



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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

г. Слободской

14 ноября 2017 года

Заключение контрольно-счетной комиссии на проект решения «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с Положением о контрольно-счетной комиссии, Положением о бюджетном процессе в городе Слободском, с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), проекта Закона Кировской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Проект решения «О бюджете города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с приложением документов и материалов администрацией города Слободского представлен в контрольно-счетную комиссию 03.11.2017 года. Срок представления проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период, установленный пунктом 1 ст. 26 Положения о бюджетном процессе (не позднее 5 ноября), соблюден.

Основные параметры прогноза социально-экономического развития города

Формирование бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы осуществлялось исходя из параметров прогноза социально-экономического развития города по умеренному варианту, предполагающему более низкие темпы роста.

В качестве исходных данных при формировании проекта бюджета города приняты следующие показатели:

Показатели	2017 год (оценка)	Прогноз 2018 год	Прогноз 2019 год	Прогноз 2020 год	Рост, снижение 2020 г. к 2018 г. (%)
Прибыль прибыльных организаций (крупные и средние предприятия), млн. руб.	135,487	137,786	137,437	136,419	-1,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников	431,693	241,244	1145,262	284,761	+18

финансирования, млн. руб.					
Фонд оплаты труда, млн. руб.	3167,155	3265,093	3371,687	3492,505	+6,96
Среднемесячная заработная плата одного работающего, руб.	19505,5	20439,5	21433,7	22476,0	+9,96
Объем платных услуг населению в ценах соответствующих лет, млн. руб.	1546,184	1649,098	1765,960	1889,309	+14,6
Объем платных услуг населению, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	101,5	101,0	101,6	101,6	+0,6
Оборот розничной торговли, в % к предыдущему году в сопоставимых ценах	102,0	102,6	103,3	103,3	+0,7
Индекс производства, %	99,2	99,1	99,2	99,5	+0,4
Индекс потребительских цен на товары, %	103,6	104	103,8	103,7	-0,3
Индекс потребительских цен на платные услуги, %	105,2	105,6	105,4	105,3	-0,3

Параметры прогноза социально-экономического развития города свидетельствуют о незначительном увеличении темпов развития экономики в 2018-2020 годах.

Прогноз отдельных показателей социально-экономического развития города на 2018 год ожидается ниже значений оценки текущего года. Так, инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования прогнозируются ниже ожидаемой оценки 2017 года на 44,1% и составят 241244,0 тыс. рублей, индекс промышленного производства в 2018 году составит 99,1% к оценке 2017 года в сопоставимых ценах.

Прибыль прибыльных организаций на 2018 год прогнозируется выше ожидаемой оценки 2017 года на 1,7% и составит 137,786 млн. рублей, фонд заработной платы на 2018 год планируется в размере 3265,093 млн. рублей с ростом к ожидаемой оценке 2017 года на 3,1%. Индекс потребительских цен на товары планируется на уровне 104%, на платные услуги 105,6%.

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.

Показатели	тыс. руб.							
	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	% к пред. году	Сумма	% к пред. году	Сумма	% к пред. году	Сумма	% к пред. году
Оборот организаций по всем видам деятельности по полному кругу в ценах	11839867,8	101,6	12247807,5	103,4	12534891,2	102,3	12857266,3	102,6

соответствующ их лет								
Доходы, в т.ч.:	663903,7	125,0	528881,5	79,7	482251,5	91,2	488627,1	101,3
налоговые и неналоговые	240615,9	101,8	241061,5	100,2	243804,6	101,1	247669,5	101,6
безвозмездны е поступления	423287,8	143,5	287820,0	68,0	238446,9	82,8	240957,6	101,1
Расходы	686653,1	118,9	551881,5	80,4	494251,5	90,0	500627,1	101,3
Дефицит(-), профицит(+)	-22749,4	49,1	-23000,0	101,1	-12000,0	52,2	-12000,0	-

В связи с ограниченностью собственных доходов и снижением объемов безвозмездных поступлений расходы бюджета города в 2018 году сокращаются на 19,6% по сравнению с оценкой 2017 года.

На 2018 год планируется незначительный рост дефицита бюджета города к оценке текущего года, на 2019-2020 годы планируется сокращение дефицита бюджета на 47,8% к уровню 2018 года.

Доходы бюджета города.

Прогнозируемый *общий* объем доходов бюджета города на 2018 год устанавливается в размере 528881,5 тыс. руб., что на 0,9% больше первоначальных утвержденных бюджетных назначений 2017 года (в абсолютных цифрах на 4896,3 тыс. руб.), но на 20,3% ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году (в абсолютных цифрах на 135022,2 тыс. руб.). В 2019 году доходы планируются в сумме 482251,5 тыс. руб., в 2020 году – 488627,1 тыс. руб.

Структура доходной части бюджета города в 2017-2020 годах характеризуется следующими данными:

тыс. руб.

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые и неналоговые доходы	240615,9	36,2	241061,5	45,6	243804,6	50,6	247669,5	50,7
Безвозмездные поступления	423287,8	63,8	287820,0	54,4	238446,9	49,4	240957,6	49,3
Итого:	663903,7	100	528881,5	100	482251,5	100	488627,1	100

В прогнозируемом периоде предусматривается увеличение доли «налоговых и неналоговых» доходов бюджета города с 36,2% по оценке 2017 года до 50,7% в 2020 году, при одновременном снижении доли безвозмездных поступлений с 63,8% до 49,3%.

Безвозмездные поступления из областного бюджета будут уточнены после принятия закона Кировской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и принятия Правительством Российской Федерации нормативных документов о распределении федеральных средств между субъектами РФ в течение финансового года.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2018 год спрогнозированы в объеме 162009,7 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки текущего года на 6938,9 тыс. рублей, или на 4,5%. Рост налоговых доходов к ожидаемой оценке 2017 года планируется в основном за счет увеличения налога на доходы физических лиц – на 3,9% (4240,0 тыс. руб.), налога на имущество физических лиц – 28,9% (2600,0 тыс. руб.).

В 2019 году налоговые доходы прогнозируются с ростом к прогнозу 2018 года на 4,3%, в 2020 году по отношению к прогнозу 2019 года с ростом на 3,9%.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2018-2020 годах.

тыс. руб.

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	155070,8	100	162009,7	100	168915,7	100	175478,9	100
Налог на доходы физических лиц	108720,0	70,1	112960,0	69,7	117100	69,3	121470	69,2
Акцизы	1507,8	1,0	1589,7	1,0	1695,7	1,0	1663,9	1,0
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	21038,0	13,6	20580,0	12,7	20855,0	12,3	20970,0	12,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3568,0	2,3	3200,0	2,0	3245,0	1,9	3300,0	1,9
Единый налог на вмененный доход	16500	10,6	16350,0	10,1	16550,0	9,8	16600,0	9,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	970	0,6	1030,0	0,6	1060,0	0,6	1070,0	0,6
Налог на имущество физических лиц	9000,0	5,8	11600,0	7,2	13800,0	8,2	15890,0	9,1
Налог на имущество организаций	5600,0	3,6	5400,0	3,3	5460,0	3,2	5460,0	3,1
Земельный налог	5740,0	3,7	6400,0	4,0	6500,0	3,9	6500,0	3,7
Госпошлина	3465,0	2,2	3480,0	2,1	3505,0	2,1	3525,0	2,0

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю (порядка 82%) составят НДФЛ и налоги на совокупный доход.

Прогноз поступлений по налоговым доходам сформирован на основании данных главных администраторов доходов бюджета.

Прогноз поступления по налогу на доходы физических лиц.

В целом поступление НДФЛ в 2018 году прогнозируется в сумме 112960,0 тыс. руб., что на 4240,0 тыс. руб. или на 3,9% выше оценки 2017 года.

тыс. руб.

Наименование показателей	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Налог на доходы физических лиц	108720,0	112960,0	117100	121470
Темп роста, % к пред. году	98	103,4	103,7	103,7
Среднемесячная начисленная заработная плата	19,5	20,4	21,4	22,5
Темп роста, % к пред. году	104,8	104,8	104,9	104,9
Фонд оплаты труда	3167155	3265093	3371687	3492505
Темп роста, % к пред. году	103,4	103,1	103,3	103,6

Прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц на 2018-2020 годы с в целом соответствует прогнозу темпов роста фонда оплаты труда.

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 2018 году прогнозируется в сумме 3200,0 тыс. руб., что на 368,0 тыс. руб. или на 10,3% ниже оценки 2017 года.

тыс. рублей

Наименование показателей	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	3568,0	3200,0	3245,0	3300,0
Темп роста,% к пред. году	131,4	89,7	104,4	101,7
Оборот малых предприятий, включая микропредприятия	3417693,0	3570902,9	3580044,4	3596387,3
Темп роста,% к пред. году	102,0	104,5	100,3	100,5

Несмотря на прогнозируемый в 2018 году по сравнению с 2017 годом рост оборота малых предприятий (включая микропредприятия) на 4,5%, прогноз поступления налога в бюджет города в 2018 году запланирован со снижением относительно ожидаемых поступлений текущего года и составляет 3200,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений налогов на имущество.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2018 году прогнозируется в сумме 11600,0 тыс. руб., что на 2600,0 тыс. руб. или на 28,9% выше оценки 2017 года.

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц на 2018 год осуществлен исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения по данным Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области.

Поступления *налога на имущество организаций* на 2018 год спрогнозированы в сумме 5400,0 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений 2017 года на 3,6%.

тыс. рублей				
Наименование показателей	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Налог на имущество организаций	5600	5400	5460	5460
Темп роста,% к пред.году	106,9	96,4	101,1	100
Ввод в действие основных фондов	431693,5	241244	1145262	162875,0
Темп роста,% к пред.году	110,8	55,9	474,7	14,2
Остаточная стоимость основных фондов	2378850,3	2314818,5	3115950	2985822,7
Темп роста,% к пред.году	98,8	97,3	134,6	95,8

Уменьшение поступлений в 2018 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 2018 год спрогнозированы в сумме 16350,0 тыс. рублей со снижением к оценке поступлений 2017 года на 0,9%.

тыс. рублей				
Наименование показателей	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
ЕНВД	16500,0	16350,0	16550,0	16600,0
Темп роста,% к пред.году	93,3	99,1	101,2	100,3
Объем платных услуг населению	1546184,7	1649098,8	1765960,5	1889309,3
Темп роста,% к пред.году в сопоставимых ценах	101,5	101,0	101,6	101,6

Прогноз поступлений ЕНВД на 2018-2020 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 2017 года объем недоимки по данным отчетности Межрайонной ИФНС России № 13 по Кировской области, подлежащей зачислению в бюджет города, составил 4715,4 тыс. руб., в т. ч. учтенной в расчетах поступлений налогов при формировании бюджета на 2018 год – 760,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре задолженности занимает задолженность по налогу на имущество физических лиц – 1422,8 тыс. руб. или 30,2%, по налогу на доходы физических лиц – 1395,1 тыс. руб. или 29,6%, единому налогу на вмененный доход – 920,6 тыс. руб. или 19,5%.

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

Неналоговые доходы.

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 79051,8 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 6493,3 тыс. руб., или на 7,6%. В 2018 и 2019 годах неналоговые доходы прогнозируются со снижением к прогнозу соответствующих предшествующих лет на 5,3% и 3,6% соответственно.

Основными доходными источниками бюджета города в составе неналоговых доходов в 2018 году являются: доходы от оказания платных услуг (58,8%), доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (13,9%), доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности (9,4%), доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (8,2%).

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2018 – 2020 годах.

Показатели	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %
Неналоговые доходы всего, в том числе:	85545,1	100	79051,8	100	74888,9	100	72190,6	100
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6600	7,7	6500	8,2	6380	8,5	6480	9,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	6777,1	7,9	7444,1	9,4	5963,1	7,9	5766,7	8,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	613,4	0,7	683,4	0,9	-	-	-	-
Прочие поступления от использования имущества (найм жилья)	541,5	0,6	500	0,6	500	0,7	500	0,7

тыс. руб.

Платежи при пользовании природными ресурсами	423,5	0,5	461,7	0,6	461,7	0,6	461,7	0,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	44239,3	51,7	46510,8	58,8	48729,2	65,1	48731,2	67,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	16199,1	18,9	10981,3	13,9	6969,4	9,3	4350,5	6,0
Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	1443,1	1,7	600	0,8	500	0,7	500	0,7
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	8702,8	10,2	5370,5	6,8	5385,5	7,2	5400,5	7,5
Прочие неналоговые поступления	5,3	-	-	-	-	-	-	-

Согласно Пояснительной записке к проекту решения поступления неналоговых доходов спрогнозированы главными администраторами доходов бюджета города.

Доходы, получаемые в виде *арендной платы за земельные участки*, планируются на 2018 год в объеме 6500 тыс. руб., что на 100,0 тыс. руб. или на 1,5% меньше уровня 2017 года.

При расчете прогнозных поступлений арендной платы за землю в 2018 году не учитывалась реальная к взысканию задолженность по состоянию на 01.07.2017 в сумме 691,02 тыс. руб., что является нарушением п. 3.2. Методики формирования налоговых и неналоговых доходов бюджета города, утвержденной постановлением администрации города от 12.08.2015 №1715 (далее - Методика). По данным администратора доходов (администрации города) по состоянию на 01.11.2017 реальная к взысканию задолженность составляет 597,7 тыс. руб.

Доходы *от сдачи в аренду имущества*, находящегося в муниципальной собственности, на 2018 год планируются в объеме 7444,1 тыс. руб., что выше оценки текущего года на 667,0 тыс. руб. или на 9,8%. В расчете прогноза учтены факторы:

- сумма поступлений арендной платы с учетом собираемости 90%, что не соответствует п.3.1. Методики, вследствие чего, объем поступлений арендной платы за имущество занижен на 722,9 тыс. руб.;

- реальная к взысканию задолженность в сумме 1056,5 тыс. руб. (17% 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

прогнозируемый объем поступлений арендной платы не увеличен на индекс потребительских цен за предшествующий год, что свидетельствует о снижении доходов на 369,1 тыс. рублей (7097353,34 рубля *105,2%).

Прогнозируемые поступления в бюджет города от арендной платы за имущество, находящееся в оперативном управлении казенных учреждений, учтено не в полном объеме. Например, не учтены плановые поступления в 2018 году МКУ «Слободская городская библиотека имени Грина» ориентировочно на 42,5 тыс. рублей в год (3 договора аренды).

Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2018 год по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год запланированы по прогнозным данным муниципальных унитарных предприятий в размере 683,4 тыс. рублей, что выше оценки текущего года на 70,0 тыс. руб. или на 11,4%. По итогам работы за 2017 год планируется получение прибыли 6 муниципальными предприятиями из 7 за исключением МУП «Благоустройство».

Следует отметить, что по итогам деятельности за 2016 год прибыль получили 4 МУП из 7 на общую сумму 2385,8 тыс. руб., при этом по состоянию на 01.11.2017 МУП «Благоустройство» в установленный срок (до 01.10.2017) не перечислило в бюджет города часть прибыли в сумме 1772,4 тыс. рублей. Указанная сумма задолженности не предусмотрена в уточненных плановых назначениях и ожидаемом исполнении бюджета 2017 года, и не учтена в планируемых поступлениях от муниципальных предприятий в 2018 году.

Поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2018 год запланировано в объеме 461,7 тыс. руб., что на 38,2 тыс. руб. или на 9,0% больше оценки поступлений 2017 года. Расчет прогноза платежей за негативное воздействие на окружающую среду представлен главным администратором доходов Управлением Росприроднадзора по Кировской области.

Прогнозируемая на 2018 год сумма поступлений в бюджет доходов от оказания платных услуг составит 46510,8 тыс. руб., что на 2271,5 тыс. руб. или на 5,1% выше оценки поступлений 2017 года. Расчет прогноза произведен главными администраторами доходов.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2018 год планируются в объеме 10981,3 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 5218,1 тыс. руб. или на 32,2%.

В прогноз 2018 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 7981,3 тыс. рублей, а также 7 объектов,

предусмотренные к реализации по плану приватизации на 2018 год с планируемым доходом 3000,0 тыс. руб.

В ходе анализа стоимости планируемых к продаже объектов установлено, что из 7 объектов в план приватизации включены 4 объекта, не реализованные в 2017 году, с оценкой рыночной стоимости на общую сумму 22796,9 тыс. руб., что свидетельствует о занижении доходов от продажи муниципального имущества по плану приватизации на 2018 год.

Доходы от реализации земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, на 2018 год планируются в объеме 600,0 тыс. руб., что ниже оценки текущего года на 843,1 тыс. руб. или в 2,4 раза.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом планируется снижение доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 38,3% или на 3332,3 тыс. руб. При планировании учитывались предложения главных администраторов данного вида доходов.

Контрольно – счетная комиссия города Слободского отмечает, что в последние годы первоначальные плановые назначения по поступлению отдельных неналоговых доходов ежегодно перевыполняются:

показатели	2015 год		2016 год		2017 год	
	план	отчет	план	отчет	план	исполнение за 9 месяцев
Доходы от продажи земли	600	3706,7	600	1915,6	600	1443,1
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	2913,5	6258,7	3421,8	5409,8	3624	7741,3

тыс. руб.

Данные таблицы свидетельствуют о наличии возможных резервов по увеличению неналоговых доходов в течение 2018 года.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления на 2018 год спрогнозированы в объеме 287820,0 тыс. руб., что ниже оценки 2017 года на 135467,8 тыс. руб., или 32,0%. Снижение безвозмездных поступлений прогнозируется практически по всем видам безвозмездных поступлений кроме дотаций, которые планируется увеличить на 10717,0 тыс. руб. или 18,2%.

В 2019 году безвозмездные поступления прогнозируются со снижением к прогнозу 2018 года на 17,2%, в 2020 году по отношению к прогнозу 2019 года с ростом на 1,1%.

*Структура безвозмездных поступлений в бюджет города
в 2017 – 2020 годах.*

тыс. руб.

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Безвозмездные поступления всего, в т.ч.	423287,8	100	287820	100	238446,9	100	240957,6	100
Дотации	58887	13,9	69604	24,2	52345	22,0	58992	24,5
субсидии	58964,33	13,9	28289,4	9,8	2596,4	1,1	2596,4	1,1
субвенции	195150,5	46,1	183713,7	63,8	183505,5	76,9	179369,2	74,4
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	107154,3	25,3	6212,9	2,2	-		-	
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	245,2	0,1	-		-		-	
Прочие безвозмездные поступления	2961,5	0,7						
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-74,986	-	-		-		-	

В структуре безвозмездных поступлений в 2018-2020 годах по отношению к предшествующему году прогнозируется увеличение доли дотаций (с 13,9% до 24,5%) и субвенций (с 46,1% до 74,4%) из областного бюджета с одновременным снижением доли субсидий (с 13,9% до 1,1%).

Основное снижение безвозмездных поступлений в 2018 году к уровню 2017 года обусловлено снижением объема субсидий на 30705,93 тыс. руб. или на 52,0 % 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 2018-2020 годы.

Согласно представленному проекту бюджета при формировании расходной части бюджета города применены следующие основные подходы (по данным пояснительной записки к проекту бюджета):

- расходы бюджета города сформированы с учетом Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Слободского, приоритетности экономии и оптимизации расходных обязательств;

- заработная плата работникам муниципальных учреждений, органов местного самоуправления предусмотрена на уровне 2017 года, без индексации. В плановом периоде 2019-2020 годов при формировании расходов на заработную плату применены аналогичные подходы;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений сформированы в соответствии с лимитами на 2018 год с учетом тарифов на планируемый период;

- социальные выплаты спрогнозированы без индексации;
- остальные расходы, в том числе и материальные затраты муниципальных учреждений, предусмотрены без индексации.

Проектом решения о бюджете расходы бюджета города на 2018 год запланированы в объеме 551881,5 тыс. руб., что на 134771,6 тыс. руб. (19,6%) меньше оценки 2017 года и на 25784,6 тыс. руб. (на 4,5%) ниже фактических расходов бюджета города в 2016 году. В 2019 году расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2018 года на 10,4%, в 2020 году по отношению к прогнозу 2019 года с ростом на 1,3%.

Структура расходов бюджета города в 2017-2020 годах представлена в таблице в тыс. руб.

Наименование показателя	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %	Сумма	Уд.вес, %
РАСХОДЫ всего	686653,1	100	551881,5	100	494251,5	100	500627,1	100
Общегосударственные вопросы	43400,0	6,3	46282,0	8,4	46270,6	9,4	46271,2	9,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2762,0	0,4	2980,8	0,6	2980,8	0,6	2980,8	0,6
Национальная экономика	123472,0	18,0	26473,4	4,8	22322,8	4,5	22341,0	4,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	67835,0	9,9	50600,3	9,2	18838,4	3,8	29332,1	5,9
Охрана окружающей среды	1364,6	0,2	1020,0	0,2	1020,0	0,2	1020,0	0,2
Образование	365432,6	53,2	342925,3	62,1	323953,4	65,5	324543,4	64,8
Культура и кинематография	32192,0	4,7	31158,3	5,6	30211,9	6,1	30211,9	6,0
Социальная политика	35425,7	5,2	33795,9	6,1	33008,1	6,7	28281,2	5,6
Физическая культура и спорт	734,0	0,1	1212,5	0,2	212,5	0,1	212,5	0,1
Обслуживание муниципального долга	14035,2	2,0	15433,0	2,8	15433	3,1	15433	3,1

В период 2018-2020 годов, как и в текущем периоде, основную долю расходов бюджета города занимают расходы, направляемые на образование.

Следует отметить увеличение доли расходов на обслуживание муниципального долга с 2% в 2017 году до 3,1% в 2019-2020 годах в связи с увеличением объемов привлекаемых коммерческих кредитов.

Значительное снижение расходов наблюдается по расходам, направляемым на национальную экономику с 18,0% в 2017 году до 4,5% в

2020 году, что связано с уменьшением ассигнований дорожного фонда к уровню текущего года.

Проект бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 7 муниципальных программ. Расходы бюджета города в разрезе муниципальных программ представлены в таблице

тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2017 год (уточненный план на 01.11.2017)		2018 год (прогноз)		Рост (+) / снижение (-) (2018/2017)	
		Сумма	Уд. вес, %	Сумма	Уд. вес, %	Сумма	%
1	Развитие образования города Слободского	372401,1	53,2	341390,4	61,9	-31010,7	-8,3
2	Развитие культуры, физкультуры и повышение эффективности реализации молодежной политики	35944,8	5,1	32134,7	5,8	-3810,1	-10,6
3	Социальная поддержка, содействие занятости и улучшение демографической ситуации в муниципальном образовании «город Слободской»	35374,1	5,1	35254,5	6,4	-119,6	-0,3
4	Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры, повышение энергетической эффективности, обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	198326,6	28,3	80599,8	14,6	-117726,8	-59,4
5	Развитие экономического потенциала и поддержка малого и среднего предпринимательства	142,1	-	248,3	-	+106,2	+75,4
6	Управление муниципальным имуществом	2446,2	0,4	2767,1	0,5	+320,9	+13,1
7	Развитие муниципального управления в муниципальном образовании «город Слободской»	55545,8	7,9	59486,7	10,8	+3940,9	+7,1
Всего		700180,7	100	551881,5	100	-148299,2	-21,2

В ходе анализа планируемых расходов на реализацию в 2018 году муниципальных программ отмечено следующее:

Муниципальная программа «Развитие образования города Слободского».

В проекте бюджета города на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланировано 341390,4 тыс. руб., что на 31010,7 тыс. руб. (на 8,3%) меньше объема средств, предусмотренных в текущем году (372401,1 тыс. руб.).

Снижение расходов обусловлено тем, что в 2018 году уменьшен размер иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета в части реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего и дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях на 13940,0 тыс. руб.

В 2017 году за счет средств областного бюджета оказана государственная поддержка муниципальным общеобразовательным организациям, обеспечивающим высокое качество образования, в размере 17152,9 тыс. руб., на 2018 год планируется – 6212,9 тыс. руб. в соответствии с проектом закона Кировской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Снижение ассигнований в 2018 году к уровню 2017 года планируется на финансовое обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений на 5710,7 тыс. руб. в рамках реализации подпрограммы «Развитие общего образования и дополнительного образования детей».

Планируется увеличение ассигнований по следующим направлениям:

- по подпрограмме «Развитие дошкольного образования детей города Слободского» на 2185,4 тыс. руб. или на 1,3%;

- по подпрограмме «Безопасность образовательных учреждений» на 2684,2 тыс. рублей или на 79,7%.

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

В проекте бюджета города на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланированы средства в сумме 32134,7 тыс. руб., что ниже уточненных плановых назначений 2017 года на 10,6% или 3810,1 тыс. руб.

В общей сумме расходов 2018 года 74,1% расходов предусматривается на предоставление субсидий бюджетным учреждениям культуры - МБУ «ЦКР и ДО «Паруса», МБУК «Слободской музейно-выставочный центр».

На финансовое обеспечение деятельности МКУ «Слободская городская библиотека имени А. Грина» на 2018 год предусмотрено 6469,7 тыс. руб., что на 1332,3 тыс. руб. или на 17,1% ниже уровня текущего года.

Расходы на подпрограмму «Развитие физической культуры и спорта в г. Слободском» запланированы в объеме 212,5 тыс. руб., снижение к уровню 2017 года составило 147,5 тыс. руб. или 41%.

Объемы финансирования подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» спрогнозированы в размере 428,4 тыс. руб., что на 496,7 тыс. руб. меньше уточненных назначений 2017 года в связи с отсутствием

распределения в проекте областного бюджета на 2018 год субсидий на приобретение жилья молодым семьям.

В проекте бюджета 2018 года не предусмотрено финансирование общегородских мероприятий (против 510,0 тыс. руб. в 2017 году).

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

В проекте бюджета города на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланировано 35254,5 тыс. руб., что на 0,3% ниже объема уточненных назначений 2017 года (на 119,6 тыс. руб.).

В рамках программы реализуются четыре подпрограммы:

- «Профилактика правонарушений и борьба с преступностью» на сумму 150,0 тыс. руб. с увеличением ассигнований на 14,2 тыс. руб.;

- «Улучшение демографической ситуации в городе Слободском» на сумму 4698,6 тыс. руб., что на 117,0 тыс. руб. меньше уточненного плана 2017 года;

- «Обеспечение государственных гарантий содержания и социальных прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на сумму 23305,8 тыс. руб. со снижением к уровню 2017 года на 1064,3 тыс. руб.;

- «Содействие занятости населения муниципального образования «город Слободского» на сумму 120,0 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований 2017 года на 50,0 тыс. руб.

В структуре муниципальной программы предусмотрены ассигнования на выполнение отдельных мероприятий программы на сумму 6980,1 тыс. руб., направленные на поддержку общественных организаций (320,0 тыс. руб.), выплаты Почетным гражданам города Слободского (14,4 тыс. руб.), 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 (6645,7 тыс. руб.).

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

В проекте бюджета города на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланировано 80599,8 тыс. руб., что в 2,5 раза ниже объема уточненных назначений 2017 года (на 117726,8 тыс. руб.).

Снижение расходов в большей степени обусловлено выделением в 2017 году средств областного бюджета на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры в объеме 95390,3 тыс. рублей.

В рамках программы на 2018 год предусмотрена реализация 7 подпрограмм:

- «Развитие дорожного хозяйства муниципального образования «город Слободской» с объемом финансирования 19425,7 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 850,0 тыс. руб., что меньше плановых назначений 2017 года на 107,3 тыс. рублей;

-«Содержание и благоустройство территории города Слободского» с объемом финансирования 22119,3 тыс. руб., что на 2855,5 тыс. руб. меньше плановых назначений 2017 года;

- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города Слободского» в сумме 5,0 тыс. руб.;

- «Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании «город Слободской» с планируемым финансированием в сумме 17563,8 тыс. руб. со снижением к уровню 2017 года на 5527,4 тыс. рублей;

- «Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды на территории муниципального образования «город Слободской» с объемом финансирования 1020,0 тыс. руб., что на 346,1 тыс. руб. меньше плановых назначений 2017 года.

В рамках программы осуществляется также финансирование деятельности МКУ «Спасательная станция города Слободского» на сумму 1268,7 тыс. руб. и ЕДДС в размере 1412,1 тыс. рублей с незначительным изменением ассигнований к уровню 2017 года.

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 1150,0 тыс. руб., что меньше уточненных ассигнований текущего года на 980,6 тыс. рублей.

Муниципальный дорожный фонд.

Использование ассигнований дорожного фонда в 2018 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	2018 год	2019 год	2020 год
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1589,7	1695,7	1663,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16350	16550	16600
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог	1736,0	1592,0	1592,0

общего пользования			
ППМИ	4312,6	-	-
ИТОГО	23988,3	19837,7	19855,9

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

Направления расходов	уточненный план 2017 года	проект 2018 года
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	19246,1	17602,9
Ремонт автомобильных дорог	95390,3	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов	2201,7	1822,8
Реализация ППМИ в рамках дорожной деятельности	5537,2	4312,6
Реализация проектов по формированию современной городской среды в рамках дорожной деятельности	2245,7	-
Обеспечение безопасности дорожного движения (установка дорожных знаков, строительство пешеходного перехода)	417,6	250,0
Исполнение судебных актов по искам в связи с использованием автомобильных дорог и осуществлением дорожной деятельности	815,1	-
ИТОГО	125853,7	23988,3

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.

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

Проектом бюджета города на 2018 год предусмотрено финансирование муниципальной программы в сумме 248,3 тыс. руб., что на 75% больше бюджетных назначений текущего года (142,1 тыс. руб.).

В рамках программы реализуются 2 подпрограммы:

- «Совершенствование управления социально-экономическим развитием города» с объемом финансирования 94,4 тыс. руб. с ростом ассигнований к уровню 2017 года в 3 раза (31,0 тыс. руб.);

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Слободском» с плановым объемом ассигнований на 2018 год в сумме 143,7 тыс. руб., что на 32,6 тыс. руб. или на 29,3% выше уточненного плана текущего года. Расходы муниципальной подпрограммы на 2018 год запланированы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям.

Бюджетные расходы в сумме 10,2 тыс. руб. запланированы в рамках отдельного мероприятия программы по развитию торгово-ярмарочной деятельности.

Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом».

Расходы на реализацию муниципальной программы в 2018 году запланированы в объеме 2767,1 тыс. руб. с увеличением по сравнению с 2017 годом на 320,9 тыс. руб. (на 13,1%).

В структуре расходов муниципальной программы 64,2 % (1775,1 тыс. руб.) приходится на подпрограмму «Управление земельными ресурсами» с ростом к уточненным ассигнованиям 2017 года на 419,7 тыс. руб. или на 31%. В рамках подпрограммы планируется использование бюджетных средств на проект планировки, совмещенный с проектом межевания земельного участка для предоставления гражданам, имеющим 3-х и более детей.

Расходы на подпрограмму «Повышение эффективности использования муниципального имущества и получение неналоговых доходов от его использования» на 2018 год спрогнозированы в объеме 953,7 тыс. руб., что на 92,1 тыс. руб. или на 8,8% меньше бюджетных назначений текущего года.

На мероприятия в сфере рекламы в 2018 году запланировано 38,3 тыс. руб. со снижением к уровню 2017 года на 6,7 тыс. рублей.

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

В проекте бюджета города на 2018 год на реализацию муниципальной программы запланировано 59486,7 тыс. руб., что на 3940,9 тыс. руб. больше уточненных плановых назначений 2017 года.

Основная доля расходов муниципальной программы на 2018 год в сумме 39990,7 тыс. руб. предусмотрена на обеспечение выполнения функций органами местного самоуправления.

По данной программе предусмотрено финансирование муниципального архива города Слободского в сумме 2491,3 тыс. руб. Кроме того, в рамках муниципальной программы предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга в размере 15433,0 тыс. руб.

Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению в проекте предусмотрены в сумме 1445,5 тыс. руб., что на 7,3 тыс. руб. ниже плановых назначений 2017 года.

Сбалансированность бюджета города, муниципальный долг.

Дефицит городского бюджета на 2018 год запланирован в сумме 23000,0 тыс. руб., что выше дефицита 2017 года на 250,6 тыс. руб. (на 1,1%) и составит 9,5% от объема налоговых и неналоговых доходов. Предельный объем дефицита, установленный ст.92.1. БК РФ, не превышен.

Согласно представленному проекту бюджет города на 2019-2020 годы спрогнозирован с дефицитом в объеме 12000,0 тыс. руб. ежегодно, что составляет 4,9% и 4,8% соответственно от объема налоговых и неналоговых доходов.

Общий объем привлечения заимствований на 2018 год планируется в сумме 207870,0 тыс. руб., из них: кредиты в коммерческих банках в размере 172870,0 тыс. руб., бюджетных кредитов- 35000,0 тыс. рублей.

По сравнению с текущим годом заимствования в коммерческих банках в 2018 году увеличиваются на 27666,8 тыс. рублей или на 19,1%, рост привлекаемых бюджетных кредитов составит 15000,0 тыс. рублей или на 75%.

В 2019 году снижение объема привлечения заимствований к уровню 2018 года составит 3000,0 тыс. руб. (1,4%), в 2020 году планируется рост объема заимствований на 12000,0 тыс. руб.(5,9%) к уровню 2019 года.

В 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 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.

В связи с ростом в прогнозируемом периоде привлекаемых коммерческих кредитных ресурсов увеличиваются расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга с 14035,2 тыс. руб. в 2017 году (оценка) до 15433,0 тыс. руб. в 2018 году (увеличение на 10%). Установленный статьей 111 Бюджетного кодекса РФ предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен.

Статьей 14 проекта решения о бюджете города предлагается утвердить предельный объем муниципального долга на 2018-2020 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 2018 год предельный объем муниципального долга составляет 95,4% от максимально возможного значения, на 2019 году – 94,3%, на 2020 году – 92,9%.

Пунктом 3 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Слободском предусмотрено направление заключения КСК на проект бюджета главе города и в администрацию города Слободского, что не соответствует ст.38 Закона Кировской области от 24.10.2013 №336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области».

Выводы и предложения

1. Формирование проекта бюджета города на 2018 год осуществлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городе Слободском.

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 2017 год (ст.92.1).

2. Бюджет города сформирован исходя из параметров прогноза социально-экономического развития муниципального образования «город Слободской» по варианту, предусматривающему более низкие темпы роста экономики.

3. В 2018 году наблюдается тенденция снижения общего объема доходов и расходов к оценке 2017 года в среднем на 20%. Прогноз поступлений по собственным доходам предполагает их незначительное увеличение в 2018 году на 0,2% от ожидаемой оценки 2017 года, из них рост налоговых доходов запланирован на 4,5%, по неналоговым доходам снижение составит 7,6%.

Прогноз поступлений по неналоговым доходам сформирован с высокой степенью осторожности и предполагает их ежегодное снижение, при этом первоначальные плановые назначения по поступлению отдельных неналоговых доходов ежегодно перевыполняются, не учтена реальная к взысканию задолженность по арендным платежам за землю, арендные платежи за имущество не проиндексированы на индекс потребительских цен за предшествующий год, прогнозируемые поступления в бюджет города от арендной платы за имущество, находящееся в оперативном управлении казенных учреждений, продажи муниципального имущества учтены не в полном объеме, что свидетельствует о наличии возможных резервов по увеличению доходов в течение 2018 года.

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

4. Безвозмездные поступления на 2018 год спрогнозированы в объеме 287820,0 тыс. руб., что ниже оценки 2017 года на 135467,8 тыс. руб., или 32,0%. Снижение безвозмездных поступлений прогнозируется практически по всем видам безвозмездных поступлений кроме дотаций, которые планируется увеличить на 10717,0 тыс. руб. или 18,2%.

В дальнейшем, после распределения средств Правительством Кировской области объем безвозмездных поступлений будет уточняться.

5. Анализ динамики расходов показал, что по сравнению с ожидаемым исполнением в 2017 году снижаются расходы по 6 разделам из 10, а именно, направляемые на финансирование мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства (на 25,4%), национальной экономики (в 4,7 раза), социальной политики (на 4,6%), охраны окружающей среды (на 25,3%), культуры и кинематографии (на 3,2%), образования (на 6,2%).

При этом планируется увеличить расходы по сравнению с 2017 годом на общегосударственные вопросы (на 6,6%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (на 7,9%), физическую культуру и спорт (на 65,2%), обслуживание муниципального долга (на 10%).

6. Сохранится высокий уровень долговой нагрузки, прогнозируется усиление зависимости бюджета от кредитов коммерческих банков, в связи с

чем, увеличиваются расходы бюджета города на обслуживание муниципального долга.

На 2018 год предельный объем муниципального долга составляет 95,4% от максимально возможного значения, на 2019 году – 94,3%, на 2020 году – 92,9%. Возможность осуществления дополнительных расходов за счет увеличения муниципального долга в среднесрочной перспективе отсутствует.

7. Необходимо внести изменения в статью 27 Положения о бюджетном процессе с целью приведения в соответствие с Законом Кировской области от 24.10.2013 №336-ЗО.

8. Принять меры по взысканию задолженности в бюджет города части прибыли МУП «Благоустройство» по итогам деятельности за 2016 год.

С учетом замечаний и предложений, изложенных в заключении, контрольно-счетная комиссия поддерживает принятие решения Слободской городской Думы «О бюджете города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первом чтении.

Председатель контрольно-счетной
комиссии города Слободского

Н. А. Бабинцева