 103253,22 тыс. руб. (12,3%) меньше ожидаемого исполнения 2018 года, но на 57921,18 тыс. руб. (на 8,6%) больше фактических расходов бюджета города в 2017 году. В 2020-2021 годах расходы прогнозируются со снижением к предшествующему периоду на 15,2% и 0,5% соответственно.

Структура расходов бюджета города в 2018-2021 годах представлена в таблице в тыс. руб.

Наименование показателя	2018 год (ожидаемое исполнение)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, с, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
РАСХОДЫ всего	838855,2	100	735601,98	100	624037,1	100	620806,5	100
Общегосударственные вопросы	51831,3	6,2	46198,2	6,3	51526,0	8,2	57541,1	9,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3350,4	0,4	2912,7	0,4	2733,4	0,4	2723,5	0,4
Национальная экономика	155289,6	18,5	126956,1	17,2	112756,7	18,1	111396,0	18,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	153790,7	18,3	39467,6	5,4	36003,5	5,8	34979,7	5,6
Охрана окружающей среды	2847	0,3	2650,0	0,4	2650,0	0,4	2650,0	0,4
Образование	382607,4	45,7	408362,82	55,5	330023,9	52,9	321594,3	51,8
Культура и кинематография	43116,7	5,1	37994,4	5,1	33713,9	5,4	32944,8	5,3
Социальная политика	32730,8	3,9	35663,86	4,9	22267,1	3,6	25370,2	4,1
Физическая культура и спорт	1158,4	0,1	22854,3	3,1	19820,6	3,2	19064,9	3,1

Обслуживание муниципального долга	12132,9	1,5	12542,0	1,7	12542,0	2,0	12542,0	2,0
-----------------------------------	---------	-----	---------	-----	---------	-----	---------	-----

Как и в предыдущие годы, наибольший объем расходов планируется направить на образование (55,5%) и национальную экономику (17,2%).

Увеличение ассигнований в 2019 году к ожидаемому исполнению 2018 года планируется по 4 разделам отраслевой структуры бюджета из 10: образование - на 25755,42 тыс. руб. (на 6,7%), социальная политика - на 2933,06 тыс. руб. (на 9,0%), физическая культура и спорт – на 21695,9 тыс. руб., обслуживание муниципального долга на 409,1 тыс. руб. (на 3,4%).

Проект бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 8 муниципальных программ. Расходы бюджета города в разрезе муниципальных программ представлены в таблице

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2018 год (уточненный план на 01.11.2018)		2019 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2019/2018)	
		Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	%
1	Развитие образования города Слободского	384542,4	45,6	405215,2	55,1	20672,8	105,4
2	Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики	44615,1	5,3	63951,9	8,7	19336,8	143,4
3	Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	33545,6	3,9	36810,7	5,0	3265,1	109,7
4	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	204096,4	24,2	163460,7	22,2	-40635,7	80,1
5	Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства	178,1	-	89,0	-	-89,1	50,0
6	Управление муниципальным имуществом	4189,9	0,5	1785	0,2	-2404,9	42,6
7	Развитие муниципального управления в муниципальном	59942,6	7,1	52723,3	7,2	-7219,3	88,0

	образовании «город Слободской»						
8	Формирование современной городской среды города Слободского	13965,4	1,7	11566,2	1,6	-2399,2	82,8
9	"Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования "город Слободской", из аварийного жилищного фонда	98334,2	11,7	-	-	-98334,2	100
Всего		843409,7	100	735602,0	100	-107807,7	87,2

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2019 году муниципальных программ отмечено следующее:

Муниципальная программа «Развитие образования города Слободского».

В проекте бюджета города на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланировано 405215,2 тыс. руб., что на 20672,8 тыс. руб. (на 5,4%) больше объема средств, предусмотренных в текущем году.

Основное увеличение ассигнований в 2019 году к уровню 2018 года планируется по подпрограмме «Развитие дошкольного образования детей города Слободского» на 55292,3 тыс. руб. или на 28,2% за счет предусмотренных в проекте бюджета иных межбюджетных трансфертов на строительство детского сада в сумме 69086,1 тыс. рублей.

При этом снижение финансирования предусмотрено в рамках реализации подпрограммы «Развитие общего образования и дополнительного образования детей» на 31242,7 тыс. руб. или на 18,5%.

Снижение расходов обусловлено уменьшением в 2019 году объема государственной поддержки муниципальным общеобразовательным организациям, обеспечивающим высокое качество образования, за счет средств областного бюджета на 3031,6 тыс. руб. по сравнению с утвержденными ассигнованиями в 2018 году.

В связи с новыми государственными требованиями по реализации программ спортивной подготовки в 2019 году объемы финансового обеспечения деятельности МБОУ ДО ДЮСШ отражено в рамках реализации муниципальной программы «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики» на сумму 22547,7 тыс. рублей.

