

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города-курорта Железноводска
Ставропольского края



В.Б. Мельникова

2017 года

Заключение

**на проект решения Думы города-курорта Железноводска
Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска
Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект Решения, проект бюджета города) подготовлено в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (далее - Положение о бюджетном процессе) и Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Проект Решения поступил в Контрольно-счетную палату 10.11.2017 года, то есть с соблюдением срока, установленного статьей 17 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с рассматриваемым Проектом решения, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статье 17 Положения о бюджетном процессе.

Проект решения рассмотрен с учетом муниципальных программ, предоставленных в Контрольно-счетную палату вместе с проектом Решения.

Цель проведения экспертизы - определить соответствие данного проекта Решения, документов, представленных с проектом Решения, действующему бюджетному законодательству, прогнозу социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края.

1.1. Соответствие проекта Решения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы Бюджетному кодексу Российской Федерации, Положению о бюджетном процессе города-курорта Железноводска, иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Ставропольского края по вопросам бюджетного и налогового законодательства.

Бюджет города составляется и утверждается на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы, что соответствует п. 4 ст. 169 БК РФ и ст. 16 Положения о бюджетном процессе.

Состав показателей, представленных для рассмотрения и утверждения в проекте Решения в целом соответствует нормам действующего законодательства (ст. 184.1, 184.2 БК РФ и ст. 18 Положения о бюджетном процессе).

1.2. Параметры прогноза исходных показателей, принятых для составления проекта бюджета города

В соответствии с п. 2 ст. 172 БК РФ и п.1 ст. 16 Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета города основывается на:

прогнозе социально-экономического развития города на 2018 год и плановый период 2019 и 20120 годов;

основных направлениях бюджетной, налоговой, долговой политики города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы;

положений, законов и иных нормативных правовых актов Ставропольского края, определяющих бюджетную политику.

Основными целями бюджетной политики города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы являются:

обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города;

безусловное исполнение принятых социальных обязательств;

повышение эффективности бюджетных расходов;

повышение доступности и качества муниципальных услуг;

дальнейшая реализация программно-целевых методов управления;

повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Прогноз социально-экономического развития города (далее – Прогноз) на очередной 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

одобрен Распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07 ноября 2017 № 289-р.

Прогноз учитывает итоги социально-экономического развития Ставропольского края за 2015 год и 2016 года, оценку состояния экономики до конца 2017 года, а также прогнозные данные отраслевых (функциональных) органов и структурных подразделений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, предприятий и организаций города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Прогноз социально-экономического развития города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработан в трех вариантах социально-экономического развития города: консервативный, базовый, целевой.

В ходе формирования бюджета города на очередной финансовый 2018 год учтены тенденции социально-экономического развития по базовому варианту прогноза.

Таблица 1

| Показатели | Прогноз СЭР на 2018 год | | |
|---|-------------------------|--------------------|-----------------|
| | 2017 (оценка) | 2018 | откло- нение |
| Оборот розничной торговли, (в ценах соответствующих лет; млн. рублей) (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) | 4 786,70 101,10 | 5 075,00 102,30 | 288,30 1,20 |
| Объем платных услуг населению, (млн. рублей) (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) | 4 838,00 101,00 | 5 150,60 102,00 | 312,60 1,00 |
| Оборот общественного питания, (млн. рублей) (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) | 122,00 101,30 | 129,50 102,00 | 7,50 0,70 |
| Объем инвестиций в основной капитал, (в ценах соответствующих лет, млн. рублей) | 2 705,80 | 2 803,30 | 97,50 |
| Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) | 254,00 | 100,30 | -153,70 |
| Производство продукции сельского хозяйства, (млн. рублей) | 27,20 | 24,60 | -2,60 |
| Индекс производства продукции сельского хозяйства, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) | 103,80 | 103,20 | -0,60 |
| Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", (в ценах соответствующих лет; млн. рублей) | 1 273,00 | 1 290,00 | 17,00 |
| Индекс производства по виду деятельности "Строительство", (% к предыдущему году в сопоставимых ценах) | 103,50 | 103,90 | 0,40 |
| Ввод в действие жилых домов, (тыс. кв. м общей площади) | 40,70 | 19,00 | -21,70 |
| Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек) | 52,70 | 52,75 | 0,05 |
| Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону, (тыс. рублей) | 25 948,00 | 27 115,70 | 1 167,70 |
| Фонд начисленной заработной платы всех работников, (млн. рублей) | 4 280,30 | 4 408,70 | 128,40 |
| Численность незанятых граждан, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, в расчете на одну заявленную вакансию (на конец года), (чел.) | 0,25 | 0,25 | 0,00 |

Исходя из приведенных данных таблицы, показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2017 года, в сравнении с указанной оценкой на 2018 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского

края. Следует указать, что плановые показатели по производству продукции сельского хозяйства, введению в действие жилых домов запланированы с уменьшением в сравнении с 2017 годом.

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

Основные показатели бюджета города на 2017 год (ожидаемое исполнение), 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы представлены в таблице

Таблица 2
(тыс. рублей)

| | |
|---|--------------|
| Бюджет 2017 год (ожидаемое исполнение) | |
| Доходы | 1 415 291,25 |
| Расходы | 1 515 240,46 |
| Профицит + /Дефицит - | -99 949,21 |
| Бюджет 2018 год | |
| Доходы | 990 109,77 |
| Расходы | 999 809,77 |
| Профицит + /Дефицит - | - 9 700,00 |
| Отклонение 2018 года от 2017 года | |
| Доходы | -425 181,48 |
| Расходы | -515 430,69 |
| Профицит + /Дефицит - | - 90 249,21 |
| Бюджет 2019 год | |
| Доходы | 991 077,19 |
| Расходы | 977 301,19 |
| Профицит + /Дефицит - | +13 776,00 |
| Отклонение 2019 года от 2018 год | |
| Доходы | 967,42 |
| Расходы | -22 508,59 |
| Профицит + /Дефицит - | +13 776,00 |
| Бюджет 2020 года | |
| Доходы | 1 001 694,35 |
| Расходы | 982 745,35 |
| Профицит + /Дефицит - | +18 949,00 |
| Отклонение 2020 года от 2019 год | |
| Доходы | 10 617,16 |
| Расходы | 5 444,16 |
| Профицит + /Дефицит - | +5 173,00 |

Доходы бюджета города на 2018 год планируются в объеме 990 109,77 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 425 181,48 тыс. рублей, или 30,0%.

В 2019 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 991 077,19 тыс. рублей, или с увеличением по сравнению с 2018 годом на 967,42 тыс. рублей,

или 0,9%, в 2020 году - в сумме 1 001 694,35 тыс. рублей, или с увеличением по сравнению с 2019 годом на 10 617,16 тыс. рублей (1,1%).

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в сумме 999 809,77 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 515 430,69 тыс. рублей или на 34,0%.

На 2019 год расходы бюджета прогнозируются в объеме 977 301,19 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2018 годом на -22 508,59 тыс. рублей, или на 2,3%.

На 2020 год расходы прогнозируются в объеме 982 745,35 тыс. рублей, что на 5 444,16 тыс. рублей или 0,5% больше, чем в 2019 году.

Бюджет города на 2018 год сформирован с дефицитом в размере 9 700,00 тыс. рублей.

Бюджет города на 2019 и 2020 годы прогнозируется с профицитом в объеме 13 776,00 тыс. рублей и 18 949,00 тыс. рублей соответственно.

2. Общая характеристика доходов бюджета

Доходы бюджета города на 2018 год определялись исходя из развития экономики города, развития налогового потенциала, роста фонда заработной платы, данных главных администраторов доходов бюджета города о прогнозе поступлений доходных источников, с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края, органов местного самоуправления, вступающие в действие с 2018 года.

Общий объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) бюджета города на 2018 год предусматривается в размере 328 190,00 тыс. рублей. По сравнению с плановыми назначениями 2017 года прогнозируется увеличение поступлений на 17 665,80 тыс. рублей или на 5,7%. Прогноз поступлений собственных доходов на 2019 год определен на уровне 340 390,00 тыс. рублей (увеличение поступлений составит 3,7%), на 2020 год – 352 090,00 тыс. рублей (уменьшение поступлений составит 3,4%).

2.1 Налоговые доходы

Налоговые доходы на 2018 год предусматриваются в объеме 247 650,00 тыс. рублей, что больше первоначального плана (196 550,00 тыс. рублей) 2017 года на 51 100,00 тыс. рублей и больше ожидаемого исполнения (216 247,00 тыс. рублей) 2017 года на 31 403,00 тыс. рублей.

Данные об основных налоговых доходах на 2018 год в сравнении с уточненными на 2017 год представлены в таблице

Таблица 3
(тыс. рублей)

| Налоговые доходы | Уточн. бюджет 2017 год | Проект на 2018 год | Доля % | Изменения 2018/2017г. | |
|---|------------------------|--------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | | | Сумма | % |
| Всего, налоговые доходы, в т.ч.: | 221 106,84 | 247 650,00 | 100,0 | 26 543,16 | 112,0 |
| Налоги на прибыль, доходы | 104 000,00 | 122 500,00 | 49,5 | 18 500,00 | 117,8 |
| Налог на доходы физических лиц | 104 000,00 | 122 500,00 | 49,5 | 18 500,00 | 117,8 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) | 5 000,00 | 5 100,00 | 2,1 | 100,00 | 102,0 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 21 000,00 | 19 850,00 | 8,0 | -1 150,00 | -5,5 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 20 000,00 | 18 700,00 | 7,6 | -1 300,00 | -6,5 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 500,00 | 1 000,00 | 0,4 | 500,00 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 500,00 | 150,00 | 0,06 | -350,00 | -70,0 |
| Налоги на имущество, в т.ч.: | 86 556,84 | 96 000,00 | 38,8 | 9 443,16 | 110,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 10 000,00 | 14 000,00 | 5,7 | 4 000,00 | 140,0 |
| Земельный налог | 76 556,84 | 82 000,00 | 33,1 | 5 443,16 | 107,1 |
| Государственная пошлина | 4 550,00 | 4 200,00 | 1,7 | -350,00 | -7,7 |

Уменьшение налоговых доходов бюджета города на 2018 год, относительно уточненных назначений 2017 года, прогнозируется по следующим налоговым поступлениям:

единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности доходы прогнозно составят 18 700,00 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2017 год на 1 300,00 тыс. рублей или 6,5 %;

по единому сельскохозяйственному налогу в 2018 году составят 150,00 тыс. рублей, что ниже уровня плановых назначений на 2017 год на 350,00 тыс. рублей или на 70%;

поступления государственной пошлины в бюджет города в 2018 году прогнозно составят 4 200,00 тыс. рублей, что ниже уровня плановых назначений на 2017 год на 350,00 тыс. рублей или на 7,7%.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2018 год, относительно уточненных назначений 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по трем доходным источникам:

налогу на доходы физических лиц; налогу на имущество физических лиц; земельному налогу.

Доходы бюджета города по налогу на доходы физических лиц в 2018 году прогнозируются в сумме 122 500,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2017 год на 18 500,00 тыс. рублей или на 17,8 %;

В основу расчета принят прогноз поступлений налога на доходы физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города – Межрайонной ИФНС России № 9 по Ставропольскому краю. Налоговая база корректировалась на темп роста фонда оплаты труда, сумму налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также дополнительные поступления по налогу на доходы физических лиц по результатам работы налоговых органов и увеличении нормативных отчислений на 2% до 22 %.

в 2019 году - 128 800,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2018 год на 6 300,00 тыс. рублей или на 5,1%;

в 2020 году - 134 600,00 тыс. рублей, что выше уровня плана принятого на 2019 год – на 5 800,00 тыс. рублей или на 4,5 %.

Доходы бюджета города по налогу на имущество физических лиц в 2018 году предусмотрены в объеме 14 000,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2017 год на 4 000,00 тыс. рублей или на 40,0 %;

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

в 2019 году - 15 100,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2018 год на 1 100,00 тыс. рублей или на 7,9 %;

в 2020 году - 17 300,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2019 год – на 2 200,00 тыс. рублей или на 14,6 %.

Доходы бюджета города по земельному налогу 2018 году прогнозно составят 82 000,00 тыс. рублей, что выше уровня плановых назначений на 2017 год на 30 000,00 тыс. рублей или 57,7 %. Расчет произведен на основании показателей налогового отчета по форме 5-МН за 2016 год, представленного МИФНС № 9 по Ставропольскому краю. А также учтены оформленные в муниципальную собственность земельные участки - стадион «Капельница», кладбище, городской парк, земельный налог в котором составит 9 000,00 тыс. рублей.

в 2019 году - 83 800,00 тыс. рублей, что выше плановых назначений на 2018 год на 1 800,00 тыс. рублей или на 2,2%;

в 2020 году - 87 600,00 тыс. рублей, что выше уровня плана, принятого на 2019 год – на 3 800,00 тыс. рублей или на 4,5 %.

2.2 Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов в 2018 году планируется в сумме 80 540,00 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений (89 417,36 тыс. рублей) 2017 года на 8 877,36 тыс. рублей или на 9,9 % и ожидаемого исполнения (92 529,00 тыс. рублей) 2017 года на 11 989,00 тыс. рублей или на 12,9%.

Поступления неналоговых доходов представлены в таблице

Таблица 4
(тыс. рублей)

| Неналоговые доходы | Уточн. План на 2017 год | Ожидаемые поступления за 2017 год | Проект на 2018 год | | Изменение проекта 2018 года к плану 2017 года | | Изменение проекта 2018 года к ожидаемым 2017 года | |
|---|-------------------------|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|---|-------------|---|--------------|
| | | | сумма | доля в общей сумме, % | сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Доходы от использования имущества | 72 490,60 | 73 799,00 | 72 251,00 | 89,7 | -239,60 | -0,3 | -1 548,00 | -1,7 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 500,00 | 815,00 | 161,00 | 0,2 | -1 339,00 | -89,2 | -654,00 | -19,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 731,34 | 5 575,00 | 4 708,00 | 5,8 | -23,34 | -0,5 | -867,00 | -15,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 8 000,00 | 9 074,00 | 600,00 | 0,7 | -7 400,00 | -92,5 | -8 474,00 | -93,4 |
| Административные платежи и сборы | 70,00 | 75,00 | 20,00 | 0,02 | -50,0 | -71,4 | -55,00 | 99,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 625,42 | 3 191,00 | 2 800,00 | 3,5 | 174,58 | 6,6 | -391,00 | -12,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,00 | 145,00 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| Всего неналоговых доходов | 89 417,36 | 92 674,00 | 80 540,00 | 100,0 | -8 877,36 | -9,9 | -11 989,00 | -12,9 |

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, предусмотренных проектом бюджета города на 2018 год, приходится на доходы от использования имущества (89,7 %).

По всем неналоговым доходам на 2018 год запланировано снижение прогнозных показателей в сравнении с ожидаемыми поступлениями 2017 года.

Снижение общей суммы плановых назначений на 2018 год в основном связано с прогнозным уменьшением доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 7 400,00 тыс. рублей или на 92,5 %, платежей при пользовании природными ресурсами на 1 339,00 тыс. рублей или 89,2%.

На плановый период 2019 и 2020 годов проектом бюджета прогнозируется поступление неналоговых доходов на уровне 2017 года в сумме 80 540,00 тыс. рублей.

Доходы от использования имущества

Общий объем доходов от использования имущества запланирован на 2018 год в сумме 72 251,00 тыс. рублей, что на 1 548,00 тыс. рублей или на 1,7 % меньше ожидаемых поступлений 2017 года, меньше от уточненных назначений на 239,60 тыс. рублей или на 0,3% и меньше первоначальных на 153,54 тыс. рублей. Доходы от использования имущества представлены в таблице

Таблица 5
(тыс. рублей)

| Наименование показателя | Ожидаемые поступления за 2017 год | Проект на 2018 год | | Изменение проекта 2018 года к ожид. 2017 года | | Проект на 2019 год | Проект на 2020 год |
|---|-----------------------------------|--------------------|-----------------------|---|------------|--------------------|--------------------|
| | | сумма | доля в общей сумме, % | сумма | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Доходы в виде арендной платы за земельные участки | 70 800,00 | 70 200,00 | 97,2 | -600,00 | 0,8 | 70 200,00 | 70 200,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города | 1 590,00 | 1 400,00 | 1,9 | -190,00 | -11,9 | 1 400,00 | 1 400,00 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений | 110,00 | 101,00 | 0,1 | -9,00 | -8,2 | 101,00 | 101,00 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий | 913,00 | 250,00 | 0,3 | -663,00 | 27,4 | 250,00 | 250,00 |
| Прочие доходы | 386,00 | 300,00 | 0,4 | -86,00 | 22,3 | 300,00 | 300,00 |
| Всего доходов от использования имущества | 73 799,00 | 72 251,00 | 2,1 | -1 548,00 | 2,1 | 72 251,00 | 72 251,00 |

Наибольший удельный вес в структуре доходов от использования имущества на 2018 год занимает арендная плата за земельные участки (70 200,00 тыс. рублей 97,2%, а также поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города - 1,9 %.

Арендная плата за земельные участки запланирована к поступлению в 2018 году в сумме 70 200,00 тыс. рублей, что на 600,00 тыс. рублей или на 0,8 % меньше ожидаемых поступлений 2017 года (70 800,00 тыс. рублей) и ниже уровня первоначальных плановых назначений (70 500,00 тыс. рублей) на 300,00 тыс. рублей или 0,4 %.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление арендной платы за земельные участки на уровне 2018 года (70 200,00 тыс. рублей).

В основу расчета принят прогноз поступлений доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города – управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании заключенных договоров аренды с учетом действующих ставок арендной платы за земельные участки, утвержденных постановлением Правительства Ставропольского края от 29 марта 2016 г. № 112-п «Об утверждении порядка определения размера арендной платы за использование земельных участков, находящихся в государственной собственности Ставропольского края, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и предоставленных в аренду без торгов».

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города прогнозируются на 2018 год в сумме 1 400,00 тыс. рублей с уменьшением на 190,00 тыс. рублей или на 11,9 % к ожидаемым поступлениям 2017 года (1 590,00 тыс. рублей), ниже уровня уточненных назначений 2017 года на 0,18 тыс. рублей и выше уровня первоначальных плановых назначений (1 454,54 тыс. рублей) на 2017 года на 46,46 тыс. рублей или 3,2%.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление доходов на уровне 2018 года (1 400,00 тыс. рублей)

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений прогнозируются на 2018 год в сумме 101,00 тыс. рублей (со снижением на 9,00 тыс. рублей или на 8,2 % к ожидаемым поступлениям 2017 года). В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление на уровне 2018 года в объеме 101,00 тыс. рублей.

Расчет доходов бюджета города от сдачи в аренду имущества, определен исходя из данных, представленных управлением имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, являющихся главными администраторами указанного вида доходов.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий предусмотрены проектом бюджета города на 2018 год в сумме 250,00 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемым поступлениям 2017 года на 663,00 тыс. рублей или на 27,4 % .

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление на уровне 2018 года в объеме 250,00 тыс. рублей.

Данный вид доходов рассчитан управлением имущественных отношений администрации города, исходя из объема чистой прибыли с учетом увеличения процента отчислений с 15% до 25 %.

Прочие доходы от использования муниципального имущества запланированы на 2018 год в сумме 300,00 тыс. рублей, что на 86,00 тыс. рублей или на 22,3 % меньше ожидаемых поступлений 2017 года.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление на уровне 2018 года в объеме 250,00 тыс. рублей (плата за социальный наем жилых помещений).

Платежи при пользовании природными ресурсами проектом бюджета города на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов запланированы поступления доходов в виде платы за негативное воздействие на окружающую среду в сумме 161,00 тыс. рублей ежегодно, что ниже уровня ожидаемых поступлений 2017 года на -1 339,00 тыс. рублей или в 9,3 раза ниже уровня плановых назначений 2017 года.

На 2019 и 2020 годы доходы прогнозируется в сумме 161,00 тыс. рублей ежегодно (уменьшение вызвано изменением получателя налога, проводится уточнение платежей по месту расположения основного полигона).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства запланированы на 2018 год в сумме 4 708,00 тыс. рублей с уменьшением на 867,00 тыс. рублей или на 15,5 % по отношению к ожидаемым поступлениям 2017 года (5 575,00 тыс. рублей). Расчет доходов на 2018 год осуществлялся на основании данных администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и управления образования города, являющихся главными администраторами указанного вида доходов.

Доходы на 2019 и 2020 годы прогнозируются в сумме 4 708,00 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Поступление в бюджет города доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году запланировано в сумме 600,00 тыс. рублей, что на 8 474,00 тыс. рублей или на 92,5 % меньше ожидаемых поступлений 2017 года (9 074,00 тыс. рублей). В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление на уровне 2018 года в объеме 600,00 тыс.

Административные платежи и сборы

Доходы бюджета города от административных платежей и сборов в 2018 году прогнозно составят 20,00 тыс. рублей, что ниже плановых назначений на 2017 год на 50,00 тыс. рублей или на 71,4%. В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление на уровне 2018 года в объеме 20,00 тыс. рублей.

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

Штрафы, санкции и возмещение ущерба

Поступление штрафов, санкций и возмещения ущерба запланировано на 2018 год в сумме 2 800,00 тыс. рублей, что на 174,58 тыс. рублей или на 6,6 % выше ожидаемых поступлений в 2017 году (3 191,00 тыс. рублей).

В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется поступление на уровне 2018 года в объеме 2 800,00 тыс.

Расчет доходов бюджета города от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2018 год определен исходя из оценки ожидаемого поступления по указанному источнику за 2017 год с учетом фактического поступления за 6 месяцев.

2.3 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год запланирован в сумме 661 289,77 тыс. рублей, с уменьшением к назначениям и ожидаемым поступлениям 2017 года на 444 759,18 тыс. рублей или на 59,8 % - не распределены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

На 2019 год проектом бюджета города предусмотрены безвозмездные поступления в сумме 650 687,19 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2018 года на 10 602,58 тыс. рублей или на 1,6 %, на 2020 год прогнозируются в сумме 649 604,35 тыс. рублей.

Таблица 6
(тыс. рублей)

| Наименование показателей | План на 2017 год | Проект на 2018 год | Изменение проекта на 2018 год к плану 2017 года | | Проект на 2019 год | Проект на 2020 год |
|---|---------------------|--------------------|---|--------------|--------------------|--------------------|
| | | | сумма | % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 95 567,75 | 81 245,31 | -14 322,44 | -14,9 | 56 364,80 | 54 009,44 |
| Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 19 870,50 | 0,00 | -19 870,50 | 0,0 | 0,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 287 794,38 | 84 108,00 | -203 686,38 | 70,8 | 77 187,00 | 71 703,00 |
| Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 470 088,63 | 466 367,27 | -3 721,36 | -7,8 | 475 685,34 | 480 087,29 |
| Иные межбюджетные трансферты | 232 727,69 | 29 569,19 | -203 158,50 | -87,3 | 41 450,05 | 43 804,62 |
| Всего безвозмездных поступлений | 1 106 048,95 | 661 289,77 | 444 759,18 | -59,8 | 650 687,19 | 649 604,35 |

В составе безвозмездных поступлений на 2018 год предусмотрены:

дотации на 2018 год в сумме 81 245,31 тыс. рублей, на 2019 в сумме 56 364,80 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 54 009,44 тыс. рублей, в том числе предусмотренных:

на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2018 году в сумме 81 245,31 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 56 364,80 тыс. рублей и в 2020 году в сумме 54 009,44 тыс. рублей, в том числе выделяемых:

- из краевого Фонда финансовой поддержки поселений на 2018 год в сумме 184,31 тыс. рублей, на 2019 в сумме 147,80 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 147,44 тыс. рублей;

- из краевого Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2018 год в сумме 81 061,00 тыс. рублей, на 2019 в сумме 56 217,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 53 862,00 тыс. рублей;

субсидии на 2018 год в сумме 84 108,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 77 187,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 71 703,00 тыс. рублей в том числе:

- финансовое обеспечение осуществления органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края полномочий по решению вопросов местного значения на 2018 год в сумме 82 108,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 77 187,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 71 703,00 тыс. рублей;

- на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах на 2018 год в сумме 2 000,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 0,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 0,00 тыс. рублей.

субвенции из краевого Фонда компенсаций на 2018 год в сумме 466 367,27 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 475 685,34 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 480 087,29 тыс. рублей, в том числе предусмотренных:

на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» на 2018 год в сумме 1 131,78 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 131,78 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 1 131,78 тыс. рублей;

на обеспечение государственных гарантий по реализации дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам на 2018 год в сумме 204 457,84 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 206 961,08 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 209 606,71 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых полномочий по компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях» на 2018 год в сумме 7 952,37

тыс. рублей, на 2019 год в сумме 7 952,37 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 7 952,37 тыс. рублей;

на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2018 год в сумме 1 559,19 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 575,83 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 1 632,75 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов в области труда и социальной защиты отдельных категорий граждан» на 2018 год в сумме 106 233,73 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 108 038,18 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 109 115,37 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов по формированию, содержанию и использованию Архивного фонда Ставропольского края на 2018 год в сумме 690,25 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 690,25 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 690,25 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав» на 2018 год в сумме 29,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 29,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 29,00 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов по созданию административных комиссий» на 2018 год в сумме 3,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3,00 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 3,00 тыс. рублей;

на осуществление государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 2018 год в сумме 168,91 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 11,31 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 18,26 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной защите отдельных категорий граждан на 2018 год в сумме 139 131,96 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 144 283,30 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 144 898,56 тыс. рублей;

на осуществление отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной поддержке семьи и детей на 2018 год в сумме 4 243,16 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 4 243,16 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 4 243,16 тыс. рублей;

на выполнение передаваемых полномочий субъектов по организации проведения на территории Ставропольского края мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» на 2018 год в сумме 766,08 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 766,08 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 766,08 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета города

3.1 Анализ формирования проекта бюджета города по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

На 2018 год расходы бюджета города предусмотрены в объеме 999 809,77 тыс. рублей, что на 34,8 % или на 532 806,30 тыс. рублей меньше бюджетных назначений текущего года.

В плановом периоде расходы составят: 977 301,09 тыс. рублей – в 2019 году и 982 745,35 тыс. рублей – в 2020 году.

Таблица 7
(тыс. рублей)

| Раздел/ под- раздел | Наименование | План на 2017 год | | Проект на 2018 год | | Изменение 2018 года к 2017 году | |
|---------------------------|--|---------------------|---------------|--------------------|---------------|------------------------------------|--------------|
| | | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | Всего расходов | 1 532 616,07 | 100,0 | 999 809,77 | 100,0 | -532 807,30 | -34,8 |
| 01 00 | Общегосударственные вопросы | 75 247,17 | 4,9 | 84 072,93 | 8,4 | 8 825,76 | 111,7 |
| 01 02 | Функционирование высшего- должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 198,17 | 0,08 | 1 217,07 | 0,1 | 18,90 | 101,6 |
| 01 03 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 7 167,34 | 0,5 | 6 959,86 | 0,7 | -207,48 | -2,9 |
| 01 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 28 887,81 | 1,9 | 37 783,80 | 3,8 | 8 895,99 | 130,8 |
| 01 05 | Судебная система | 6,18 | 0,0004 | 168,91 | 0,02 | 162,73 | 2633,2 |
| 01 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора | 17 483,16 | 1,1 | 17 485,91 | 1,7 | 2,75 | 100,02 |
| 01 11 | Резервные фонды | 13,99 | 0,0009 | 600,00 | 0,06 | 586,01 | 4278,8 |
| 01 13 | Другие общегосударственные вопросы | 20 490,52 | 1,3 | 19 857,38 | 2,0 | -633,14 | -3,1 |
| 02 00 | Национальная оборона | 1 494,90 | 0,1 | 1 559,19 | 0,2 | 64,29 | 104,3 |
| 02 03 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 1 494,90 | 0,1 | 1 559,19 | 0,2 | 64,29 | 104,3 |
| 03 00 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 9 808,81 | 0,6 | 7 802,40 | 0,8 | -2 006,41 | -20,5 |
| 03 09 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 9 808,81 | 0,6 | 7 802,40 | 0,8 | -2 006,41 | -20,5 |
| 04 00 | Национальная экономика | 240 225,45 | 15,7 | 48 712,34 | 4,9 | -191 513,11 | -79,7 |
| 04 09 | Дорожное хозяйство | 205 411,36 | 13,4 | 18 436,00 | 1,8 | -186 975,36 | -91,0 |
| 04 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 34 814,09 | 2,3 | 30 276,34 | 3,0 | -4 537,75 | -13,0 |
| 05 00 | Жилищно-коммунальное | 160 138,94 | 10,4 | 84 476,99 | 8,4 | -75 661,95 | -47,2 |

| Раздел/ под- раздел | Наименование | План на 2017 год | | Проект на 2018 год | | Изменение 2018 года к 2017 году | |
|---------------------------|--|-------------------|---------------|--------------------|---------------|------------------------------------|---------------|
| | | сумма | уд. вес, % | сумма | уд. вес, % | сумма | % |
| | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | хозяйство | | | | | | |
| 05 01 | Жилищное хозяйство | 24 516,82 | 1,6 | 600,00 | 0,06 | -23 916,82 | -97,6 |
| 05 02 | Коммунальное хозяйство | 1 180,61 | 0,08 | 300,19 | 0,03 | -880,42 | -74,5 |
| 05 03 | Благоустройство | 109 087,72 | 7,1 | 58 728,29 | 5,9 | -50 359,43 | -46,2 |
| 05 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 25 353,79 | 1,7 | 24 848,51 | 2,4 | -505,28 | -1,9 |
| 06 00 | Охрана окружающей среды | 1 073,68 | 0,07 | 3 410,00 | 0,3 | 2 336,32 | 3,2р |
| 06 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 1 073,68 | 0,07 | 3 410,00 | 0,3 | 2 336,32 | 3,2р |
| 07 00 | Образование | 445 457,71 | 29,1 | 425 447,04 | 42,6 | -20 010,67 | -4,5 |
| 07 01 | Дошкольное образование | 179 079,31 | 11,7 | 178 204,21 | 17,8 | -875,10 | -0,5 |
| 07 02 | Общее образование | 202 688,26 | 13,2 | 186 037,14 | 18,6 | -16 651,12 | -8,2 |
| 07 03 | Дополнительное образование детей | 46 513,06 | 3,0 | 47 556,49 | 4,8 | 1 043,43 | 102,2 |
| 07 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 4 101,52 | 0,3 | 4 136,89 | 0,4 | 35,37 | 100,9 |
| 07 09 | Другие вопросы в области образования | 13 075,56 | 0,9 | 9 512,31 | 1,0 | -3 563,25 | -27,3 |
| 08 00 | Культура, кинематография | 64 937,02 | 4,2 | 50 194,18 | 5,0 | -14 742,84 | -22,7 |
| 08 01 | Культура | 59 666,73 | 3,9 | 44 865,88 | 4,5 | -14 800,85 | -24,80 |
| 08 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5 270,29 | 0,3 | 5 328,30 | 0,5 | 58,01 | 101,1 |
| 09 00 | Здравоохранение | 571,79 | 0,1 | 0,00 | 0,0 | -571,79 | -100,0 |
| 10 00 | Социальная политика | 260 964,32 | 17,0 | 261 429,77 | 26,1 | 465,45 | 100,2 |
| 10 03 | Социальное обеспечение населения | 198 082,58 | 12,9 | 198 737,48 | 19,9 | 654,90 | 100,3 |
| 10 04 | Охрана семьи и детства | 49 502,95 | 3,2 | 49 292,08 | 4,9 | -210,87 | -0,4 |
| 10 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 13 378,79 | 0,9 | 13 400,21 | 1,3 | 21,42 | 100,2 |
| 11 00 | Физическая культура и спорт | 270 682,77 | 17,7 | 27 418,58 | 2,7 | -243 264,19 | -89,9 |
| 11 01 | Физическая культура | 9 128,27 | 0,6 | 24 720,56 | 2,5 | 15 592,29 | 270,8 |
| 11 02 | Массовый спорт | 625,20 | 0,05 | 625,20 | 0,06 | 0,00 | 0,0 |
| 11 03 | Спорт высших достижений | 259 226,70 | 16,9 | 490,00 | 0,05 | -258 736,70 | -99,8 |
| 11 05 | Другие вопросы в области физической культуры и спорта | 1 702,60 | 0,1 | 1 582,82 | 0,2 | -119,78 | -7,2 |
| 12 00 | Средства массовой информации | 1 652,69 | 0,1 | 1 676,35 | 0,2 | 23,66 | 101,4 |
| 12 01 | Телевидение и радиовещание | 1 652,69 | 0,1 | 1 676,35 | 0,2 | 23,66 | 101,4 |
| 13 00 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 360,82 | 0,02 | 3 610,00 | 0,4 | 3 249,18 | в10р |
| 13 01 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 360,82 | 0,02 | 3 610,00 | 0,4 | 3 249,18 | в10р |

Объемы ассигнований на 2018 год скорректированы по всем разделам классификации расходов.

В 2018 году из 13 разделов классификации расходов бюджета увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по 6 разделам, уменьшение – по 7 разделам.

В процентном выражении увеличение к уровню текущего года составит по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» – 11,7 %; 0300 «Национальная оборона» – 4,3 %; «Охрана окружающей среды» в 3,2 раза; «Социальная политика» - 0,2%; «Средства массовой информации» -

1,4%; в 10 раз возрастут расходы на обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга.

Значительное снижение расходов бюджета города запланировано по разделам 0400 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 20,3% (-191 513,11 тыс. рублей); 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 47,2 % (-75 661,95 тыс. рублей); 0700 «Образование» – на 4,5 % (20 010,67 тыс. рублей); 0800 «Культура, кинематография» – на 22,7% (14 742,84 тыс. рублей); 1100 «Физическая культура и спорт» - 89,9% (243 264,19 тыс. рублей).

В 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов основными приоритетными направлениями расходования средств бюджета города являются социальная сфера, образование.

В основу Проекта решения заложена преемственность политики города по поддержке и развитию образования, обеспечение гарантий населению города по предоставлению услуг исходя из принципов адресности и нуждаемости.

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

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

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

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

Таблица 8
(тыс. рублей)

| Наименование | Программные расходы | | Непрограммные расходы | |
|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Проект на 2018 год | доля в общей сумме, % | Проект на 2018 год | доля в общей сумме, % |
| Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края | | | 6 999,86 | 9,3 |
| Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края | 25 081,68 | 2,3 | 68 306,12 | 69,8 |
| управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска | 8 940,02 | 1,0 | - | - |
| управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 3 636,55 | 0,4 | - | - |

| | | | | |
|--|-------------------|-------------|------------------|------------|
| Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | | | 18 662,14 | 19,1 |
| управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 404 866,24 | 44,9 | - | - |
| управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 80 403,70 | 8,9 | - | - |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска | 247 781,47 | 27,5 | - | - |
| комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 26 928,58 | 3,0 | - | - |
| Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края | 104 303,24 | 11,6 | - | - |
| Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края | | | 3 900,17 | 4,0 |
| Итого | 901 941,48 | 90,2 | 97 868,29 | 9,8 |

Расходы в разрезе ведомственной структуры непрограммные расходы планируются по 4 ГРБС в сумме 97 868,29 тыс. рублей или 9,8% от планируемых годовых бюджетных назначений, из них:

- на реализацию непрограммных расходов по Думе города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году направлено 7 137,25 тыс. рублей, в 2018 году предлагается направить – 6 999,86 тыс. рублей, в 2019 году – 6 715,84 тыс. рублей, в 2020 году – 6 611,25 тыс. рублей.

- на реализацию непрограммных расходов по администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году направлено 49 606,91 тыс. рублей, в 2018 предлагается направить 68 306,12 тыс. рублей, в 2019 году - 61 441,00 тыс. рублей, в 2020 году – 60 962,80 тыс. рублей. В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на содержание муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году в сумме 19 492,73 тыс. рублей, в 2018 году – 21 494,52 тыс. рублей, в 2019 году - 20 533,13 тыс. рублей, в 2020 году – 20 082,62 тыс. рублей. Увеличение ассигнований связано с поэтапной централизацией бухгалтерского и бюджетного учета муниципальных учреждений города в МБУ «Учетный центр», с выделением резерва по переводу бухгалтерских ставок в МБУ «Учетный центр» в сумме 4 852,63 тыс. рублей, а также в связи с приведением в соответствие с бюджетной классификацией отнесения расходов по структурным подразделениям администрации города;

- на реализацию непрограммных расходов по Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году направлено 15 912,79 тыс. рублей. Прогнозные объем бюджетных ассигнований предусматриваются в 2018 году – 18 662,14 тыс. рублей, в 2019 году – 17 921,95 тыс. рублей, в 2020 году – 17 649,39 тыс. рублей. Увеличение

ассигнований связано с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга;

- на реализацию непрограммных расходов по Контрольно-счетная палате города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году направлено 3 900,17 тыс. рублей. Прогнозные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются в 2018 году - 3 900,17 тыс. рублей, в 2019 году – 3 659,77 тыс. рублей, в 2020 году - 3 571,25 тыс. рублей.

3.3 Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ

Программные расходы планируются по 8 ГРБС в сумме 901 941,48 тыс. рублей.

Проект бюджета города на предстоящий 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе 13 муниципальных программ и 41 подпрограммы.

Предусмотренные проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов ассигнования на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам финансирования, указанным в представленных с проектом бюджета паспортах программ.

Данные о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2017 - 2020 годах, приведены в следующей таблице

Таблица 9
(тыс. рублей)

| Наименование муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края | План 2017 год | Проект 2018 год | Отклонение | | Проект | | | |
|--|---------------|-----------------|-------------|---------|------------|------------|------------|------------|
| | | | Сумма | % | 2019 | | 2020 | |
| | | | | | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % |
| «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 414 033,25 | 431 921,51 | 17 888,26 | 4,3 | 426 382,35 | 48,0 | 422 261,51 | 47,2 |
| «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 251 619,08 | 252 168,63 | 549,55 | 0,2 | 258 383,23 | 29,1 | 259 842,52 | 29,1 |
| «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 9 809,20 | 8 940,02 | -869,18 | -8,9 | 8 124,98 | 0,9 | 7 824,85 | 0,9 |
| «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 240 129,71 | 27 377,98 | -212 751,73 | 8,7 раз | 20 529,38 | 2,3 | 18 218,30 | 2,0 |
| «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 6 243,18 | 4 336,55 | -1 906,63 | -30,5 | 3 609,19 | 0,4 | 3 488,64 | 0,4 |
| «Культура города-курорта Железноводска» | 36 434,73 | 50 086,18 | 13 651,45 | 37,5 | 51 213,04 | 5,8 | 60 209,32 | 6,7 |

| | | | | | | | | |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|--------------|-------------------|-----|-------------------|------|
| Ставропольского края» | | | | | | | | |
| «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 7 715,96 | 1 930,00 | -5 785,96 | 4 раза | 1 930,00 | 0,2 | 130,00 | 0,01 |
| «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 42 410,20 | 51 628,05 | 9 217,85 | 21,7 | 43 194,60 | 4,9 | 42 171,48 | 4,7 |
| «Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» | 17 674,52 | 20 272,50 | 2 597,98 | 14,7 | 12 482,50 | 1,4 | 17 024,50 | 1,9 |
| «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 8 675,67 | 7 942,40 | -733,27 | -8,5 | 7 400,16 | 0,8 | 6 606,37 | 0,7 |
| «Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 15 619,25 | 13 779,70 | -1 839,55 | -11,8 | 12 257,17 | 1,4 | 11 755,25 | 1,3 |
| «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» | 896,93 | 818,77 | -78,16 | -8,7 | 835,18 | 0,1 | 842,50 | 0,1 |
| «Формирование современной городской среды» | 0,00 | 30 739,19 | 30 739,19 | 0,0 | 41 220,85 | 4,6 | 43 575,42 | 4,9 |
| ИТОГО | 1 051 261,68 | 901 941,48 | -149 320,20 | -14,2 | 887 562,63 | | 893 950,66 | |

На финансовое обеспечение муниципальных программ предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2018 году в объеме 901 941,48 тыс. рублей, в 2019 году 887 562,63 тыс. рублей, в 2020 году 893 950,66 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета 2018 года составит 90,2%, в 2019 году - 90,8%, в 2020 году - 91%.

Как и в текущем году, расходы на реализацию муниципальных программ «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» составляют наибольший удельный вес (47,9 % и 28,0 % соответственно) в общей сумме программных расходов 2018 года.

Наименьший удельный вес составляют расходы на муниципальную программу «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края» - 0,1 %.

Город-курорт Железноводск является участником реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» по основному направлению стратегического развития Российской Федерации «Жилищно-коммунальное хозяйство и городская среда», в рамках которого в 2017 году администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края принята муниципальная программа «Формирование современной

городской среды» на период 2018 - 2020 годы основной целью которой является повышение уровня благоустройства территорий города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в 2018-2020 годах выглядит следующим образом:

«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по повышению доступности и качества образования в городе-курорте Железноводске, создание условий, обеспечивающих предоставление доступного и качественного образования в образовательных организациях города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 414 033,25 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 1 280 565,37 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 431 921,51 тыс. рублей (с увеличением на 17 888,26 тыс. рублей или на 4,3%), в 2019 году - 426 382,35 тыс. рублей, в 2020 году - 422 261,51 тыс. рублей.

На изменение объемов финансирования Программы повлияло выделение дополнительных средств краевого бюджета, которые предлагается направить на:

реализацию Указов Президента Российской Федерации, направленных на повышение оплаты труда педагогическим работникам образовательных организаций в целях достижения показателей средней заработной платы, установленных «дорожной картой» в соответствии с распоряжением Правительства Ставропольского края от 01 марта 2013 года № 52-рп;

выплату минимального размера оплаты труда, установленного законодательством Российской Федерации, работникам государственных образовательных организаций.

«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по осуществлению деятельности в сфере развития социальной защиты населения города; материальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей; по созданию условий для формирования доступной среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения; по предупреждению и профилактике производственного травматизма, по сохранению жизни и здоровья человека в процессе труда, по усилению профилактической работы по охране труда и др.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 251 619,08 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 770 394,38 тыс. рублей, в

том числе в 2018 году - 252 168,63 тыс. рублей (с увеличением на 549,22 тыс. рублей или на 0,2%), в 2019 году - 258 383,23 тыс. рублей, в 2020 году – 259 842,52 тыс. рублей.

«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по развитию и совершенствованию имущественных и земельных отношений в городе - курорте Железноводске Ставропольского края и созданию условий для осуществления управления муниципальным имуществом и нормативно-правового регулирования в сфере имущественных и земельных отношений.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 9 809,20 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 24 889,85 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 8 940,02 тыс. рублей (с уменьшением на 869,18 тыс. рублей или на 8,9%), в 2019 году - 8 124,98 тыс. рублей, в 2020 году – 7 824,85 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований связано с проведением работ по межеванию лесов в 2017 году.

«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по созданию условий для занятий физической культурой и спортом и приобщения всех слоев населения города-курорта Железноводска Ставропольского края к систематическим занятиям физической культурой и спортом, в том числе и профессиональным спортом; по организации, проведению и участию в спортивно-массовых мероприятиях; по созданию тренировочной базы в рамках подготовки к чемпионату мира ФИФА и др.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 240 129,71 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 66 125,66 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 27 377,98 тыс. рублей (с уменьшением на 212 751,73 тыс. рублей или в 8,7 раз), в 2019 году - 20 529,38 тыс. рублей, в 2020 году – 18 218,30 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований связано с окончанием реконструкции тренировочной площадки на стадионе «Спартак» г. Железноводск и тренировочной площадки в п. Капельница.

«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по обеспечению устойчивого развития города-курорта Железноводска Ставропольского края; по созданию долгосрочной и гарантированной системы поддержки молодых семей в решении жилищной проблемы с целью улучшения демографической ситуации

в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; по совершенствованию организационных и нормативно-правовых механизмов в сфере градостроительства.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 6 243,18 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 11 434,38 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 4 336,55 тыс. рублей (с уменьшением на 1 906,63 тыс. рублей или на 30,5%), в 2019 году - 3 609,19 тыс. рублей, в 2020 году – 3 488,64 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований связано с передачей в бюджет Ставропольского края отдельных вопросов местного значения в области градостроительной деятельности.

«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по сохранению и развитию культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края; по созданию условий для обеспечения свободного доступа населения города-курорта Железноводска Ставропольского края к информации и культурным ценностям; по обеспечению безопасных и благоприятных условий для проведения общегородских мероприятий.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 36 434,73 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 161 508,54 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 50 086,18 тыс. рублей (с увеличением на 13 651,45 тыс. рублей или на 37,5%), в 2019 году - 51 213,04 тыс. рублей, в 2020 году – 60 209,32 тыс. рублей.

На изменение объемов финансирования Программы повлияло выделение дополнительных средств, которые предлагается направить на:

реализацию Указов Президента Российской Федерации, направленных на повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры;

проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры;

обеспечение ремонта кровли МБУК «Пушкинская галерея».

«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по обеспечению благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; по обеспечению для населения города-курорта Железноводска Ставропольского края доступности потребительского рынка, формированию благоприятных возможностей для товаропроизводителей Ставропольского края; по устойчивому развитию конкурентоспособной санаторно-курортной и туристско-рекреационной сферы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 7 715,96 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 3 990,00 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 1 930,00 тыс. рублей (с уменьшением на 5 785,96 тыс. рублей или в 4 раза), в 2019 году - 1 930,00 тыс. рублей, в 2020 году – 130,00 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований в основном связано с приведением в соответствие с бюджетной классификацией отнесения расходов по структурным подразделениям администрации города (в соответствии с краевым законодательством - заработная плата сотрудников отдела экономического развития и торговли администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов отнесена к непрограммным расходам) и отменой подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия».

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по повышению уровня комплексного благоустройства территории города-курорта Железноводска Ставропольского края; по формированию в городе-курорте Железноводске Ставропольского края условий для повышения эффективности использования энергетических ресурсов; по созданию условий для осуществления управления городским хозяйством и нормативно-правового регулирования в сфере жилищно-коммунального хозяйства.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 42 410,20 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 136 994,13 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 51 628,05 тыс. рублей (с увеличением на 9 217,85 тыс. рублей или на 21,7%); в 2019 году - 43 194,60 тыс. рублей, в 2020 году – 42 171,48 тыс. рублей.

Увеличение объемов финансирования Программы в 2018 году связано с ростом расходов на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах; выделением средств на уплату земельного налога в сумме 8 370,00 тыс. рублей.

«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по развитию транспортной системы и обеспечению безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 17 674,52 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 49 779,50 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 20 272,50 тыс. рублей (с увеличением на 2 597,98 тыс.

рублей или на 14,7%), в 2019 году - 12 482,50 тыс. рублей, в 2020 году – 17 024,50 тыс. рублей.

Увеличение объемов финансирования Программы в 2018 году связано с ростом расходов на софинансирование работ по ремонту автомобильных дорог, по уходу за дорожной разметкой и механизированной уборке.

«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по обеспечению безопасности населения, защите жизни и здоровья граждан, их прав и свобод на территории города; по профилактике правонарушений и преступлений на территории города; по обеспечению условий для привлечения казаков Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества к несению государственной и иной службы.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 8 675,67 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 21 948,93 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 7 942,40 тыс. рублей (с уменьшением на 733,27 тыс. рублей или на 8,5%), в 2019 году - 7 400,16 тыс. рублей, в 2020 году – 6 606,37 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований связано с приведением в соответствие с бюджетной классификацией отнесения расходов по структурным подразделениям администрации города (в соответствии с краевым законодательством - заработная плата сотрудников отдела по мобилизационной подготовке и чрезвычайным ситуациям администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов отнесена к непрограммным расходам) и отменой подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края».

«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по формированию высококвалифицированного кадрового состава муниципальной службы, обеспечивающего эффективность муниципального управления; по реализации антикоррупционной политики, внедрению в практику администрации, ее отраслевых (функциональных) органов профилактических мер, направленных на недопущение создания условий, порождающих коррупцию; по оптимизации и повышению качества предоставления государственных и муниципальных услуг в городе-курорте Железноводске Ставропольского края; по реализации права жителей города на доступ к средствам массовой информации.

На реализацию Программы в 2017 году направлено 15 619,25 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 37 792,12 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 13 779,70 тыс. рублей (с уменьшением на 1 839,55 тыс. рублей или на 11,8%), в 2019 году - 12 257,17 тыс. рублей, в 2020 году – 11 755,25 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований связано с исключением единовременных расходов, предусмотренных в 2017 году на перевод муниципальных услуг в электронный вид.

«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»

Программа включает комплекс мероприятий по созданию условий для поддержки и развития молодежных инициатив, гражданского, патриотического и духовно-нравственного воспитания молодежи; по профилактике безнадзорности, беспризорности и по предупреждению правонарушений, совершаемых несовершеннолетними; по формированию у жителей города установок и норм на здоровый образ жизни, негативного отношения к вредным привычкам (курение, алкоголь, наркомания).

На реализацию Программы в 2017 году направлено 896,93 тыс. рублей, в 2018-2020 годах предлагается направить 2 496,45 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 818,77 тыс. рублей (с уменьшением на 78,16 тыс. рублей или на 8,7%), в 2019 году - 835,18 тыс. рублей, в 2020 году – 842,50 тыс. рублей.

Уменьшение объема ассигнований связано с оптимизацией расходов по МБУ «Центр молодежных проектов», ассигнования перераспределены главным распорядителем на приоритетные расходы отрасли.

«Формирование современной городской среды»

В 2017 году администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края принята муниципальная программа «Формирование современной городской среды», основной целью которой является повышение уровня благоустройства территорий города-курорта Железноводска Ставропольского края. Срок реализации Программы – 2018-2020 годы.

На реализацию Программы в 2017 году ассигнования не направлялись, в 2018-2020 годах предлагается направить 115 535,46 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 30 739,19 тыс. рублей, в 2019 году - 41 220,85 тыс. рублей, в 2020 году – 43 575,42 тыс. рублей.

4. Резервный фонд

В Проекте бюджета предусмотрена величина резервного фонда для финансирования непредвиденных расходов в 2018 году объеме 600,0 тыс. рублей, в 2019 году- 600,00 тыс. рублей, в 2020 году- 600,00 тыс. рублей, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

5. Муниципальный долг

В соответствии с Программой муниципальных заимствований города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края на 1 января 2018 года составит 23 025,00 тыс. рублей, в том числе по банковскому кредиту – 20 665,00 тыс. рублей, по бюджетному кредиту - 2 360,00 тыс. рублей.

В 2018 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 15 000,00 тыс. рублей на кассовый разрыв с погашением в течении 2018 года, а также банковского кредита в сумме 22 060,00 тыс. рублей для обеспечения дефицита бюджета в сумме 9 700,00 тыс. рублей и планируемым увеличением расходов бюджета в течение года.

В течение года планируется погашение задолженности бюджета города по привлеченному бюджетному кредиту в 2018 году в сумме 2 360,00 тыс. рублей, по банковскому кредиту 10 000,00 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края составит 32 725,00 тыс. рублей по банковскому кредиту.

Планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 10 000,00 тыс. рублей с погашением в течение 2019 года. Привлечение банковского кредита в 2019-2020 годах не планируется.

Погашение заемных средств в 2019 году планируется по банковским кредитам в сумме 13 776,00 тыс. рублей.

В 2020 году планируется погашение банковского кредита в размере 18 949,00 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам города-курорта Железноводска Ставропольского края составит: на 1 января 2019 года составит 32 725,00 тыс. рублей, на 01 января 2020 года – 18 949,00 тыс. рублей, на 01 января 2021 года – 0,00 тыс. рублей.

Выводы:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края на рассмотрение в Думу города с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и пунктом 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Думы города 12 декабря 2013 года № 333-IV.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункту 2 статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

3. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, проект Решения составлен на основе утвержденного распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07 ноября 2017г. № 289-р прогноза социально-экономического развития города на очередной 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз).

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

В ходе формирования бюджета города на очередной финансовый 2018 год учтены тенденции социально-экономического развития по базовому варианту прогноза. Прогноз учитывает итоги социально-экономического развития Ставропольского края за 2015 год и 2016 года, оценку состояния экономики до конца 2017 года, а также прогнозные данные отраслевых (функциональных) органов и структурных подразделений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, предприятий и организаций города-курорта Железноводска Ставропольского края.

4. Основные направления бюджетной политики на среднесрочную перспективу обеспечивают преемственность целей и задач бюджетной политики предыдущего планового и ориентированы в первую очередь на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения города и направлены на дальнейшее укрепление социальной и экономической стабильности.

5. Основной задачей налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов является достижение высокого уровня налогового потенциала и повышение его финансовой самостоятельности.

6. Согласно представленному Проекту решения доходная часть бюджета города запланирована на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в соответствии с действующими нормами бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ставропольского края.

Доходы бюджета города на 2018 год планируются в объеме 990 109,77 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 425 181,48 тыс. рублей, или 30,0%.

В 2019 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 991 077,19 тыс. рублей, или с увеличением по сравнению с 2018 годом на 967,42 тыс. рублей, или 0,9%, в 2020 году - в сумме 1 001 694,35 тыс. рублей, или с увеличением по сравнению с 2019 годом на 10 617,16 тыс. рублей (1,1%).

В структуре доходов бюджета города налоговые доходы на 2018 год предусматриваются в объеме 247 650,00 тыс. рублей, что больше первоначального плана (196 550,00 тыс. рублей) 2017 года на 51 100,00 тыс. рублей и больше ожидаемого исполнения (216 247,00 тыс. рублей) 2017 года на 31 403,00 тыс. рублей.

Поступление неналоговых доходов в 2018 году планируется в сумме 80 540,00 тыс. рублей, что меньше уточненных плановых назначений (89 417,36

тыс. рублей) 2017 года на 8 877,36 тыс. рублей или на 9,9 % и ожидаемого исполнения (92 529,00 тыс. рублей) 2017 года на 11 989,00 тыс. рублей или на 12,9%.

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год запланирован в сумме 661 289,77 тыс. рублей, с уменьшением к назначениям и ожидаемым поступлениям 2017 года на 444 759,18 тыс. рублей или на 59,8 % - не распределены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

На 2019 год проектом бюджета города предусмотрены безвозмездные поступления в сумме 650 687,19 тыс. рублей, с уменьшением к плану 2018 года на 10 602,58 тыс. рублей или на 1,6 %, на 2020 год прогнозируются в сумме 649 604,35 тыс. рублей.

Потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

7. Проект решения о бюджете сформирован в программной структуре расходов по 13 муниципальным программам. Следует обратить особое внимание на достижение поставленных целей и показателей, повышение эффективности и результативности использования планируемых бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ и обеспечение безусловного исполнения социальных обязательств.

На финансовое обеспечение муниципальных программ предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2018 году в объеме 901 941,48 тыс. рублей, в 2019 году 887 562,63 тыс. рублей, в 2020 году 893 950,66 тыс. рублей. Доля расходов на выполнение муниципальных программ в общих расходах бюджета 2018 года составит 90,2%, в 2019 году - 90,8%, в 2020 году - 91%.

Расходы бюджета города на 2018 год прогнозируются в объеме 999 809,77 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 515 430,69 тыс. рублей или на 34,0%.

На 2019 год расходы бюджета прогнозируются в объеме 977 301,19 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с 2018 годом на -22 508,59 тыс. рублей, или на 2,3%.

На 2020 год расходы прогнозируются в объеме 982 745,35 тыс. рублей, что на 5 444,16 тыс. рублей или 0,5% больше, чем в 2019 году.

Принципиально важно, чтобы все решения по оптимизации бюджетных назначений принимались с учетом оценки эффективности расходования бюджетных средств, выбранных экономических приоритетов во избежание рисков, с пониманием конечного результата.

8. В проекте Решения о бюджете на 2018 год дефицит бюджета составляет 9 700,00 тыс. рублей. Бюджет города на 2019 и 2020 годы

прогнозируется с профицитом в объеме 13 776,00 тыс. рублей и 18 949,00 тыс. рублей соответственно.

Состав источников финансирования дефицита бюджета 2018 года соответствует ст. 96 БК РФ.

9. В проекте Решения о бюджете объем муниципального долга на 01.01.2018 года планируется в сумме 23 025,00 тыс. рублей, на 01.01.2019 года в сумме 32 725,00 тыс. рублей, на 01.01.2020 года в сумме 18 949,00 тыс. рублей, на 01.01.2021 года в сумме 0,00 тыс. рублей.

Остаются значительными расходы на обслуживание муниципального долга города на 2018 год в сумме 3 610,00 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3 610,00 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 3 610,00 тыс. рублей.

Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета. Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета города, со снижением устойчивости бюджета, прежде всего с существенным объемом долговых обязательств, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

10. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета города, в том числе: размер дефицита бюджета города, размер резервного фонда, верхний предел муниципального долга, предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга определены с соблюдением ограничений и требований, установленных Бюджетным кодексом РФ (ст. 81, ч. 2 ст. 92.1, ст. 107, ст. 111).

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая

Инспектор
Контрольно-счетной палаты
Города-курорта Железноводска
Ставропольского края



К.В. Стасевич