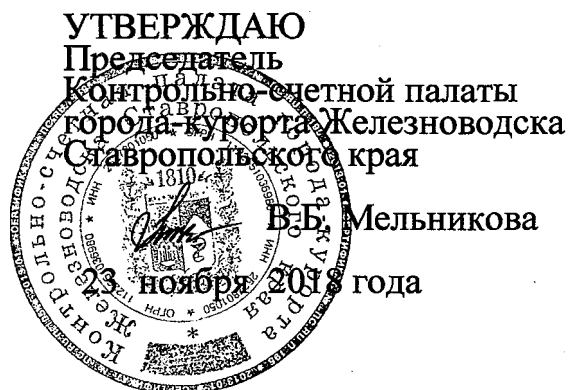


**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**



**Заключение
на проект решения Думы города-курорта Железноводска
Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска
Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»**

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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями ч. 2 ст. 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Далее - БК РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 7 Положения о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (далее - Положение о бюджетном процессе) и Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При подготовке заключения были проанализированы основные показатели прогноза социально-экономического развития города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - Дума города) «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект Решения, проект бюджета города) направлен Думой города в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

Анализ документов и материалов, представленных одновременно в проектом Решения о бюджете на очередной финансовый и на плановый период

Основные направления бюджетной и налоговой политики

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 Положения о бюджетном процессе одновременно с проектом Решения представлены «Основные направления бюджетной и налоговой политики города - курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики), которые утверждены распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 17.09.2018 № 301-р «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 сформированы в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Думы города от 12.12.2013 № 333-IV «О Положении о бюджетном процессе в городе-курорте Железноводске Ставропольского края».

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы ориентирована на сохранение и развитие доходных источников бюджета городского округа с учетом оценки доходного потенциала.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2019 и плановый 2020 и 2021 годов определяют основные цели, задачи и направления бюджетной и налоговой политики города в области доходов и расходов бюджета города, муниципального контроля в финансово-бюджетной сфере и являются основой для составления проекта бюджета округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Бюджетная и налоговая политика города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы направлена на достижение главной цели – повышение уровня качества жизни населения, устойчивого экономического роста, и достижение других стратегических целей социально-экономического развития города.

Бюджетная и налоговая политика и в области доходов бюджета города в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов ориентирована на сохранение и развитие доходных источников бюджета города.

Бюджетная политика в области расходов ориентирована на повышение эффективности расходов бюджета, достижение целей и задач муниципальных программ.

В целом основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы соответствуют направлениям бюджетной и налоговой политики Ставропольского края.

Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Прогноз социально-экономического развития города (далее – Прогноз) на очередной 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов одобрен Распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07 ноября 2018 № 374-р.

Прогноз учитывает итоги социально-экономического развития Ставропольского края за 2016 год и 2017 года, оценку состояния экономики до конца 2018 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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработан в трех вариантах социально-экономического развития города: консервативный, базовый, целевой.

В ходе формирования бюджета города на очередной финансовый 2019 год учтены тенденции социально-экономического развития по базовому варианту прогноза.

Таблица 1

Показатели	Прогноз СЭР на 2019 год		
	2018 оценка	2019	откло- нение
Оборот розничной торговли, (в ценах соответствующих лет; млн. рублей) (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	4 958,69 102,30	5 082,66 102,50	123,9 0,2
Объем платных услуг населению, (млн. рублей) (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	4 830,06 101,17	4 941,15 103,30	312,60 1,13
Оборот общественного питания, (млн. рублей) (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	120,36 102,00	123,13 102,30	2,77 0,30
Объем инвестиций в основной капитал, (в ценах соответствующих лет, млн. рублей)	1 102,06	1 115,28	13,22
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	100,31	101,20	0,89
Производство продукции сельского хозяйства, (млн. рублей)	21,97	22,72	0,75
Индекс производства продукции сельского хозяйства, (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	110,0	103,70	-6,3
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство", (в ценах соответствующих лет; млн. рублей)	1 895,81	1 907,00	11,19
Индекс производства по виду деятельности "Строительство", (% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	9,07	100,59	7,52
Ввод в действие жилых домов, (тыс. кв. м общей площади)	27,08	27,24	-0,16

Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек)	52,375	52,336	-0,039
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону, (тыс. рублей)	28 185,60	28 608,38	422,79
Фонд начисленной заработной платы всех работников, (млн. рублей)	4 301,50	4 383,23	81,73
Численность незанятых граждан (безработных), зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения, в расчете на одну заявленную вакансию (на конец года) (т. чел.)	0,14	0,14	0,00

Исходя из приведенных данных таблицы, показатели текущего года в большинстве своем оценены с незначительным превышением уровня оценки социально-экономического развития 2018 года, в сравнении с указанной оценкой на 2019 год ожидается незначительный рост плановых показателей экономической ситуации в городе-курорте Железноводске Ставропольского края.

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

Прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

Сравнительный анализ динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2016-2018 годы, показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений, представлен в таблице

Таблица 2

Год	Доходы			Расходы		
	Первоначальный проект бюджета тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Отклонение %	Первоначальный проект бюджета тыс. руб.	Исполнено тыс. руб.	Отклонение %
2016	874 632,85	1 141 585,99	+30,5	880 550,00	1 042 372,24	+18,4
2017	1 117 970,81	1 416 764,16	+26,7	1 127 618,80	1 499 197,01	+33,0
2018	1 354 585,56	1 706 643,01*	+26,0	1 377 556,16	1 655 586,10*	+20,2

* ожидаемый показатель

Приведённый в таблице анализ показывает закономерность превышения фактических показателей над прогнозными данными. Как видно из таблицы, реалистичность проекта бюджета по доходам увеличилась: процент отклонения в 2018 году снизился.

Так, в 2016 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением составило 30,5 %, в 2017 году – 26,7 %. Ожидаемый объем доходов в 2018 году выше прогнозного показателя на 26,0 %.

По расходам ситуация сложилась следующим образом: превышение фактического исполнения над прогнозными показателями в 2016 году составило 18,4%. В 2017 году превышение фактического исполнения составило 33,0% (реалистичность прогноза снизилась). В 2018 году ожидаемое фактическое исполнение по расходам над прогнозным значением

составит 20,2%.

Сравнительный анализ исполнения доходов за 2016-2018 годы представлен таблице

Таблица 3

Год	Налоговые доходы			Неналоговые доходы			Безвозмездные поступления		
	Первонач. бюджет тыс. руб.	Фактич. исполн. тыс. руб.	% откл.	Первонач. бюджет тыс. руб.	Фактич. исполн. тыс. руб.	% откл.	Первонач. бюджет тыс. руб.	Фактич. исполн. тыс. руб.	% откл.
2016	191 014,71	205 080,33	+7,4	72 637,97	103 985,55	+43,1	610 980,17	832 520,11	+36,3
2017	196 550,00	216 076,76	+9,9	89 285,35	109 854,37	+23,0	832 135,46	1 090 833,03	+31,1
2018	247 650,00	246 043,59*	-0,6	83 740,00	73 935,55*	-11,7	1 023 195,56	1 386 663,87*	+35,5

* ожидаемый показатель

Сравнительный анализ по налоговым, неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям показывает, что отклонения фактических показателей от прогнозных свидетельствуют о недостаточной точности прогнозирования показателей бюджета по всем видам доходов.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на требование статьи 37 БК - принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Ожидаемое исполнение бюджета города за 2018 год

Оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2018 год осуществлена по отношению к параметрам бюджета по доходам и расходам, утвержденным решением Думы города от 22.12.2017 №150-VI (ред. от 02.11.2018 № 234-V) «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно оценки ожидаемого исполнения бюджета города по доходной части бюджета ожидается исполнение плановых назначений на 99,6 %, по расходной – 99,5 %.

В соответствии с ожидаемым исполнением бюджета города за 2018 год доходная часть будет исполнена на 1 706 643 010,00 рублей, расходная – на 1 655 586 100,00 рублей. Профицит бюджета составит 51 056 910,00 рублей.

Общая характеристика проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период

В соответствии с требованиями Положения о бюджетном процессе бюджет города сформирован на три года – очередной финансовый год (2019 год) и плановый период (2020 и 2021 годы).

Как и в предыдущем году, проект бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе действующих 13 муниципальных программ.

Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме распределенных расходов бюджета в 2019 году составит 88,4 %, в 2020 году – 87,3 %, в 2021 году – 88,0 %.

Проект бюджета города на 2019 год сформирован по доходам в сумме 1 487 624 640,00 рублей, по расходам – в сумме 1 478 626 640,00 рублей, с профицитом в сумме 8 998 000,00 рублей.

На первый год планового периода (2020 год) предлагается утвердить бюджет города с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. На 2021 год предлагается утвердить бездефицитный бюджет.

В 2020 году объем доходов составит 1 070 064 630,00 рублей, объем расходов – 1 061 730 630,00 рублей, в 2021 году объем доходов и расходов бюджета города составит 1 069 590 490,00 рублей, соответственно.

Муниципальный долг 1 января 2019 года составит 17 332 000,00 рублей, в том числе по банковскому кредиту – 10 665 000,00 рублей, по бюджетному кредиту – 6 667 000,00 рублей.

В 2019 году планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 30 000 000,00 рублей при наличии кассового разрыва с погашением в течении 2019 года, а также банковского кредита в сумме 10 000 000,00 рублей на кассовый разрыв с погашением в течении 2019 года.

В течение года планируется погашение задолженности бюджета города по привлеченному бюджетному кредиту в 2017 году в сумме 3 333 000,00 рублей, по банковскому кредиту 5 665 000,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края составит 8 334 000,00 рублей, в том числе по банковскому кредиту – 5 000 000,00 рублей, по бюджетному кредиту – 3 334 000,00 рублей.

Погашение заемных средств в 2020 году планируется по банковским кредитам в сумме 5 000 000,00 рублей, по бюджетному кредиту – 3 334 000,00 рублей.

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

Расходы на обслуживание муниципального долга планируются в 2019 году в сумме 2 000 000,00 рублей, в 2020 году в сумме 2 000 000,00 рублей и 2021 по состоянию в сумме 2 000 000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на запланированный объем средств на обслуживание муниципального долга в сумме 2 000 000,00 рублей при планируемом отсутствии задолженности по муниципальному долгу на плановый период 2021 года.

Верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам

города-курорта Железноводска Ставропольского края составит: на 1 января 2020 года составит 8 334 000,00 рублей, на 01 января 2021 года – 0,00 рублей, на 01 января 2022 года – 0,00 рублей.

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

в 2020 году в сумме 12 530 010,00 рублей, в 2021 году – в сумме 24 339 660,00 рублей.

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

Также в соответствии с требованиями части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения предусмотрены объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств: в 2019 году в сумме 180 472 117,56 рублей, на 2020 год – 180 688 558, 56 рублей и на 2021 год в сумме 181 516 557,56 рублей.

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждаются объемы бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда города: в 2019 году в размере 146 825 556,00 рублей, в 2020 году – 15 455 483,00 рублей, в 2021 году – 15 455 483,00 рублей:

Общая характеристика доходов бюджета города

Формирование доходной части бюджета города осуществляется исходя из прогнозов главных администраторов доходов и параметров «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Ставропольского края и города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ставропольского края и города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и на период до 2021 года и оценки поступлений доходов в бюджет города в 2018 году.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учитывалось увеличение норматива отчислений в бюджет города от налога на доходы физических лиц на 5%, утвержденное распоряжением Правительства Ставропольского края от 17.10.2018 г. № 429-рп «О проекте Закона Ставропольского края «О внесении изменений в Закон Ставропольского края «Об установлении нормативов

отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края», планируемых к введению в действие с 1 января 2019 года.

Доходы бюджета города на 2019 год планируются в сумме 1 487 624 640,00 рублей, в том числе: налоговые, неналоговые доходы 326 884 000,00 рублей, безвозмездные поступления - 1 160 740 640,00 рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города на 2019 год запланированы с уменьшением на 4 506 000,0 рублей или 1,36% по отношению к первоначальному плану (331 390 000,00 рублей) 2018 года.

Структура доходной части бюджета города на 2019-2021 годы в сравнении с 2016 – 2018 годами выглядит следующим образом

Таблица 4

Показатели	Налоговые доходы	Неналоговые доходы	Безвозмездные поступления	ИТОГО:
2016 год - факт				*
Сумм т. руб.	205 080 330,00	103 985 550,00	832 520 000,00	1 141 585 990,00
доля %	17,9	9,1	73,0	100
2017 год - факт				
Сумма т. руб.	216 076 760,00	109 854 370,00	1 090 833 030,00	1 416 764 160,00
доля %	15,3	7,8	76,9	100
2018 год – ожд испол.				
Сумма т. руб.	246 043 590,00	73 935 550,00	1 386 663 870,00	1 706 643 010,00
доля %	14,4	4,3	81,3	100
2019 год - проект				
Сумма руб.	292 915 000,00	33 969 000,00	1 160 740 640,00	1 487 624 640,00
доля %	19,7	2,3	78,0	100
2020 год - проект				
Сумма руб.	304 640 000,00	33 758 000,00	731 666 630,00	1 010 064 630,00
доля %	28,4	3,2	68,4	100
2021 год - проект				
Сумма руб.	294 070 000,00	33 458 000,00	741 762 490,00	1 069 590 490,00
доля %	27,5	3,2	69,3	100

Приведенные данные свидетельствуют о том, что на 2019 год прогнозируется увеличение доли налоговых доходов по отношению к фактическому исполнению бюджета за 2017 год на 35,6%, по отношению к ожидаемому исполнению на 2018 год на 19,1%.

По отношению к фактическому исполнению бюджета за 2017 год уменьшаются неналоговые доходы на 69,1%, по отношению к ожидаемому исполнению на 2018 год – уменьшаются на 54,1%.

Доля безвозмездных поступлений к фактическому исполнению бюджета за 2017 год увеличивается на 5,0%, по отношению к ожидаемому исполнению на 2018 год уменьшается на 12,8%.

Налоговые доходы

Данные об основных налоговых доходах на 2019 год в сравнении с уточненным планом на 2018 год представлены в таблице

Таблица 5

Налоговые доходы	Уточн. бюджет 2018 год руб.	Проект на 2019 год руб.	Доля %	Изменения 2019/2018г.	
				Сумма руб.	%
Всего, налоговые доходы, в том числе:	252 440 720,00	292 915 000,00	100,0	+40 474 280,00	116,0
Налоги на прибыль, доходы	155 500 000,00	158 900 000,00	53,2	+3 400 000,00	102,2
Налог на доходы физических лиц	155 500 000,00	158 900 000,00	53,2	+3 400 000,00	102,2
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы)	5 100 000,00	5 695 000,00	1,9	+595 000,00	111,7
Налоги на совокупный доход, в том числе:	18 550 000,00	17 275 000,00	5,9	-1 275 000,00	-6,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	17 700 000,00	16 200 000,00	5,5	-1 500 000,00	-8,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	700 000,00	850 000,00	0,3	+150 000,00	121,4
Единый сельскохозяйственный налог	150 000,00	225 000,00	0,08	+75 000,00	150,0
Налоги на имущество, в том числе:	99 490 720,00	103 545 000,00	35,3	+4 054 280,00	104,1
Налог на имущество физических лиц	14 000 000,00	26 545 000,00	9,0	12 545 000,00	189,6
Земельный налог	85 490 720,00	77 000 000,00	26,3	-8 490 720,00	-9,9
Государственная пошлина	6 800 000,00	7 500 000,00	2,6	+700 000,00	110,2

По представленному проекту Решения налоговые доходы бюджета города в 2019 году составят 292 915 000,00 рублей.

В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года планируется увеличение поступлений на 40 474 280,00 рублей, по отношению к первоначальному плану 2018 года (247 650 000,00 рублей) увеличение в сумме 45 265 000,00 рублей или на 16,0%.

В 2020 году поступления планируются в сумме 1 070 064 630,00 рублей (уменьшение к предыдущему году 28,7 %), в 2021 году – 1 069 590 490,00 (снижение к предыдущему году на 0,04 %).

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ), по-прежнему, является формирующим в структуре налоговых доходов бюджета города (53,2 %).

Зачисление налога в бюджет города в 2019 году будет производиться согласно прогноза поступлений налога на доходы физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города – Межрайонной ИФНС России № 9 по Ставропольскому краю.

При расчете учитывалось увеличение норматива отчислений в бюджет города на 5%. Норматив отчислений в бюджет города составил 27%.

Поступление НДС в 2019 году в проекте бюджета города планируется в сумме 158 900 000,00 рублей (увеличение к уточненному плану 2018 года на 3 400 000,00 рублей или на 2,2 %). По отношению к первоначальному плану 2018 года планируется увеличение поступлений на 36 400 000,00 рублей.

В плановом периоде в 2020 году - 162 505 000,00 рублей, что выше плановых назначений на 2019 год на 3 605 000,00 рублей или на 2,2%;

в 2021 году - 166 405 000,00 рублей, что выше уровня плана принятого на 2020 год - на 3 900 000,00 рублей или на 2,4%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции)

Дифференцированный норматив отчислений в бюджет города от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, произведен исходя из зачисления в местные бюджеты 10 % доходов консолидированного бюджета Ставропольского края от указанного налога. С учетом размера дифференцированного норматива отчислений в бюджет города доходов от акцизов, установленный исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения города-курорта Железноводска Ставропольского края (130,6 км.) составит 0,08607 %.

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме 5 280 000,00 рублей или на 3,5% больше уточненных назначений 5 100 000,00 рублей.

Прогнозируемая сумма поступлений в бюджет города на 2019 год составляет 5 695 000,00 рублей (увеличение к оценке 2018 года на 415 000,00 рублей или 7,9 %).

На плановый период 2020 и 2021 годов также запланировано увеличение поступления акцизов: в 2020 году – 6 780 000,00 рублей (рост к 2019 году 19,1 %), 2021 году – 8 328 000,00 рублей (рост к 2020 году – 22,8 %).

Увеличение поступлений доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты обусловлено индексацией с 1 января 2019 года ставок акцизов на автомобильный бензин и дизельное топливо.

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

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 17 700 000,00 тыс. рублей.

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в бюджете на 2019 год предусмотрено в сумме 16 200 000,00 рублей. Уменьшение к уточненным назначениям на 2018 год составит 1 500 000,00 рублей (8,5 %) и ниже первоначальных плановых назначений на 2018 год на 2 500 000,00 рублей или 13,3%;

На 2020 год прогнозируется поступление ЕНВД в сумме 19 454 000,00 рублей (рост 20,1 % к предыдущему году).

На 2021 год доходы по ЕНВД не прогнозируются в проекте бюджета на основании статьи 2 Федерального закона от 02.06.2016 № 178-ФЗ «О внесении изменений в статью 346.32 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» действие системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности продлено до 2020 года включительно.

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

За базу расчета приняты показатели налогового отчета по форме 5- ЕНВД, представленного МИФНС № 9 по СК за 2017 год.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необоснованное прогнозирование поступлений ЕНВД в 2021 году в сумме 0,00 рублей.

Согласно статье 346.30 Налогового кодекса, налоговым периодом по единому налогу признается квартал. Уплата единого налога производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода (то есть в 1 квартале 2021 года в бюджет города будут поступать платежи за 4 квартал 2020 года (справочно - за 1 квартал 2018 года поступило платежей в сумме 4 531 270,00 рублей).

Патентная система налогообложения

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 700 000,00 . рублей.

Прогнозируемое на 2019 год поступление доходов в бюджет города от применения патентной системы налогообложения составит 850 000,00 рублей. По сравнению с ожидаемыми поступлениями налога в 2018 году

прогнозируется рост поступлений доходов на 150 000,00 рублей (21,4 %), по отношению к первоначальному плану 2018 года (1 000 000,00 рублей) меньше на 150 000,00 рублей или на 15,0%.

В плановом периоде также прогнозируется увеличение поступления налога: в 2020 году – 1 294 000,00 рублей (рост к предыдущему году 52,2% %), в 2021 году – 1 381 000,00 рублей (рост к предыдущему году 6,7%). Значительное увеличение поступлений в плановом периоде связано с предполагаемым ростом налогоплательщиков, оформивших патент, в связи с отменой с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Единый сельскохозяйственный налог

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме 222 870,00 рублей, что на 72 870,00 рублей или на 48,6% больше уточненных назначений.

Поступление единого сельскохозяйственного налога в 2019 году прогнозируется в сумме 225 000,00 рублей. Прогнозируемая сумма налога в 2020 году составляет 278 000,00 рублей, в 2021 году – 296 000,00 рублей.

Прогноз поступлений по налогу на единый сельскохозяйственный налог производится по данным главного администратора доходов. За базу расчета приняты показатели налогового отчета по форме 5-ЕСХН, представленного МИФНС № 9 по СК за 2017 год. В соответствии с пунктом 5 статьи 346.6 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по данному налогу уменьшается на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

Налог на имущество физических лиц

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 14 000 000,00 рублей.

Поступление доходов в бюджет города по налогу на имущество физических лиц прогнозируется на 2019 год в сумме 26 545 000,00 рублей, что больше первоначально утвержденных на 2018 год назначений на 12 545 000,00 рублей или на 89,6 %.

На 2020 год поступление доходов по налогу на имущество физических лиц в бюджет города планируется в сумме 29 199 000,00 рублей, что больше прогноза на 2019 год на 2 654 000,00 рублей или на 10,0% %.

На 2021 год прогноз поступления доходов по налогу на имущество физических лиц составляет 32 120 000,00 рублей, что больше прогноза 2020 года на 2 961 000,00 рублей или на 10,0%.

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

Расчет сформирован исходя из отчетных данных о налоговой базе по налогу на имущество физических лиц за 2017 год с учетом ожидаемой оценки поступлений налога на имущество физических лиц в 2018 году.

Земельный налог

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 85 490 720,00 рублей.

В 2019 году поступление земельного налога в бюджет города прогнозируется в сумме 77 000 000,00 рублей, что на 5 000 000,00 рублей или на 6,1 % ниже уровня первоначальных плановых назначений (в связи с предоставлением налоговой льготы отдельным категориям налогоплательщиков, определенных пунктом 5 статьи 391 части второй Налогового кодекса Российской Федерации).

В 2020 году планируется поступление земельного налога в сумме 77 264 000,00 рублей, что больше прогноза 2019 года на 264 000,00 рублей или на 0,34 %, в 2021 году – 77 360 000,00 рублей, что больше плана 2020 года на 96 000,00 рублей или 0,12 %.

Расчет налогового потенциала по земельному налогу рассчитывался на основании показателей налогового отчета по форме 5-МН за 2017 год, представленного МИФНС № 9 по Ставропольскому краю.

Государственная пошлина

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 6 800 000,00 тыс. рублей.

Поступления государственной пошлины на 2019-2021 годы сформирован исходя из оценки ожидаемого поступления государственной пошлины в доход бюджета города в 2018 году с учетом фактического поступления за 6 месяцев, скорректированного на индекс потребительских цен в размере 104,3 %.

Поступление госпошлины в бюджет города в 2019 году прогнозируется в сумме 7 500 000,00 рублей, рост к уточненному плану 2018 года на 0,3 % и выше уровня первоначальных плановых назначений на 2018 год на 3 300 000,00 рублей или на 78,6%.

В расчетах на 2020 год учитывается индекс потребительских цен - 103,8%, на 2021 год - 104,0%.

Прогноз поступлений госпошлины на 2020 год составляет 7 866 000,00 рублей (увеличение к 2019 году на 1,9 %), на 2021 год планируется поступление госпошлины в сумме 8 180 000,00 рублей (прирост к 2020 году – 3,9 %).

Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов в 2019 году планируются в сумме 33 969 000,00 рублей. К уточненным назначениям 2018 года (73 708 920,00 рублей) неналоговые доходы уменьшатся на 39 739 920,00 рублей или на 53,9 %. К первоначальному плану 2018 года (83 740 000,00 рублей) неналоговые доходы планируются с уменьшением на 49 771 000,00 рублей или на 59,4%.

В 2020 году поступления планируются в сумме 33 758 000,00 рублей (снижение к предыдущему году 0,6 %), в 2021 году – 33 458 000,00 рублей (снижение к предыдущему году 0,9 %).

Поступления неналоговых доходов представлены в таблице

Таблица 4

Неналоговые доходы	Уточн. бюджет 2018 год руб.	Проект на 2019 год руб.	Доля %	Изменения 2019/2018г.	
				Сумма руб.	%
Всего неналоговые доходы, в том числе:	73 708 920,00	33 969 000,00	100	-39 739,92	-53,9
Доходы от использования имущества	62 617 180,00	28 056 000,00	82,6	-34 561 180,00	-55,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	111 000,00	58 000,00	0,17	-53 000,00	-52,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 931 480,00	2 235 000,00	6,6	-2 696 480,00	-54,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	605 880,00	600 000,00	1,8	-5 880,00	-0,9
Административные платежи и сборы	82 000,00	20 000,00	0,06	-62 000,00	-75,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 361 380,00	3 000 000,0	8,8	-2 361 380,00	-44,0

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме 62 667 530,00 рублей, что составляет 100,1% от уточненных назначений в сумме 62 617 180,00 рублей.

Поступление доходов от использования муниципального имущества в 2019 году предусмотрено в проекте бюджета города в размере 28 056 000,00 рублей, что на 34 611 530,00 рублей меньше уточненных назначений на 2018 год в сумме 62 617 180,00 рублей.

Указанные доходы сложились из:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков –

24 970 000,00 рублей или 43,3 % от уточненного плана 2018 года сумме 57 700 000,00 рублей.

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений – 731 000,00 рублей или 104,4 % от уточненного плана 2018 года;

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 55 000,00 рублей или 52,9 % от уточненного плана 2018 года в сумме 104 000,00 рублей;

- доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) – 1 400 000,00 рублей или 100,0 % к уточненному плану 2018 года;

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 500 000,00 рублей или 23,2% к уточненному плану 2018 года;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 400 000,00 рублей или 70,9% к уточненному плану 2018 года.

На 2020 год прогнозируется поступление доходов от использования имущества в сумме 27 711 000,00 рублей (снижение к предыдущему году 1,2 %), на 2021 год – 27 711 000,00 рублей (100,0 % к предыдущему году).

Платежи при пользовании природными ресурсами

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 111 000,00 рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в проекте бюджета запланирована на 2019 год в сумме 58 000,00 рублей, что на 53 000,00 рублей или 52,2% меньше уточненного на 2018 год плана в сумме 111 000,00 рублей.

Поступление дохода в плановом периоде 2020-2021 годов планируется ежегодно в сумме 59 000,00 рублей, что на 1,7% больше 2019 года.

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

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

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 4 883 850,00 рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2019 год запланированы в сумме 2 235 000,00 рублей, с уменьшением к уточненным назначениям 2018 года на 2 648 850,00 рублей (45,8 %).

В плановом периоде доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства вырастут незначительно: в 2020 и 2021 годах – до 2 245 000,00 рублей (рост на 0,4 %).

Из общей суммы доходов по этой статье доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, составят соответственно 26 000,00 рублей в 2019 году, 26 000,00 рублей в 2020 году, 26 000,00 рублей в 2021 году. Также на 2019-2021 годы запланировано поступление прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов в сумме 2 219 000,00 рублей. При этом уточненные назначения и ожидаемые поступления от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2018 году составят 4 931 480,00 рублей.

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

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 605 880,00 рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году в проекте бюджета города запланированы в сумме 600 000,00 рублей, что на 5 880,00 рублей (0,9 %) меньше уточненных назначений 2018 года. В данную сумму вошли доходы от реализации муниципального имущества в сумме 600 000,00 рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годы прогнозируется поступление доходов на уровне 2019 года (600 000,00 рублей).

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

Административные платежи и сборы

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме 83 100,00 рублей, что на 1,3% больше уточненных назначений в сумме 82 000,00 рублей.

Доходы на 2019 год планируются в размере 20 000,00 рублей, что ниже ожидаемых к получению в 2018 году на 75,9 % или на 63 100,00 рублей и составляет 100,0% первоначального плана 2018 года.

На плановый период 2020 и 2021 годов доходы прогнозируются на уровне 2019 года в сумме 20 000,00 рублей.

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

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Оценка 2018 года по данному виду доходов определена в сумме уточненных назначений 5 361 380,00 рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены в 2019 году в сумме 3 000 000,00 рублей, что на 2 361 380,00 рублей (44,0 %) меньше уточненного плана 2018 года и выше первоначальных плановых назначений на 2018 год на 200 000,00 рублей или на 7,14% .

На 2020 и 2021 годы прогнозируется поступление доходов в сумме 3 123 000,00 рублей (рост на 4,1 %).

Расчет доходов бюджета города от штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2019 год определен исходя из оценки ожидаемого поступления по указанному источнику за 2018 год с учетом фактического поступления за 6 месяцев.

Безвозмездные поступления

Проектом решения о бюджете общий объем безвозмездных поступлений в 2019 году планируется в сумме 1 160 740 640,00 рублей, что составляет 83,7 % к уточненному плану на 2018 год.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в бюджете города на 2019 год предусмотрены в объеме 1 159 500 340,00 рублей, на 2020 год в объеме 730 426 330,00 рублей и на 2021 год в объеме 740 522 190,00 рублей, из них:

Дотации распределены на 2019 год в сумме 89 424 440,00 рублей или 7,7% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2018 года общая сумма дотаций уменьшается на 67 122 790,00 рублей (42,9 %). По отношению к первоначальному плану 2018 года сумма дотаций прогнозируется с уменьшением на 6 806 080,00 рублей.

На плановый период 2020 год сумма дотации прогнозируется в размере 59 743 440,00 рублей, что меньше плана 2019 года на 29 681 000,00 рублей или на 33,2%. В 2021 году прогнозный план составляет 58 922 760,00 рублей, что меньше плана предыдущего года на 820 680,00 рублей (1,37%). Дотации распределены на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Субсидии распределены на 2019 год в сумме 491 812 590,00 рублей или 42,4% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2018 года (668 121 970,00 рублей) общая сумма субсидий уменьшается на 176 309 380,00 рублей (26,4 %). По отношению к первоначальному плану 2018 года (445 383 790,00 рублей) сумма субсидий прогнозируется с увеличением на 46 428 800,00 рублей или на 10,4%.

Общий объем субсидий на 2019 год запланирован:

на формирование фондов финансовой поддержки поселений и финансового обеспечения осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения в сумме 141 473 000,00 рублей;

на реализацию местных инициатив в сумме 8 000 000,00 рублей;

на создание условий для обеспечения безопасности граждан в местах массового пребывания людей в сумме 910 000,00 рублей;

на обеспечение жильем молодых семей в сумме 19 000 000,00 рублей;

на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных организациях в сумме 2 783 320,00 рублей;

на проведение работ по ремонту кровель в муниципальных образовательных организациях в сумме 3 112 440,00 рублей;

на благоустройство школ в сумме 5 167 660,00 рублей;

на обеспечение муниципальных учреждений культуры в сельской местности специализированным автотранспортом в сумме 2 272 730,00 рублей;

на комплектование книжных фондов 93 440,00 рублей;

на реализацию мероприятий федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2016-2020 годы» в сумме 50 000 000,00 рублей;

на благоустройство территорий в городах курортах в сумме 30 000 000,00 рублей;

на формирование современной городской среды в сумме 100 000 000,00 рублей;

на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также ремонта автомобильных дорог в сумме 129 000 000,00 рублей;

Субсидии в бюджете города на 2020 год предусмотрены в объеме 123 923 000,00 рублей; на 2021 год в сумме 124 382 000,00 рублей

(на формирование фондов финансовой поддержки поселений и финансового обеспечения осуществления органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения).

Субвенции распределены на 2019 год в сумме 502 942 310,00 рублей или 43,4% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2018 года (480 754 810,00 рублей) общая сумма субвенций увеличивается на 22 187 500,00 рублей (4,6%). По отношению к первоначальному плану 2018 года (466 367 270,00 рублей) сумма субвенций прогнозируется с увеличением на 36 575 040,00 рублей (7,8%).

Субвенции предусмотрены:

на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству на 2019 год в сумме 1 187 890,00 рублей, 2020 год в сумме 1 187 890,00 рублей и на 2021 год в сумме 1 187 890,00 рублей;

на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях) на 2019 год в сумме 93 575 510,00 рублей, 2020 год в сумме 98 396 570,00 рублей и на 2021 год в сумме 102 731 050,00 рублей;

на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, а также обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях и

на финансовое обеспечение получения начального общего, основного общего, среднего общего образования в частных общеобразовательных организациях) на 2019 год в сумме 126 317 100,00 рублей; на 2020 год в сумме 127 993 770,00 рублей, на 2021 год в сумме 133 030 220,00 рублей;

на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования на 2019-2021 годы в сумме 8 333 210,00 рублей, ежегодно;

на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2019 год в сумме 1 854 540,00 рублей, на 2020 год в сумме 1 854 540,00 рублей и на 2021 год в сумме 1 854 540,00 рублей;

социальная защита отдельных категорий граждан на 2019 год в сумме 13 206 120,00 рублей, на 2020 год в сумме 13 240 840,00 рублей, на 2021 год в сумме 13 250 280,00 рублей;

на выплату ежемесячного пособия на ребенка на 2019 год в сумме 16 278 930,00 рублей, на 2020-2021 годы в сумме 16 268 400,00 рублей ежегодно;

на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 2019 год в сумме 19 861 420,00 рублей, на 2020 год в сумме 20 376 140,00 рублей, на 2021 год 21 086 020,00 рублей;

на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций на 2019 год в сумме 22 029 800,00 рублей; на 2020 год в сумме 22 930 700,00 рублей, на 2021 год в сумме 23 740 200,00 рублей;

на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан на 2019 год в сумме 32 471 200,00 рублей, на 2020-2021 годы в сумме 32 471 200,00 рублей ежегодно;

на предоставление государственной социальной помощи малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам на 2019-2021 годы в сумме 1 141 050,00 рублей ежегодно;

на выплаты ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей на 2019-2021 годы в сумме 591 520,00 рублей ежегодно;

на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» на 2019 год в сумме 2 817 800,00 рублей, на 2020 год в сумме 3 086 200,00 рублей, на 2021 год 3 209 600,00 рублей;

на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме на 2019 год в сумме 959 310,00 рублей, на 2020 год в сумме 1 031 650,00 рублей, на 2021 год в сумме 1 021 010,00 рублей;

на выплату ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям на 2019 год в сумме 7 707 260,00 рублей, на 2020 год в сумме 8 633 770 рублей, на 2021 год в сумме 9 670 960,00 рублей.

на выплату денежной компенсации семьям, в которых в период с 01 января 2011 года по 31 декабря 2015 года родился третий или последующий ребенок на 2019 год в сумме 2 054 000,00 рублей, на 2020 год в сумме 2 163 000,00 рублей, на 2021 год в сумме 2 753 000,00 рублей;

на выплату ежегодного социального пособия на проезд студентам на 2019-2021 годы в сумме 17 600,00 рублей ежегодно;

на формирование, содержание и использование Архивного фонда на 2019 год в сумме 716 210,00 рублей, на 2020 год в сумме 716 420,00 рублей и на 2021 год в сумме 716 640,00 рублей;

на создание и организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав на 2019-2021 годы в сумме 30 050,00 рублей ежегодно;

на создание административных комиссий на 2019-2021 годы в сумме 3 000,00 рублей ежегодно.

на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели на 2019 год в сумме 19 300,00 рублей, на 2020 год в сумме 20 120,00 рублей и на 2021 год в сумме 21 100,00 рублей;

для осуществления отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной защите отдельных категорий граждан на 2019 год в сумме 147 032 650,00 рублей, на 2020 год в сумме 147 446 410,00 рублей и на 2021 год в сумме 145 236 050,00 рублей;

для осуществления отдельных государственных полномочий Ставропольского края по социальной поддержке семьи и детей на 2019-2021 годы в сумме 4 044 470,00 рублей ежегодно;

на организацию проведения на территории Ставропольского края мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных» на 2019-2021 годы в сумме 692 370,00 рублей ежегодно.

Субвенции в бюджете города на 2020 год прогнозируются в объеме 512 670 890,00 рублей (рост к предыдущему году на 1,9%), на 2021 год прогнозируются в сумме 523 101 430,00 рублей (рост на 2,0% к предыдущему году).

Иные межбюджетные трансферты распределены на 2019 год в сумме 75 321 000,00 рублей или 6,5% от общего объема безвозмездных поступлений от других бюджетов.

По сравнению с уточненным планом в 2018 года (80 605 550,00 рублей) общая сумма уменьшается на 5 284 550,00 рублей (9,0%). По отношению к первоначальному плану 2018 года (29 569 190,00 рублей) прогнозируется с увеличением на 45 751 810,00 рублей (254,7%).

Иные межбюджетные трансферты на 2019 год планируются:

на развитие курортной инфраструктуры в сумме 33 135 000,00 рублей;

на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 900 000,00 рублей;

на мероприятия по подготовке и проведению международного кинофестиваля «Герой и время» в сумме 41 286 000,00 рублей.

В 2020 году иные межбюджетные трансферты планируются в сумме 34 089 000,00 рублей, из них:

на развитие курортной инфраструктуры в сумме 33 189 000,00 рублей;

на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 900 000,00 рублей.

В 2021 году иные межбюджетные трансферты планируются в сумме 34 116 000,00 рублей, из них:

на развитие курортной инфраструктуры в сумме 33 216 000,00 рублей;

на возмещение расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов Думы СК и их помощников в сумме 900 000,00 рублей.

Прочие безвозмездные поступления от физических, юридических лиц на 2019-2021 годы составят 1 240 300,00 рублей ежегодно (реализация проектов основанных на местных инициативах).

В общей сумме прогнозируемых доходов бюджета города удельный вес безвозмездных поступлений в 2019 году составит 78,0 % (Справочно: в 2018 году – 76,0 %, в 2017 году – 74,4 %, в 2016 году -69,9 %).

Расходы бюджета города

Расходы бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы с учетом прогнозных доходов, по результатам подходов Министерства финансов Ставропольского края и методики расчета налогового потенциала при распределении дотации муниципальным образованиям Ставропольского края, при бюджетной обеспеченности расходных обязательств бюджета города рассчитанной в объеме 97 %.

Расходы бюджета города, согласно представленному проекту Решения на 2019 год планируются в объеме 1 478 626 640,00 рублей.

Расходы на 2019 год планируются:

с увеличением на 101 070 480,00 рублей (7,3%) к первоначальному плану по расходам на 2018 год, утвержденному решением Думы города от 22.12.2017г. №150-V;

с уменьшением на 254 540 810,00 рублей (14,7 %) к уточненным назначениям по расходам на 2018 год, утвержденным решением Думы города от 22.12.2017г. №150-V (в редакции решения от 09.11.2018 № 234-V).

Проектом Решения о бюджете города:

общий объем расходов на 2020 год изменится в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим годом на 16 896 010,00 рублей (28,2%) и планируется в сумме 1 061 730 630,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы 12 530 010,00 рублей;

на 2021 год проектом Решения общий объем расходов планируется в объеме 1 069 590 490,00 рублей, в том числе условно утвержденные расходы – 24 339 660,00 рублей.

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2019 год и 2020 годы соответствует норме, предусмотренной статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 10 проекта Решения в соответствии с положениями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год в сумме 180 472 117,56 рублей, на 2020 год в сумме 180 688 558,56 рублей и 2021 год в сумме 181 516 557,56 рублей.

Удельный вес каждого раздела в общем объеме расходов бюджета города в 2019 года в сравнении с 2018 годом представлен в таблице

Таблица 5

Раздел	Наименование	План на 2018 год		Проект на 2019 год		Изменение 2019 года к 2018 году	
		сумма руб.	уд. вес, %	сумма руб.	уд. вес, %	сумма руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Всего расходов	1 377 556 160,00	100,0	1 478 626 640,00	100,0	+101 070 480,00	107,3
01 00	Общегосударственные вопросы	90 743 720,00	6,6	108 262 271,00	7,3	+17 518 551,00	119,3
02 00	Национальная оборона	1 559 190,00	0,1	1 854 540,00	0,1	+295 350,00	118,9
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 802 400,00	0,6	7 837 015,00	0,5	+34 615,00	100,4
04 00	Национальная экономика	142 488 340,00	10,3	156 385 966,00	10,6	+13 897 626,00	109,8
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	159 382 990,00	11,6	266 512 934,00	18,0	+107 129 944,00	167,2
06 00	Охрана окружающей среды	3 410 000,00	0,2	988 000,00	0,06	-2 422 000,00	-71,0
07 00	Образование	433 585 040,00	31,5	465 588 988,00	31,5	+32 003 948,00	107,4
08 00	Культура, кинематография ¹	241 306 210,00	17,5	100 115 500,00	6,8	-141 190 710,00	-58,5
10 00	Социальная политика	261 429 770,00	18,9	298 986 146,00	20,2	+37 556 376,00	114,4
11 00	Физическая культура и спорт	30 562 150,00	2,2	68 278 610,00	4,6	+37 716 460,00	223,4
12 00	Средства массовой информации	1 676 350,00	0,1	1 816 670,00	0,2	+140 320,00	108,4
13 00	Обслуживание государственного и муниципального долга	3 610 000,00	0,3	2 000 000,00	0,1	-1 610 000,00	-44,6

Функциональной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2019 год запланированы по 12 разделам, при этом основная доля расходов приходится на образование (31,5 %), социальная политика (20,2%), жилищно-коммунальное хозяйство (18,0 %) и национальная экономика (10,6%).

По сравнению с плановыми назначениями 2018 года увеличение бюджетных ассигнований запланировано по 9 разделам, уменьшение – по 3 разделам.

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

- 0100 «Общегосударственные вопросы» – 19,3%;
 0300 «Национальная оборона» – 18,9 %;
 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,4%;
 0400 «Национальная экономика» – 9,8%;
 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 67,2%;
 0700 «Образование» - 7,4%;
 1000 «Социальная политика» - 14,4%;
 1100 «Физическая культура и спорт» - 223,4%;
 1200 «Средства массовой информации» - 8,4%.

Снижение расходов бюджета города планируется по разделам:

- 0600 «Охрана окружающей среды» – на 71,0% (-2 422 000,00 рублей);
 0800 «Культура, кинематография» - на 58,5% (-141 190 710,00 рублей);
 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - снижение расходов на 44,6% (-1 610 000,00 рублей)

Как и в предыдущие годы, бюджет города на 2019 год сохраняет социальную направленность: основными приоритетными направлениями расходования средств бюджета города являются социальная сфера, образование.

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

Ведомственной структурой расходов бюджета бюджетные ассигнования на 2019-2021 годы предусмотрены по 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее – ГРБС).

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

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

Таблица 6

Наименование	Программные расходы		Непрограммные расходы	
	проект на 2019 год руб.	доля %	проект на 2019 год руб.	доля %
Дума города-курорта Железноводска Ставропольского края			7 059 540,00	7,3
Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края	45 955 053,00	3,3	68 928 017,00	71,1
управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска	10 368 610,00	1,0	-	-
управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска	5 828 760,00	0,7	-	-

Ставропольского края				
Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	-		16 997 800,00	17,5
управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	443 063 800,00	32,1	-	-
управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	132 738 000,00	9,6	-	-
Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска	266 657 860,00	19,3	-	-
комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	68 278 610,00	4,9	-	-
Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	408 774 530,00	29,6	-	-
Контрольно-счетная палата города-курорта Железноводска Ставропольского края	-		3 976 060,00	4,1
Итого	1 381 665 223,00	93,4	96 961 417,00	6,6

Проектом решения на реализацию муниципальных программ в 2019 году планируется направить 1 381 665 223,00 рублей, что составит 93,4 % от общего объема расходов.

Расходы, не отнесенные к муниципальным программам (непрограммные направления деятельности) в бюджете 2019 года составят 96 961 417,00 рублей (6,6 % от общей суммы расходов 2019 года).

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

- на реализацию непрограммных расходов по Думе города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году направлено 6 999 860,00 рублей, в 2019 году предлагается направить – 7 059 540,00 рублей, в 2020 году – 6 431 250,00 рублей, в 2021 году – 6 199 720,00 рублей;

- на реализацию непрограммных расходов по Администрации в 2018 году направлено 68 460 120,00 рублей, в 2019 году предлагается направить 68 928 017,00 рублей, в 2020 году – 64 356 533,00 рублей, в 2021 году – 65 388 932,00 рублей.

В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования на содержание муниципального бюджетного учреждения «Учетный центр» города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году в сумме 21 648 520,00 рублей, в 2019 году – 21 766 860,00 рублей, в 2020 году – 22 389 000,00 рублей, в 2021 году – 20 603 756,00 рублей;

- на реализацию непрограммных расходов по Финансовому управлению администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году направлено 24 532 930,00 рублей. Прогнозные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются в 2019 году – 16 997 800,00

рублей, в 2020 году – 15 791 550,00 рублей, в 2021 году – 15 347 050,00 рублей.

В общем объеме расходов предусмотрены ассигнования:

- на расходы Резервного фонда администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2019 году в объеме 600 000,00 рублей, в 2020 году – 600 000,00 рублей, в 2021 году – 600 000,00 рублей;

- на обеспечение государственных гарантий муниципальных служащих города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с законодательством Ставропольского края предлагается направить в 2019 году – 866 400,00 рублей, в 2020 году – 844 400,00 тыс. рублей, в 2021 году – 684 500,00 рублей;

- на расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году – 2 000 000,00 рублей, в 2020 году – 2 000 000,00 рублей, в 2021 году – 2 000 000,00 рублей;

- на реализацию непрограммных расходов по Контрольно-счетная палате города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году направлено 3 900 170,00 рублей. Прогнозные объемы бюджетных ассигнований предусматриваются в 2019 году – 3 976 060,00 рублей, в 2020 году – 3 622 190,00 рублей, в 2021 году – 3 491 790,00 рублей.

Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ

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

Программные расходы планируются по 8 ГРБС в сумме 1 381 665 223,00 рублей.

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

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

При анализе бюджетных ассигнований в разрезе паспортов муниципальных программ отмечено, что общий объем бюджетных ассигнований, предлагаемых к исполнению в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не соответствует установленному в проекте Решения объему бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

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

Данные о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2019 - 2021 годах в сравнении с планом 2018 года приведены в следующей таблице

Таблица 7
(рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено 2018 год	Проект Решения		
		2019	2020	2021
«Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	437 059 510,00	469 971 531,00	458 196 863,00	453 979 793,00
«Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	252 168 630,00	270 807 330,00	273 888 670,00	274 931 090,00
«Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края»	9 960 020 ,00	10 368 610,00	9 445 810,00	9 105 760,00
«Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	29 921 550,00	68 239 010,00	16 926 340,00	13 856 960,00
«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	4 366 550,00	25 828 760,00	5 309 990,00	5 118 820,00
«Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края»	241 198 210,00	100 115 500,00	51 179 348,00	50 908 218,00
«Развитие экономики города-курорта Железноводска Ставропольского края»	487 000,00	325 000,00	125 000,00	125 000,00
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	86 379 050,00	93 623 163,00	59 758 384,00	56 507 818,00
«Развитие транспортной системы и охрана окружающей среды в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»	115 272 500,00	147 873 556,00	24 508 483,00	31 627 319,00
«Создание условий безопасной жизни населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»	11 542 400,00	7 977 015,00	6 873 509,00	6 873 512,00
«Открытость и эффективность работы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»	13 779 700,00	15 462 670,00	13 548 670,00	12 525 888,00
«Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»	818 770,00	809 918,00	807 728,00	805 858,00
«Формирование современной городской среды»	70 739 190,010	170 263 160,00	38 430 302,00	38 457 302,00
ИТОГО	1 273 693 080,00	1 381 665 223,00	958 999 097,00	954 823 338,00

На реализацию муниципальных программ на 2019 год предусмотрено 1 381 665 223,00 рублей, что составляет 93,4 % от общей суммы расходов, на

2020 год предусмотрено 958 999 097,00 рублей или 90,3% от общей суммы расходов, на 2021 год предусмотрено 954 823 338,00 рублей или 89,3% от общей суммы расходов.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в 2019-2021 годах выглядим следующим образом:

1. «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 29,6 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2019 году будет исполнять 2 ГРБС – ответственный исполнитель управление образования города-курорта Железноводска Ставропольского края и соисполнитель управление культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 469 971 531,00 рублей. Расходы распределены по 2 подпрограммам. В структуре муниципальной программы на 2019 год кардинальных изменений не предвидится. Наибольшая доля расходов муниципальной программы в 2019 году планируется по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» – 97,8 %.

Финансовое обеспечение подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в 2019 году планируется направить 459 869 589,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

- развитие сети дошкольных образовательных учреждений – 190 194 569,00 рублей. Бюджетные ассигнования будут направлены, в основном, на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным учреждениям дошкольного образования;

- компенсация части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в образовательных организациях – 8 333 210,00 рублей;

- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования – 205 825 589,00 рублей. Бюджетные ассигнования будут направлены, в основном, на предоставление субсидии на

выполнение муниципального задания бюджетным общеобразовательным учреждениям;

- развитие дополнительного образования детей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края – 51 351 663,00 рублей;

- организация летней занятости, каникулярного отдыха, оздоровления и трудовой занятости детей и подростков в общеобразовательных учреждениях и учреждениях дополнительного образования детей – 3 411 498,00 рублей;

- повышение уровня противопожарной защиты учреждений образования города-курорта Железноводска Ставропольского края – 753 090,00 рублей.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие образования в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2019 году планируется направить на исполнение бюджетных обязательств по мероприятиям обеспечения выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 10 101 942,00 рублей.

На реализацию Программы в 2020 году предлагается направить 458 196 863,00 рублей (с уменьшением к предыдущему году на 11 474 668,00 рублей), в 2021 году – 453 979 793,00 рублей (с уменьшением к предыдущему периоду на 4 217 070,00 рублей).

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 18,3 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 4 ГРБС - ответственный исполнитель управление труда и социальной защиты населения города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: администрация города - отдел по социальным вопросам, опеке и попечительству, управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 270 807 330,00 рублей.

Расходы планируется направить по 5 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Социальное обеспечение населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2019

году планируется направить на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

- предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан

- 184 439 610,00 рублей. Бюджетные ассигнования будут направлены на: ежегодные денежные выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»; оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан; социальную помощь малоимущим семьям, малоимущим одиноко проживающим гражданам; социальное пособие на проезд учащимся; компенсации отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме, меры социальной поддержки ветеранов труда и тружеников тыла; ежемесячная денежная выплата семьям погибших ветеранов боевых действий и др.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Улучшение условий и охраны труда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 49 394,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

на организацию работы по оборудованию методического кабинета по охране труда при управлении труда и социальной защиты населения; участию делегации специалистов по охране труда организаций города в ежегодной выставке «Спецовка. Охрана труда»; проведению работ по организации смотра-конкурса на лучшую организацию работы по охране труда и др.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Доступная среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 105 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Социальная поддержка населения города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2019 году планируется направить 13 645 926,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению функций органов местного самоуправления.

Финансовое обеспечение подпрограммы **««Выплаты денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю), выплата**

единовременного пособия усыновителям, проживающим в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в 2019 году планируется направить 4 044 470,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств переданных полномочий по выплате денежных средств на содержание ребенка опекуну (попечителю).

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 273 888 670,00 рублей, в 2021 году 274 931 090,00 рублей.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 0,7 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будет исполнять - ответственный исполнитель управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска.

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 10 368 610,00 рублей.

Расходы планируется направить по 2 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Управление муниципальной собственностью города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 2 524 179,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

вовлечение и использование объектов муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края в хозяйственном обороте; на приобретение и сопровождение электронных программ; мероприятия по оценке рыночной стоимости и изготовление технических паспортов объектов недвижимости города; содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности (казне); формированию и оценке земельных участков, предоставляемых за плату посредством проведения торгов; проведение кадастровых работ, изготовление технических паспортов автомобильных дорог местного значения и прочие мероприятия.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Управление имуществом города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2019 году планируется направить 7 844 431,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств на выполнение функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы предлагается в 2020 году – 9 445 810,00 рублей, в 2021 году – 9 105 760,00 рублей.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 4,6 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2019 году будет исполнять - ответственный исполнитель комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 68 239 010,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Подготовка спортивного резерва и команд города-курорта Железноводска Ставропольского края, в том числе среди инвалидов»** в 2019 году планируется направить 66 098 060,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности (оказание услуг) центров спортивной подготовки (сборных команд); реализация регионального проекта «Спорт - норма жизни».

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Подготовка и проведение спортивно-массовых мероприятий в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 569 600,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация и проведение городских спортивно-массовых мероприятий; поддержка спортсменов, выступающих на официальных всероссийских и краевых соревнованиях от имени города-курорта Железноводска Ставропольского края; проведение поэтапного внедрения и реализации Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне».

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2019 году планируется направить 1 571 350,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций

отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 16 926 340,00 рублей, в 2021 году - 13 856 960,00 рублей.

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

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

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации муниципальной программы в 2019 году будут исполнять 5 ГРБС - ответственный исполнитель Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел по жилищным вопросам администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края), администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел учета, отчетности и финансов администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края).

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 25 828 760,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Градостроительство в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 276 800,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по мероприятиям на разработку схем планировочной организации земельных участков.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия»** в 2019 году планируется направить 5 551 960,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций отраслевыми (функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение жильем молодых семей в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 20 000 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья.

На реализацию муниципальной программы в 2020 году планируются расходы в сумме 5 309 990,00 рублей, в 2021 году – 5 118 820,00 рублей.

6. Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 6,8 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будет исполнять - ответственный исполнитель управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 100 115 500,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Культурно-досуговая деятельность в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 81 745 784,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края культурно-досугового типа; обеспечение организации и проведения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края городских и культурно-массовых мероприятий; повышение уровня противопожарной защиты учреждений культуры города-курорта Железноводска Ставропольского края; реализация регионального проекта «Культурная среда»; реализация регионального проекта «Творческие люди».

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие системы библиотечного обслуживания населения города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 14 003 236,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек; поддержка отрасли культуры (комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований).

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Культура города-курорта Железноводска Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия** в 2019 году планируется направить 4 366 480,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций отраслевыми

(функциональными) органами администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 0,02 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 4 ГРБС - ответственный исполнитель администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел экономического развития и торговли администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края), соисполнители: управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска, администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (отдел по курорту, туризму и экологии)

В рамках муниципальной программы планируется расходы в сумме 325 000,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие малого и среднего предпринимательства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 215 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по оказанию информационной и консультационной помощи субъектам малого и среднего предпринимательства.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие потребительского рынка и услуг города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 10 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по организации ярмарочной торговли на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие санаторно-курортного и туристско-рекреационного комплекса в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 100 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по формированию системы туристической навигации, установке информационных щитов и указателей к туристским объектам на территории города-курорта Железноводска.

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 125 000,00 рублей, в 2021 году – 125 000,00 рублей.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 6,3 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственным исполнителем управлением городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнителями программы являются: управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы в 2019 году планируется расходы в сумме 93 623 163,00рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы «Благоустройство территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» в 2019 году планируется направить 68 385 570,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

на уличное освещение; содержанию и озеленению города; содержанию и озеленению курортной зоны; содержанию и озеленению городского парка; организацию и содержание мест захоронения; на ручную уборку города; содержанию мемориалов «Вечный огонь»; капитальный ремонт муниципального жилищного фонда; снос (демонтаж) самовольно построенных или установленных объектов; проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных; реализация проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах.

Финансовое обеспечение подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края» в 2019 году планируется направить 3 155 349,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

Финансовое обеспечение подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы города-курорта Железноводска Ставропольского края «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» в

2019 году планируется направить 22 082 244,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 59 758 384,00 рублей, в 2021 году – 56 507 818,00 рублей.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 10,0 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственный исполнитель Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края (помощник главы администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, в обязанности которого входит взаимодействие со средствами массовой информации).

В рамках муниципальной программы в 2019 году планируется расходы в сумме 147 873 556,00 рублей.

Расходы планируется направить по 2 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы «Дорожное хозяйство и обеспечение безопасности дорожного движения в городе-курорте Железноводске Ставропольского края» в 2019 году планируется направить 146 885 556,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

Финансовое обеспечение подпрограммы «Экологическая безопасность города-курорта Железноводска Ставропольского края» в 2019 году планируется направить 988 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 24 508 483,00 рублей, в 2021 году – 31 627 319,00 рублей.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 0,5 %.

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

В рамках муниципальной программы в 2019 году планируется расходы в сумме 7 977 015,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Безопасный город-курорт Железноводск»** в 2019 году планируется направить 7 837 015,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

обеспечение безопасности в местах массового скопления граждан; обеспечение деятельности (оказание услуг) поисковых и аварийно-спасательных учреждений.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Профилактика правонарушений в городе-курорте Железноводске»** в 2019 году планируется направить 20 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация и проведение тематических передач на радио и телевидении, публикаций в СМИ материалов по вопросам профилактики правонарушений; предупреждение правонарушений несовершеннолетних состоящих в группе риска.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Поддержка Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества»** в 2019 году планируется направить 100 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация несения казаками Железноводского городского казачьего общества Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества службы по охране общественного правопорядка на территории муниципального образования города-курорта Железноводска Ставропольского края.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявления терроризма и экстремизма на территории города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 20 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

повышение эффективности деятельности администрации в работе по вопросам профилактики терроризма и экстремизма - организация разработки, изготовления и распространения печатной продукции.

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

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 1,0 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственным исполнителем Программы является Администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края; Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы в 2019 году планируется расходы в сумме 15 462 670,00 рублей.

Расходы планируется направить по 4 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие муниципальной службы в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 71 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация дополнительного профессионального образования муниципальных служащих администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, ее отраслевых (функциональных) органов.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставляемых государственных и муниципальных услуг»** в 2019 году планируется направить 11 660 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Оказание услуг в сфере производства и выпуска средств массовой информации»** в 2019 году планируется направить 3 716 670,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Противодействие коррупции в сфере деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 15 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

изготовление и распространение печатной продукции антикоррупционного содержания.

На реализацию Программы в 2020 году планируется направить 13 548 670,00 рублей, в 2021 году – 12 525 888,00 рублей. Увеличение расходов связано с выделением дополнительных ассигнований на поэтапный ввод системы электронного документооборота «Дело».

12. «Молодежь города-курорта Железноводска Ставропольского края»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 1,0 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будут исполнять 3 ГРБС - ответственным исполнителем администрацией города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители: управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края и комитет по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

В рамках муниципальной программы в 2019 году планируется расходы в сумме 809 918,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Организация и осуществление мероприятий по работе с молодежью»** в 2019 году планируется направить 717 750,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

Обеспечение деятельности (оказание услуг) в области организационно-воспитательной работы с молодежью; организация и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края молодежных мероприятий.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Комплексные меры по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 40 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

организация и проведение в городе-курорте Железноводске Ставропольского края мер по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Профилактика наркомании и противодействие злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 52 168,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

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

13. «Формирование современной городской среды»

В общем объеме расходов проекта бюджета города на 2019 год доля муниципальной программы составляет 11,5 %.

В соответствии с проектом ведомственной структуры расходов бюджета города бюджетные обязательства по реализации Программы в 2019 году будет исполнять ответственный исполнитель Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, соисполнители отсутствуют.

В рамках муниципальной программы в 2019 году планируется расходы в сумме 170 263 160,00 рублей.

Расходы планируется направить по 3 подпрограммам:

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (общественные территории)»** в 2019 году планируется направить 92 631 580,00 рублей на реализацию программ формирования современной городской среды.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Развитие курортной инфраструктуры в городе-курорте Железноводске Ставропольского края»** в 2019 году планируется направить 65 000 000,00 рублей на исполнение бюджетных обязательств по следующим мероприятиям:

по благоустройству территории в рамках утвержденной концепции проекта «Нижняя каскадная лестница»; развитие курортной инфраструктуры.

Финансовое обеспечение подпрограммы **«Современная городская среда в городе-курорте Железноводске Ставропольского края (дворовые территории)»** в 2019 году планируется направить 12 631 580,00 рублей на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды».

На реализацию программы в 2020 году планируется 38 430 302,00 рублей, в 2021 году – 38 457 302,00 рублей.

Выводы:

1. Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» направлен Думой города в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Положением о бюджетном процессе.

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

3. В соответствии с требованиями ст.169 БК РФ проект бюджета города составлен на 3 года: на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

4. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, проект Решения составлен на основе утвержденного распоряжением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 07 ноября 2018 № 374-р прогноза социально-экономического развития города на очередной 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз).

5. Прогноз социально-экономического развития города предусматривает постепенный рост оборота розничной торговли, объема платных услуг населению, оборота общественного питания, объема инвестиций в основной капитал, объема работ, выполненных по виду экономической деятельности "Строительство". Но, в тоже время, существует вероятность сохранения более низких темпов роста по сравнению с прогнозируемыми темпами, что может оказать негативное влияние на показатели и привести к рискам недостижения запланированного роста в 2019-2021 годах по отдельным показателям.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что прогнозирование основных социально-экономических показателей развития территории оказывает влияние на качество бюджетных проектировок, как доходов бюджета, так и бюджетных расходов.

При проведении сравнительного анализа динамики основных показателей бюджета, сложившейся за 2016-2018 годы, установлено их существенное отклонение от прогнозируемых значений.

Анализ показывает закономерность превышения фактических показателей над прогнозными данными.

Так, в 2016 году превышение фактического исполнения по доходам над прогнозным значением составило 30,5 %, в 2017 году – 26,7 %. Ожидаемый объем доходов в 2018 году выше прогнозного показателя на 26,0 %.

По расходам ситуация сложилась следующим образом: превышение фактического исполнения над прогнозными показателями в 2016 году составило 18,4%. В 2017 году превышение фактического исполнения составило 33,0% (реалистичность прогноза снизилась). В 2018 году ожидаемое фактическое исполнение по расходам над прогнозным значением составит 20,2%.

6. Проект бюджета города на 2019 год сформирован по доходам в сумме 1 487 624 640,00 рублей, по расходам – в сумме 1 478 626 640,00 рублей, с профицитом в сумме 8 998 000,00 рублей.

На первый год планового периода (2020 год) предлагается утвердить бюджет города с профицитом в сумме 8 334 000,00 рублей. На 2021 год предлагается утвердить бездефицитный бюджет.

В 2020 году объем доходов составит 1 070 064 630,00 рублей, объем расходов – 1 061 730 630,00 рублей, в 2021 году объем доходов и расходов бюджета города составит 1 069 590 490,00 рублей, соответственно.

В структуре доходов бюджета города налоговые доходы составят 292 915 000,00 рублей.

В сравнении с уточненным бюджетом 2018 года планируется увеличение поступлений на 40 474 280,00 рублей, по отношению к

первоначальному плану 2018 года (247 650 000,00 рублей) увеличение в сумме 45 265 000,00 рублей или на 16,0%.

В 2020 году поступления планируются в сумме 1 070 064 630,00 рублей (уменьшение к предыдущему году 28,7 %), в 2021 году – 1 069 590 490,00 (снижение к предыдущему году на 0,04 %).

Поступления неналоговых доходов в 2019 году планируются в сумме 33 969 000,00 рублей. К уточненным назначениям 2018 года (73 708 920,00 рублей) неналоговые доходы уменьшатся на 39 739 920,00 рублей или на 53,9 %. К первоначальному плану 2018 года (83 740 000,00 рублей) неналоговые доходы планируются с уменьшением на 49 771 000,00 рублей или на 59,4%.

В 2020 году поступления планируются в сумме 33 758 000,00 рублей (снижение к предыдущему году 0,6 %), в 2021 году – 33 458 000,00 рублей (снижение к предыдущему году 0,9 %).

В целом прогнозные показатели бюджета по налоговым и неналоговым доходам реалистичны, за исключением доходов на 2021 год.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необоснованное прогнозирование поступлений ЕНВД в 2021 году в сумме 0,00 рублей.

Согласно статье 346.30 Налогового кодекса, налоговым периодом по единому налогу признается квартал. Уплата ЕНВД производится налогоплательщиком по итогам налогового периода не позднее 25-го числа первого месяца следующего налогового периода (то есть в 1 квартале 2021 года в бюджет города будут поступать платежи за 4 квартал 2020 года (справочно - за 1 квартал 2018 года поступило платежей в сумме 4 531 270,00 рублей).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов планируется с увеличением к 2018 году (13,4%) и составит в 2019 году 78,0%, в 2019 году – 68,4%, в 2020 году – 69,4% (справочно: в 2018 году – 76,0 %, в 2017 году – 74,4 %, в 2016 году - 69,9 %).

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

7. Как и в предыдущие годы, проект бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов на основе действующих 13 муниципальных программ.

Доля расходов в рамках реализации муниципальных программ в общей сумме распределенных расходов бюджета в 2019 году составит 88,4 %, в 2020 году – 87,3 %, в 2021 году – 88,0 %.

Следует отметить активную позицию администрации (главы) города по участию в краевых программах и в получении субсидий, субвенций из вышестоящего бюджета.

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.

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ, предусмотренные проектом бюджета города отличаются от финансового обеспечения, указанного в проектах паспортов муниципальных программ.

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

8. Расходы на 2019 год планируются:

с увеличением на 101 070 480,00 рублей (7,3%) к первоначальному плану по расходам на 2018 год, утвержденному решением Думы города от 22.12.2017г. №150-V;

с уменьшением на 254 540 810.00 рублей (14.7 %) к уточненным назначениям по расходам на 2018 год, утвержденным решением Думы города от 22.12.2017г. №150-V (в редакции решения от 09.11.2018 № 234-V).

Проектом Решения о бюджете города:

общий объем расходов на 2020 год изменится в сторону уменьшения по сравнению с предыдущим годом на 16 896 010,00 рублей (28,2%) и планируется в сумме 1 061 730 630,00 рублей;

на 2021 год проектом Решения общий объем расходов планируется в объеме 1 069 590 490,00 рублей.

9. В проекте Решения предусмотрены условно утвержденные расходы: в 2020 году в сумме 12 530 010,00 рублей, в 2021 году в сумме 24 339 660,00 рублей.

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

Общий объем условно утверждаемых расходов на 2020 и 2021 годы соответствует норме, предусмотренной статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ.

10. Как и в предыдущие годы, бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов будет социально ориентированным.

11. Полученные ранее банковский и бюджетный кредиты, составляют муниципальный долг на 1 января 2019 года в сумме 17 332 000,00 рублей.

В течении деятельности в 2019 году, при наличии кассового разрыва планируется привлечение бюджетного кредита в сумме 30 000 000,00 рублей и банковского кредита в сумме 10 000 000,00 рублей с погашением в течении 2019 года.

По состоянию на 01.01.2020 года задолженность бюджета города составит 8 334 000,00 рублей, в том числе по банковскому кредиту – 5 000 000,00 рублей, по бюджетному кредиту – 3 334 000,00 рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года задолженность бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края по муниципальному долгу не планируется.

12. Расходы на обслуживание муниципального долга планируются в 2019 году в сумме 2 000 000,00 рублей, в 2020 году в сумме 2 000 000,00 рублей и 2021 по состоянию в сумме 2 000 000,00 рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на запланированный объем средств на обслуживание муниципального долга в сумме 2 000 000,00 рублей при планируемом отсутствии задолженности по муниципальному долгу на плановый период 2021 года.

13. Предлагаемые к утверждению показатели бюджета города, в том числе: 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).

14. По результатам экспертизы проекта Решения Контрольно-счётная палата считает, что в целом бюджет города является достоверным и обоснованным. Проект решения о бюджете города направлен на решение задач, связанных с обеспечением устойчивости и сбалансированности бюджетной системы, формированию и исполнению бюджета на основе муниципальных программ, концентрации ресурсов на ключевых направлениях развития экономики города.

Проект решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям бюджетного законодательства и может быть рассмотрен Думой города-курорта Железноводска Ставропольского края в установленном порядке.

Предложения:

Администрации города обратить внимание на замечания, выявленные Контрольно-счетной палатой в ходе проведения экспертизы проекта Решения о бюджете, изложенные в настоящем заключении.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Города-курорта Железноводска
Ставропольского края



Н.В. Великая