По подпрограмме «Безопасность образовательных учреждений» в 2019 году планируется снижение ассигнований к уровню 2018 года на 1856,6 тыс. рублей или на 38,2%.

Муниципальная программа «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики».

В проекте бюджета города на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства в сумме 63951,9 тыс. руб., что выше уточненных плановых назначений 2018 года на 43,4% или 19336,8 тыс. руб.

В рамках реализации программы предусматривается предоставление субсидий бюджетным учреждениям культуры - МБУ «ЦКР и ДО «Паруса» в сумме 18513,4 тыс. руб. или 89,3% от объема финансирования 2018 года, МБУК «Слободской музейно-выставочный центр» в сумме 9063,9 тыс. рублей, что на 159,8 тыс. руб. меньше уровня 2018 года.

На финансовое обеспечение деятельности МКУ «Слободская городская библиотека имени А. Грина» на 2019 год предусмотрено 8600,9 тыс. руб. или 84,6% от объема финансирования текущего года.

Расходы на подпрограмму «Развитие физической культуры и спорта в г. Слободском» запланированы в объеме 22580,2 тыс. руб., в том числе на финансирование деятельности МБОУ ДО ДЮСШ в сумме 22547,7 тыс. руб.

Объемы финансирования подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» спрогнозированы в размере 157,0 тыс. руб., что на 813,3 тыс. руб. меньше уточненных назначений 2018 года в связи с отсутствием распределения в проекте областного бюджета на 2019 год субсидий на приобретение жилья молодым семьям.

Обеспечение деятельности муниципального архива города Слободского на сумму 3252,8 тыс. руб. исключено из программы «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «город Слободской» и с 2019 года планируется финансирование в рамках реализации программы «Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики».

В проекте бюджета на 2019 год предусмотрены ассигнования на проведение общегородских мероприятий в сумме 500,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»

В проекте бюджета города на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланировано 36810,7 тыс. руб., что на 3265,1 тыс. рублей или на 9,7% выше объема уточненных назначений 2018 года.

В рамках программы реализуются четыре подпрограммы:

-«Профилактика правонарушений и борьба с преступностью» с планируемым финансированием в 2019 году на сумму 95,0 тыс. руб. с уменьшением ассигнований к уровню текущего года на 55,0 тыс. руб.;

-«Улучшение демографической ситуации в городе Слободском» на сумму 4119,2 тыс. руб., что на 987,9 тыс. руб. меньше уточненного плана 2018 года;

- «Обеспечение государственных гарантий содержания и социальных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на сумму 26914,9 тыс. руб. с увеличением к уровню 2018 года на 5426,8 тыс. руб.

В проекте бюджета на 2019 год не предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной подпрограммы «Содействие занятости населения муниципального образования «город Слободского» (в 2018 году финансирование составляло 120,0 тыс. рублей).

В структуре муниципальной программы предусмотрены ассигнования на выполнение отдельных мероприятий программы на общую сумму 5681,6 тыс. руб., в том числе: на поддержку общественных организаций (339,5 тыс. руб.), на финансовое обеспечение расходных обязательств по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования (5342,1 тыс. руб.).

Муниципальная программа «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения».

В проекте бюджета города на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланировано 163460,7 тыс. руб., что на 19,9% ниже объема уточненных назначений 2018 года (на 40635,7 тыс. руб.).

Снижение расходов в большей степени обусловлено уменьшением в 2019 году средств областного бюджета на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры на 20762,8 тыс. рублей.

В рамках программы на 2019 год предусмотрена реализация 7 подпрограмм:

- «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской» с объемом финансирования 114811,0 тыс. рублей;

- «Обеспечение модернизации объектов жилищной инфраструктуры города Слободского» с объемом финансирования 5000,0 тыс. руб. на погашение задолженности и осуществление текущих платежей в НО «Фонд капитального ремонта»;

- «Развитие системы газоснабжения города Слободского» с планируемым финансированием в сумме 500,0 тыс. руб., что больше плановых назначений 2018 года на 104,7 тыс. рублей;

- «Содержание и благоустройство территории города Слободского» с объемом финансирования 19464,0 тыс. руб., что на 7619,9 тыс. руб. меньше плановых назначений 2018 года;

- «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской» с планируемым финансированием в сумме 16358,0 тыс. руб. со снижением к уровню 2018 года на 5692,6 тыс. рублей;

- «Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды на территории муниципального образования «город Слободской» с объемом финансирования 2650,0 тыс. руб., что на 197,0 тыс. руб. меньше плановых назначений 2018 года.

В проекте бюджета на 2019 год не предусмотрены ассигнования на реализацию муниципальной подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Слободского».

В рамках программы осуществляется также финансирование деятельности МКУ «Спасательная станция города Слободского» на сумму

1564,0 тыс. руб. (против 1564,3 тыс. руб. в 2018 году) и ЕДДС в размере 1636,4 тыс. рублей с увеличением ассигнований к уровню 2018 года на 483,0 тыс. руб.

На реализацию отдельных мероприятий программы (ремонт жилых помещений муниципального жилищного фонда, содержание и ремонт муниципальных электрических сетей, обеспечение безопасности дорожного движения, обеспечение защиты населения, объектов жизнеобеспечения от угроз природного и техногенного характера) планируется направить 1960,0 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований текущего года на 1610,5 тыс. рублей или на 45,1%.

Муниципальный дорожный фонд.

Использование ассигнований дорожного фонда в 2019 году предусматривается в рамках подпрограмм «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской» и «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской».

Прогнозируемые объемы дорожного фонда представлены в таблице в тыс. руб.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующих ассигнования дорожного фонда	2019 год	2020 год	2021 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1652,2	1852,5	1967
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16250	16468	4250
УСНО (доходы минус расходы)	1612,9	1646,6	1710,0
Земельный налог	6450,0	6450,0	6450,0
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	1729,0	1729,0	1729,0
Межбюджетные трансферты на реализацию ППМИ	9179,9	0	0
Прочие межбюджетные трансферты (на развитие транспортной инфраструктуры)	92040,0	92040,0	92040,0
ИТОГО	128914	120186,1	108146,0

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда представлено в таблице в тыс. руб.

Направления расходов	уточненный план 2018 года	проект 2019 года
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	22393,0	20950,0
Ремонт автомобильных дорог	112802,8	92040,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов	1867,2	1821,0
Реализация ППМИ в рамках дорожной деятельности	9298,3	10587,1
Реализация проектов по формированию современной городской среды в рамках дорожной деятельности	2134,3	0
Обеспечение безопасности дорожного движения (установка дорожных знаков, строительство пешеходного перехода)	1800	920,0
Исполнение судебных актов по искам в связи с использованием автомобильных дорог и осуществлением дорожной деятельности	566,5	0
ИТОГО	150862,0	126318,1

Данные направления расходов предусмотрены Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Слободского, утвержденным решением Слободской городской Думы от 18.10.2017 №23/145 (далее - Порядок).

В нарушение п.5 ст.179.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 Порядка объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год утвержден в размере менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, поступающих в бюджет города и формирующих ассигнования дорожного фонда, на 2595,9 тыс. руб.

Аналогичное нарушение установлено при планировании ассигнований дорожного фонда на 2020 год: при прогнозируемом объеме доходов бюджета, формирующих дорожный фонд, в сумме 120186,1 тыс. руб. бюджетные ассигнования предусмотрены в размере 112267,7 тыс. руб., т.е. меньше на 7918,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства города Слободского».

Проектом бюджета города на 2019 год предусмотрено финансирование муниципальной программы в сумме 89,0 тыс. руб., что на 50% меньше бюджетных назначений текущего года (178,1 тыс. руб.).

В рамках программы реализуются 2 подпрограммы:

- «Совершенствование управления социально-экономическим развитием города» с объемом финансирования 35,0 тыс. руб. что ниже уровня 2018 года на 115,0 тыс. руб.;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Слободском» с плановым объемом ассигнований на 2019 год в сумме 42,0 тыс. руб., что на 24,1 тыс. руб. выше уточненного плана текущего года. Расходы муниципальной подпрограммы на 2019 год запланированы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 20,0 тыс. руб., а также на проведение мероприятий по поддержке предпринимательства на сумму 22,0 тыс. рублей.

Бюджетные расходы в сумме 12,0 тыс. руб. запланированы в рамках отдельного мероприятия программы по развитию торгово-ярмарочной деятельности (против 10,2 тыс. руб. в 2018 году).

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом».

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2019 году запланированы в объеме 1785,0 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2018 года на 2404,9 тыс. руб. или в 2,3 раза.

В структуре расходов муниципальной программы 61,9 % (1105,0 тыс. руб.) приходится на подпрограмму «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования» с уменьшением к уточненным ассигнованиям 2018 года на 1613,6 тыс. руб. или в 2,5 раза.

Расходы на подпрограмму «Управление земельными ресурсами» в 2019

год спрогнозированы в объеме 250,0 тыс. руб., что в 5,8 раза ниже бюджетных назначений текущего года (1461,0 тыс. рублей).

На отдельные мероприятия программы в 2019 году запланировано 430,0 тыс. руб. (против 10,3 тыс. руб. в 2018 году), в том числе: в сфере рекламы -40,0 тыс. рублей, на мероприятия архитектуры- 390,0 тыс. руб.

Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «город Слободской».

В проекте бюджета города на 2019 год на реализацию муниципальной программы запланировано 52723,3 тыс. руб., что на 7219,3 тыс. руб. меньше уточненных плановых назначений 2018 года.

Основная доля расходов (71,2%) муниципальной программы на 2019 год в сумме 37554,6 тыс. руб. предусмотрена на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления. Кроме того, в рамках муниципальной программы предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга в размере 12542,0 тыс. руб. или 23,8% от общего объема финансирования программы, а также ассигнования резервного фонда в размере 500,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды города Слободского»

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2019 году запланированы в объеме 11566,2 тыс. руб. с уменьшением к уровню 2018 года на 2399,2 тыс. руб. или на 17,2%.

В рамках реализации программы предусмотрено финансирование мероприятий по формированию современной городской среды за счет средств областного бюджета в сумме 11301,5 тыс. руб. и софинансирования за счет средств бюджета города в сумме 114,2 тыс. руб., а также реализация отдельных мероприятий программы, связанные с разработкой сметной документации, проведением проверки сметной стоимости, на общую сумму 150,5 тыс. руб.

Сбалансированность бюджета города, муниципальный долг.

Согласно представленному проекту бюджета в 2019-2021 годах бюджет города спрогнозирован с дефицитом в объеме 23000,0 тыс. рублей в 2019 году и на среднесрочную перспективу 2020-2021 годы - 15000,0 тыс. рублей ежегодно. Предельный объем дефицита, установленный ст.92.1. БК РФ, не превышен.

Общий объем привлекаемых кредитов в коммерческих банках на 2019 год планируется в размере 171125,8 тыс. рублей при объеме погашения в сумме 148125,8 тыс. рублей.

Также планируется привлечение и погашение в 2019 году краткосрочных кредитов (до 90 дней) за счет средств федерального бюджета на пополнение остатков средств на счетах бюджета города в сумме 15000,0 тыс. рублей и кредитов из областного бюджета на покрытие временного кассового разрыва, возникающего при исполнении бюджета города, в сумме 20000,0 тыс. рублей.

Предоставление в 2019 году муниципальных гарантий не планируется.

В 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов предельный объем муниципальных заимствований не превысил сумму средств, направленных на погашение дефицита и долговых обязательств, что свидетельствует о соблюдении требований статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Объем бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в 2019 году и плановом периоде планируется ежегодно в размере 12542,0 тыс. рублей. Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

Статьей 11 проекта решения о бюджете города предлагается утвердить предельный объем муниципального долга на 2019-2021 годы в сумме 230000,0 тыс. руб. ежегодно, что соответствует требованиям ст.107 БК РФ и не превышает утверждаемый общий годовой объем доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений.

На 2019 год предельный объем муниципального долга составляет 93,4% от максимально возможного значения, на 2020 году – 92,4%, на 2021 году – 96,2%.

Выводы и предложения

1. Бюджет города сформирован исходя из параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Слободской» по базовому варианту, предусматривающему сохранение основных тенденций развития экономики.

При формировании проекта бюджета соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ относительно предельного объема муниципального долга (ст.107), предельного объема расходов на его обслуживание (ст.111), предельного объема заимствований (ст.106) и дефицита бюджета на 2019 год (ст.92.1).

2. В 2019 году наблюдается тенденция снижения общего объема доходов и расходов к оценке 2018 года в среднем на 12,5%. Прогноз поступлений по собственным доходам предполагает снижение в 2019 году на 2,4% от ожидаемой оценки 2018 года, из них рост налоговых доходов запланирован на 3,7%, по неналоговым доходам снижение составит 14,2%.

Запланированный объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением УСНО, не в полной мере отражает потенциал развития малого предпринимательства, прогноз поступлений налога на доходы физических лиц ниже темпов роста фонда оплаты труда, темпы роста остаточной стоимости основных фондов в 2019 году выше прогнозируемых показателей поступлений налога на имущество организаций, что свидетельствует о наличии возможных резервов по увеличению налоговых доходов в течение 2019 года.

Анализ формирования неналоговых доходов свидетельствует о наличии резервов по увеличению доходов в течение 2019 года за счет дополнительных поступлений от продажи земли и имущества, штрафов, санкций, возмещения ущерба, индексации арендных платежей за имущество,

заключения договоров аренды на используемые земельные участки, сокращения задолженности.

3. По сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года планируется увеличить расходы в 2019 году на образование, социальную политику, физическую культуру и спорт, обслуживание муниципального долга.

Требуется провести корректировку по объемам условно утверждаемых расходов на 2020-2021 годы и бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019-2020 годы.

4. Долговая политика на 2019 год и среднесрочную перспективу 2020-2021 годов направлена на сокращение дефицита бюджета с 23000,0 тыс. руб. до 15000,0 тыс. руб. с сохранением зависимости бюджета от кредитов коммерческих банков.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в первом чтении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева