

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской
Думы «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период
2019 и 2020 годов»

30 ноября 2017г.

г.Волгодонск

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Заключение) подготовлено на основании статьи 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-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», главы 5 Положения о бюджетном процессе в городе Волгодонске, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 05.09.2007 №110 «О бюджетном процессе в городе Волгодонске» (далее Положение о бюджетном процессе) и статьи 8 Положения о Контрольно-счётной палате города Волгодонска, утверждённого решением Волгодонской городской Думы от 16.11.2011 №120.

Проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Проект бюджета) направлен Администрацией города Волгодонска (далее Администрация) в Волгодонскую городскую Думу (далее Дума) 15.11.2017г., то есть с соблюдением срока, установленного статьей 29 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют статье 184.2 БК РФ и статье 27 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) учтены основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2018-2020 годы¹, показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Волгодонск» на 2018-2020 годы (далее Прогноз СЭР).

В процессе экспертизы Проекта бюджета использованы документы и материалы, представленные по запросам Контрольно-счётной палаты Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление) и Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ), отчёты и сведения, размещённые на официальных сайтах Федеральной налоговой службы, Министерства финансов Ростовской области, Администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также результаты контрольных мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой.

¹ Постановление Администрации города Волгодонска от 22.09.2017 № 1422 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2018-2020 годы»

Общая характеристика Проекта бюджета

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 3 статьи 17 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов) на основе Прогноза СЭР. Ключевые параметры бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2017г. ²	Проект бюджета		
		2018г.	плановый период	
			2019г.	2020г.
ДОХОДЫ, всего	4 061 194,5	3 869 218,0	3 922 360,3	3 835 867,8
Налоговые доходы	1 247 030,6	1 296 145,8	1 393 205,6	1 445 803,4
Неналоговые доходы	301 543,5	290 034,9	222 761,1	224 527,7
Безвозмездные поступления	2 512 620,4	2 283 037,3	2 306 393,6	2 165 536,7
РАСХОДЫ, всего	4 153 509,0	3 869 218,0	3 843 360,3	3 785 867,8
из них (справочно)				
Программная часть	4 004 820,8	3 616 847,7	3 600 466,8	3 464 220,7
Непрограммные расходы	148 688,2	252 370,3	242 893,5	321 647,1
Дорожный фонд города Волгодонска	278 632,9	129 950,4	128 676,4	255 068,2
ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего	-92 314,5	0,0	79 000,0	50 000,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего	92 314,5	0,0	-79 000,0	-50 000,0
Получение кредитов кредитных организаций	120 000,0	70 000,0	0,0	0,0
Погашение кредитов кредитных организаций	70 000,0	70 000,0	79 000,0	50 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	42 314,5	0,0	0,0	0,0
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	199 000,0	199 000,0	120 000,0	70 000,0
Кредиты кредитных организаций	199 000,0	199 000,0	120 000,0	70 000,0
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (в течение года)	1 548 574,1	1 586 180,7	1 615 966,7	1 670 331,1

Доходы бюджета города в 2018 году, по сравнению с текущим годом, сократятся на 191 976,5 тыс.рублей или на 4,7% и составят 3 869 218,0 тыс.рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы поступлений в местный бюджет – 3 922 360,3 тыс.рублей и 3 835 867,8 тыс.рублей соответственно.

Исполнение доходной части бюджета города за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами, планируется обеспечить в 2018 году на 41,0% (в 2019 – на 41,2%, в 2020 – 43,5%). Безвозмездные поступления в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, сократятся на 229 583,1 тыс.рублей или на 9,1% и составят 2 283 037,3 тыс.рублей.

Объём прогнозируемых на 2019-2020 годы трансфертов местному бюджету – 2 306 393,6 тыс.рублей и 2 165 536,7 тыс.рублей соответственно. Указанные объемы будут уточнены с учетом рассмотрения Законодательным Собранием Ростовской области проекта Областного закона «Об областном

² В редакции решения Волгодонской городской Думы от 09.11.2017 №90 «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 08.12.2016 №75 «О бюджете города Волгодонска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее бюджет на 2017 год)

бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее Проект областного бюджета) во втором чтении. Доля межбюджетных трансфертов в общем объеме доходов местного бюджета планируется в 2018 году в размере 59,0% (в 2019 году – 58,8%, в 2020 году – 56,5%).

Расходы бюджета города в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, сократятся на 284 291,0 тыс.рублей или на 6,8% и составят 3 869 218,0 тыс.рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы бюджетных обязательств города – 3 843 360,3 тыс.рублей и 3 785 867,8 тыс.рублей соответственно.

В соответствии с пунктом 4 статьи 179.4 БК РФ на исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска планируется направить в 2018 году 129 950,4 тыс.рублей, со снижением к бюджету 2017 года на 148 682,5 тыс.рублей или на 53,4%. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы бюджетных обязательств города за счет средств фонда – 128 676,4 тыс.рублей и 255 068,2 тыс.рублей соответственно.

На исполнение публичных нормативных обязательств (выплата ежемесячных доплат к пенсии почетным гражданам города Волгодонска) в 2018-2020 годы предлагается направлять бюджетные ассигнования в объеме 300,0 тыс.рублей ежегодно.

В соответствии с БК РФ Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП). В составе документов к Проекту бюджета представлены паспорт МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска» (утверждена постановлением Администрации от 14.11.2017 №1859) и проекты постановлений о внесении изменений в 15 действующих муниципальных программ.

В Проекте бюджета на долю программной части в 2018 году приходится 93,5% всего объема бюджетных ассигнований или 3 616 847,7 тыс.рублей (в бюджете текущего года расходы программных мероприятий составляют 96,4%). Структура бюджетных ассигнований в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов представлена в таблице:

тыс. рублей						
	Наименование расходов	Бюджет на 2017г.	Проект бюджета			
			2018г.		плановый период	
			сумма	уд.вес %	2019г., сумма	2020г., сумма
1	2	3	4	5	6	7
	РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, всего	4 153 509,0	3 869 218,0	100,0	3 843 360,3	3 785 867,8
	из них					
1.	<i>Программная часть (расходы на реализацию 16 МП)</i>	<i>4 004 820,8</i>	<i>3 616 847,7</i>	<i>93,5</i>	<i>3 600 466,8</i>	<i>3 464 220,7</i>
2.	<i>Непрограммные расходы, всего в том числе:</i>	<i>148 688,2</i>	<i>252 370,3</i>	<i>6,5</i>	<i>242 893,5</i>	<i>321 647,1</i>
2.1	Обеспечение деятельности Администрации	100 658,0	97 366,9	2,5	97 366,9	99 749,1
2.2	Обеспечение деятельности Думы	29 054,8	28 607,5	0,7	28 607,5	29 295,1
2.3	Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты	6 979,5	7 016,9	0,2	7 016,9	7 205,7

2.4	Иные непрограммные мероприятия, всего в том числе:	11 995,9	119 379,0	3,1	109 902,2	185 397,2
2.4.1	Резервный фонд Администрации	486,0	10 000,0	0,2	10 000,0	10 000,0
2.4.2	Обеспечение деятельности Отдела ЗАГС Администрации	7 577,0	7 460,2	-	7 452,1	1 092,9
2.4.3	Проведение выборов и референдумов	963,9	0,0	0,3	0,0	6 752,2
2.4.4	Расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера	1 411,9	73 929,4	1,9	57 686,9	131 980,2
2.4.5	Расходы, зарезервированные на ежегодное повышение оплаты труда на прогнозный уровень инфляции работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений	-	20 248,0	0,5	25 512,5	30 829,7
2.4.6	Расходы, зарезервированные на реализацию решений федеральных органов гос. власти, принятых на основании поручений Президента РФ и (или) Правительства РФ (в 2017г.- Указов Президента РФ)	1 357,1	7 675,6	0,2	9 184,9	4 733,6
2.4.7	Средства на проверку достоверности определения сметной стоимости изготовления проектной документации, проектных и работ на объектах муниципальной собственности	200,0	-	-	-	-
2.4.8	Расходы на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства (субсидии сельхозтоваропроизводителям)	0,0	65,8	0,0	65,8	8,6

В отличие от бюджета на 2017 год, которым утвержден дефицит в размере 92 314,5 тыс.рублей, Проект бюджета на 2018 год сформирован и предлагается к утверждению без дефицита (расходы запланированы в объеме доходов). В плановом периоде исполнение бюджета прогнозируется с профицитом в размере 79 000,0 тыс.рублей – в 2019 году и 50 000,0 тыс.рублей– в 2020. Запланированные значения свидетельствует об обеспечении принципа сбалансированности бюджета в 2018-2020 годах.

Предоставление муниципальных гарантий в обеспечение исполнения обязательств юридических лиц в предстоящем бюджетном цикле, как и ранее, не планируется. Проектом бюджета в 2018 году и плановом периоде не предусмотрены и бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством: по объему муниципального

долга – пункт 3 статьи 107 БК РФ и расходам на его обслуживание – статья 111 БК РФ, объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска – пункт 5 статьи 179.4 БК РФ.

Доходы местного бюджета

Доходы местного бюджета предлагаются к утверждению на 2018 год в общей сумме 3 869 218,0 тыс.рублей, на 2019 год – 3 922 360,3 тыс.рублей, на 2020 год – 3 835 867,8 тыс.рублей.

Собственные налоговые и неналоговые доходы бюджета города сформированы на основе Прогноза СЭР, Областного закона о межбюджетных отношениях³ с учётом Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2018-2020 годы и действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, представленной Финансовым управлением одновременно с Проектом бюджета (далее пояснительная записка к Проекту бюджета), в связи с тем, что объем сведений Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4) по прогнозу поступлений в бюджет города на 2018-2020 годы недостаточен для проведения проверки представленных расчетных данных, расчет налогового потенциала местного бюджета второй год подряд был произведен Финансовым управлением в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска, утвержденной приказом Финансового управления от 11.11.2016 №67Б (далее Методика прогнозирования доходов).

При прогнозировании объема доходов учтены вступающие в силу с 1 января 2018 года изменения в части размера ставок и порядка исчисления налога на имущество физических лиц, а также размера ставок земельного налога.

Показатели бюджета 2017 года по доходам, прогнозируемых доходов на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлены в таблице:

тыс.рублей

Показатель	Бюджет на 2017 год	Проект бюджета			Изменения 2018г. к 2017г.	
		2018г.	2019г.	2020г.	сумма	%
1	2	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	1 247 030,6	1 296 145,8	1 393 205,6	1 445 803,4	49 115,2	103,9
Неналоговые доходы	301 543,5	290 034,9	222 761,1	224 527,7	-11 508,6	96,2
Безвозмездные поступления	2 512 620,4	2 283 037,3	2 306 393,6	2 165 536,7	-229 583,1	90,9
Всего доходов:	4 061 194,5	3 869 218,0	3 922 360,3	3 835 867,8	-191 976,5	95,3

В структуре доходов в 2018 году в целом кардинальных изменений не предвидится. По-прежнему преобладают безвозмездные поступления, доля которых в представленном Проекте бюджета незначительно сокращена по сравнению с планом 2017 года: с 61,9% до 59,0%. Удельный вес налоговых и неналоговых доходов относительно плановых назначений 2017 года увеличится на 2,8 и 0,1 процентных пункта соответственно.

³ Областной закон от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

Сравнительный анализ плановых назначений, ожидаемых и фактических поступлений по доходам местного бюджета в 2016-2018 годах представлен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Собственные доходы бюджета города в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируются в объеме 1 586 180,7 тыс.рублей, 1 615 966,7 тыс.рублей и 1 670 331,1 тыс.рублей соответственно. По сравнению с первоначальным бюджетом 2017 года в 2018 году рост составит 44 539,9 тыс.рублей или 2,9% (рост в 2019 году по сравнению с 2018 годом – 29 786,0 тыс.рублей или 1,9% и в 2020 году по сравнению с 2019 годом – 54 364,4 тыс.рублей или 3,4%). В объеме собственных доходов местного бюджета 2018 года наибольший удельный вес занимают налоговые доходы.

Налоговые доходы

В 2018 году налоговые доходы, по сравнению с бюджетом текущего года, увеличатся на 49 115,2 тыс.рублей или на 3,9% и составят 1 296 145,8 тыс.рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы назначений – 1 393 205,6 тыс.рублей и 1 445 803,4 тыс.рублей соответственно.

Данные о налоговых доходах представлены в таблице:

<i>Налоговые доходы</i>	<i>Бюджет на 2017г.</i>	<i>Проект на 2018г.</i>	<i>Уд.вес (%)</i>	<i>Изменение 2018г. к 2017г.</i>	
				<i>сумма</i>	<i>%</i>
Всего, из них:	1 247 030,6	1 296 145,8	100,0	49 115,2	103,9
Налог на доходы физических лиц	652 121,3	665 777,6	51,4	13 656,3	102,1
Акцизы	11 809,4	11 690,2	0,9	-119,2	99,0
Единый налог на вмененный доход	91 805,8	78 656,0	6,1	-13 149,8	85,7
Единый сельскохозяйственный налог	3 832,2	2 681,5	0,2	-1 150,7	70,0
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	12 362,4	14 926,4	1,2	2 564,0	120,7
Налог на имущество физических лиц	53 085,4	64 730,8	5,0	11 645,4	121,9
Земельный налог	373 723,8	415 165,6	32,0	41 441,8	111,1
Госпошлина	48 290,3	42 517,7	3,3	-5 772,6	88,0

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2018 год относительно 2017 года прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по двум бюджетобразующим доходным источникам (земельному налогу и налогу на доходы физических лиц), а также по налогу на имущество физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Согласно пункту 2 статьи 61.2 БК РФ норматив зачисления налога на доходы физических лиц (далее НДФЛ) в бюджет города установлен в размере 15,0%. Кроме того, статьей 3.1 Областного закона о межбюджетных отношениях установлен дополнительный норматив отчислений в размере 10,0%.

Поступления НДФЛ в 2018 году запланированы в размере 665 777,6 тыс.рублей, что превышает плановые назначения и ожидаемое исполнение 2017 года на 13 656,3 тыс.рублей. Планируемый рост поступлений, по мнению Контрольно-счётной палаты, подтверждается данными раздела

«Труд» Прогноза СЭР, в том числе таким фактором, как рост фонда оплаты труда на 5,3%, обусловленный принимаемыми мерами:

по доведению заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых показателей в соответствии с постановлением Администрации от 18.12.2012 №3872⁴;

по доведению минимального размера оплаты труда с 01.01.2018г. до 85,0%, с 01.01.2019г. – до 100,0% величины прожиточного минимума в целом по Российской Федерации для трудоспособного населения;

в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597⁵ и соответствующих поручений Губернатора Ростовской области о повышении заработной платы в бюджетной сфере.

При этом ожидается, что в 2018 году продолжится снижение среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий города (на 906 человек: с 51 837 (оценка 2017 года) до 50 931 (прогноз 2018 года)), что связано, в основном, с высвобождением работников, задействованных в работах по сооружению энергоблока №4 Ростовской АЭС. Стабилизация прогнозируется в плановом периоде: в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличение общей численности на 81 человека, в 2020 году по отношению к 2019 году – на 51.

В расчетной сумме доходов для расчета налогового потенциала по НДФЛ доходы, полученные в виде оплаты труда (фонд заработной платы), составляют 91,0%.

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, оценка налогового потенциала произведена исходя из прогнозируемой суммы доходов, подлежащих налогообложению, по данным Прогноза СЭР, уменьшенной на сумму «недопоступления доходов в 2017 году в связи с произведенным налоговой инспекцией возврата налога в соответствии с предоставленными имущественными и социальными вычетами». Право на получение вычетов налогоплательщики имеют в соответствии с главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ).

По данным МРИ ФНС России №4, за 1 полугодие 2017 года сумма возвратов НДФЛ физическим лицам составила 26 634,0 тыс.рублей, таким образом, сумма имущественных вычетов составила 819 507,7 тыс.рублей.

В представленном в составе пояснительной записки к Проекту бюджета расчёте поступлений НДФЛ (таблица 1) оценка суммы доходов, подлежащих налогообложению, уменьшена на 1 639 015,4 тыс.рублей, что сократило размер прогнозируемых на 2018 год поступлений в местный бюджет на 53 268,0 тыс.рублей.

В соответствии с пунктом 1 Методики прогнозирования доходов, прогноз налоговой базы по НДФЛ определяется по данным Прогноза СЭР о сумме доходов, подлежащих налогообложению, которая корректируется на сумму возвратов налоговой инспекцией НДФЛ в соответствии с предоставленными

⁴ Постановление Администрации города Волгодонска от 18.12.2012 №3872 «О поэтапном повышении заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений социальной сферы города Волгодонска»

⁵ Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»

вычетами. Однако, в нарушение подпункта б) пункта 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации⁶, в Методике прогнозирования доходов отсутствует ссылка на источники данных для показателя «сумма возвратов налоговой инспекцией НДС в соответствии с предоставленными имущественными и социальными налоговыми вычетами». Методика прогнозирования доходов не содержит указания на порядок определения (расчёта) потерь доходов бюджета (*от реализации плательщиками НДС права на вычеты*) на момент подготовки Проекта бюджета, а также на то, за какой период используются данные о сумме возвратов в расчете поступлений НДС.

Справочно: При формировании бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов в расчете поступлений НДС на 2017 год потери доходов бюджета были предусмотрены в размере фактически сложившейся суммы возвращенных МРИ ФНС России №4 платежей по состоянию на 27.07.2016г. (46 000,0 тыс.рублей).

Учитывая изложенное, **подтвердить обоснованность и реалистичность расчетной суммы возвратов НДС налоговой инспекцией в соответствии с предоставленными вычетами и, как следствие, суммы снижения налогового потенциала по НДС в местный бюджет не представилось возможным.**

Поступления по НДС в 2019 году планируются в сумме 764 122,3 тыс.рублей, в 2020 году – в сумме 811 864,8 тыс.рублей.

Акцизы

Согласно приложению 5 к Проекту областного бюджета дифференцированный норматив отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, поступающие в консолидированный бюджет Ростовской области, устанавливается городу Волгодонску на 2018 год и плановый период в размере 0,12989%, что на 0,00074 процентных пункта больше уровня норматива, установленного на 2017 год.

Как следует из таблицы 2 к пояснительной записке к Проекту бюджета, объем поступлений спрогнозирован в соответствии с информацией Министерства финансов Ростовской области от 02.10.2017 №9Э-9.1.3/4204: в 2018 году доходы от уплаты акцизов планируются в объёме 11 690,2 тыс.рублей, что на 119,2 тыс.рублей (или на 1,0%) меньше плана и на 1 067,3 тыс.рублей (на 8,4%) – ожидаемого исполнения текущего года.

В 2019 и 2020 годах объемы плановых поступлений предусмотрены по 13 159,9 тыс.рублей ежегодно.

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

Проектом бюджета прогнозируются поступления в размере 78 656,0 тыс.рублей со снижением на 13 149,8 тыс.рублей или на 14,3% к показателю утвержденного бюджета на 2017 год. По сравнению с ожидаемым объемом поступлений текущего года план на 2018 год уменьшен на 2 823,2 тыс.рублей

⁶ Постановление Правительства РФ от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»

(на 3,5%). Сокращение прогнозного показателя связано, в том числе, с несвоевременной уплатой налога и ростом недоимки по налогу (по состоянию на 01.07.2017г. – 6 041,0 тыс.рублей).

Необходимо отметить, что в последние годы отмечается тенденция снижения удельного веса ЕНВД в общем объеме налоговых доходов. Так, поступления в 2015 году составили 102 959,2 тыс.рублей (с долей 8,3%), в 2016 году – 92 147 тыс.рублей (7,7%), в бюджете на 2017 год объем поступлений налога составляет 91 805,8 тыс.рублей (7,4% от объема налоговых доходов). В предложенном Проекте бюджета удельный вес поступлений ЕНВД составляет в 2018 году – 6,1%, в 2019-2020 годах – 5,9%.

В плановом периоде прогнозируется рост поступлений по налогу (в 2019 году – 81 802,2 тыс.рублей, в 2020 году – 85 074,3 тыс.рублей) в связи с применением в расчете объема поступлений индекса потребительских цен в Ростовской области.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН)

Плановый объем поступлений определен на 2018 год в сумме 14 926,4 тыс.рублей, что выше плана и ожидаемых поступлений 2017 года на 2 564,0 тыс.рублей (на 20,7%). В 2019 и 2020 годах поступления по налогу планируются в сумме 15 523,5 тыс.рублей и 16 144,4 тыс.рублей соответственно.

Ежегодное увеличение планового объема налоговых поступлений обусловлено как применением в расчете индекса потребительских цен в Ростовской области, так и тенденцией увеличения количества индивидуальных предпринимателей, применяющих ПСН. Согласно отчетов МРИ ФНС России №4 о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения видов предпринимательской деятельности (форма 1-ПАТЕНТ) количество предпринимателей по состоянию на 01.07.2016г. составило 363 человека, на 01.01.2017г. – 423 человека, на 01.07.2017г. – 457 человек.

Следует отметить, что по итогам последних лет установилась тенденция перевыполнения первоначальных расчетных плановых назначений по налогу. Так, исполнение бюджета в 2014 году составило 491,3% к первоначальному плану, в 2015 году – 198,2%, в 2016 году – 173,3%, за 9 месяцев 2017 года – бюджет исполнен на 98,6%.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

Финансовым управлением представлен расчет поступления ЕСХН, составленный на основании отчета МРИ ФНС России №4 о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу по итогам за 2016 год (форма 5-ЕСХН): при нормативе отчислений в бюджет города в размере 100,0% налоговая база по городу Волгодонску составила 50 160,0 тыс.рублей, в том числе организации – 20 598,0 тыс.рублей, индивидуальные предприниматели и крестьянские (фермерские) хозяйства – 29 562,0 тыс.рублей.

Поступление ЕСХН прогнозируется на 2018 год в сумме 2 681,5 тыс.рублей, что меньше аналогичного показателя в бюджете 2017 года на 1 150,7 тыс.рублей или на 30,0%

С учётом индекса потребительских цен в Ростовской области в плановом периоде прогнозируется рост поступлений по налогу: в 2019 году – 2 788,7 тыс.рублей, в 2020 году – 2 900,3 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц

Согласно расчёта прогнозируемое на 2018 год поступление налога составит 64 730,8 тыс.рублей с увеличением на 11 645,4 тыс.рублей или на 21,9% к плану 2017 года и на 4 360,8 тыс.рублей или на 7,2% к ожидаемым поступлениям текущего года.

В соответствии со статьей 61.2 БК РФ в местный бюджет зачисляется 100,0% поступлений налога. Налоговая база по налогу на 2018 год определена в отношении каждого объекта налогообложения как его инвентаризационная стоимость по данным МРИ ФНС России №4 с учётом коэффициента-дефлятора в размере 1,425.

В соответствии с пунктом 6 Методики прогнозирования доходов в расчёте поступлений налога на имущество физических лиц (таблица 5 к пояснительной записке к Проекту бюджета) применён удельный показатель налога, подлежащего уплате в бюджет, согласно отчёта МРИ ФНС России №4 о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год (форма 5-МН) в размере 0,636. Объём погашения недоимки запланирован в размере 14 973,6 тыс.рублей, что составляет 100,0% возможной к взысканию недоимки по состоянию на 01.06.2017г.

Налоговый потенциал по налогу, рассчитанный на 2018 год, составил 91 926,0 тыс.рублей (строка 5 расчета по налогу).

Анализ исполнения местного бюджета за последние годы показывает, что фактический объём поступлений по налогу на имущество физических лиц существенно ниже расчётного объёма налогового потенциала. В связи с этим, как и в предыдущие годы, в расчете налога сумма налогового потенциала на 2018 год скорректирована Финансовым управлением в сторону уменьшения на 27 195,2 тыс.рублей (=объём ожидаемых поступлений 2017 года x коэффициент-дефлятор, установленный на 2017 год), до 64 730,8 тыс.рублей.

Однако необходимо отметить, что возможность корректировать (уменьшать) объём налогового потенциала не предусмотрена Методикой прогнозирования доходов, соответственно, отсутствует единый подход к определению (расчету) суммы «корректировки». Так, при определении плановых поступлений налога на 2017 год для расчета суммы «корректировки» Финансовым управлением был использован объём фактических поступлений за 2015 год и коэффициент-дефлятор, установленный на 2016 год.

Таким образом, оценить обоснованность и реалистичность расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2018 год в запланированном объеме не представляется возможным.

Начиная с 1 января 2018 года, на территории Ростовской области будет применяться порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, а

также вступит в силу решение Думы от 12.10.2017 №81⁷, принятие которого было обусловлено вступлением в силу указанного выше порядка.

В связи с этим объем поступлений налога в 2019-2020 годах определен расчетным путем с применением удельного показателя налога, подлежащего уплате в бюджет (0,636) в размере 78 691,1 тыс.рублей ежегодно.

Земельный налог

Земельный налог в полном объеме зачисляется в бюджет города. Представленные расчёты по земельному налогу произведены исходя из данных КУИГ о кадастровой стоимости земельных участков и ставок земельного налога, установленных решением Думы от 12.10.2016 №65⁸.

Прогноз налоговой базы на 2018 год согласно расчёта поступлений земельного налога (таблица 6 к пояснительной записке к Проекту бюджета), составляет 413 899,1 тыс.рублей. С учетом планируемого поступления недоимки прошлых лет в размере 75,0% от суммы, сложившейся по состоянию на 01.06.2017г., и объема выпадающих доходов в связи с предоставлением льгот налогоплательщикам в соответствии с со статьей 395 НК РФ и решением Думы от 12.10.2016 №65 налоговый потенциал по земельному налогу на 2018 год сложился в сумме 415 165,6 тыс.рублей, в том числе:

тыс.рублей

	<i>Всего</i>	<i>в том числе</i>	
		<i>физические лица</i>	<i>юридические лица</i>
Налоговая база	413 899,1	79 896,8	334 002,3
Сумма предоставленных льгот, из них в соответствии:	21 507,0	5 468,0	16 039,0
с НК РФ	15 085,0	1 698,0	13 387,0
с решением Думы от 12.10.2016 №65	6 422,0	3 770,0	2 652,0
Недоимка прошлых лет, возможная к взысканию	22 773,5	13 735,6	9 037,9
Налоговый потенциал, всего:	415 165,6	88 164,6	327 001,2

Прогнозный показатель по земельному налогу на 2018 год превышает на 41 441,8 тыс.рублей (на 11,1%) плановый показатель текущего года и на 44 268,5 тыс.рублей (на 11,9%) ожидаемые поступления 2017 года. Поступление налога в 2019-2020 годах планируется по 393 807,1 тыс.рублей ежегодно.

Следует отметить, что по информации Финансового управления, представленной к расчету по земельному налогу, в результате установления решением Думы от 12.10.2016 №65 налоговых ставок в заниженном размере (по сравнению с размерами ставок, установленными в статье 394 НК РФ) в бюджет города в 2018 году не поступят выпадающие доходы в сумме 31 906,1 тыс.рублей. Указанные средства являются потенциальным резервом увеличения доходной части местного бюджета.

Государственная пошлина

Поступление в бюджет города государственной пошлины прогнозируется на 2018 год в сумме 42 517,7 тыс.рублей, что меньше плановых назначений 2017

⁷ Решение Волгодонской городской Думы от 12.10.2017 №81 «О налоге на имущество физических лиц»

⁸ Решение Волгодонской городской Думы от 12.10.2016 №65 «Об установлении земельного налога»

года на 5 772,6 тыс.рублей (на 12,0%), но выше уровня ожидаемых в текущем году поступлений на 8 292,1 тыс.рублей (на 24,2%).

Общий объем поступлений государственной пошлины на очередной финансовый год запланирован на основе данных главных администраторов (администраторов) доходов за счет госпошлины, взимаемой:

по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ) – в сумме 23 254,6 тыс.рублей;

за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 18 425,3 тыс.рублей;

за выдачу и обмен паспорта гражданина РФ – 432,9 тыс.рублей;

за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 200,0 тыс.рублей;

за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов – 171,2 тыс. рублей;

за государственную регистрацию транспортных средств и иные юридически значимые действия уполномоченных федеральных государственных органов, связанные с изменением и выдачей документов на транспортные средства, регистрационных знаков, водительских удостоверений (при обращении через многофункциональные центры) – 29,2 тыс.рублей;

за государственную регистрацию юридического лица, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей, изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, за государственную регистрацию ликвидации юридического лица и другие юридически значимые действия – 4,5 тыс.рублей.

В 2019 году доходы запланированы в объёме 43 310,8 тыс.рублей, в 2020 году – 44 161,5 тыс.рублей. Прогнозируемая динамика поступлений объясняется сложившейся тенденцией перевыполнения первоначальных расчетных плановых назначений по государственной пошлине по итогам последних лет (исполнение бюджета в 2014 году составило 128,6% к первоначальному плану, в 2015 году – 111,0%, в 2016 году – 124,6%), а также заявительным характером оформления юридически значимых действий.

Дополнительные поступления по администрируемым Федеральной налоговой службой доходам в результате сокращения задолженности по ним являются одним из потенциальных резервов пополнения местного бюджета.

Данные о размере задолженности из Сведений о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области (в части отчислений в бюджет города), размещенных на официальном сайте Министерства финансов Ростовской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», приведена в таблице:

тыс.рублей

Наименование налога	Учтено в расчетах налогового потенциала на 2018г.	Недоимка по состоянию	
		на 01.01.2017г.	на 01.11.2017г.
НДФЛ	-	5 832,2	16 802,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-	5400,1	7 598,2
Единый сельскохозяйственный налог	-	0,8	2,4
Налог на имущество физических лиц	14 973,6	24 038,3	11 520,2
Земельный налог с организаций	9 037,9	6 603,6	9 556,2
Земельный налог с физических лиц	13 735,6	23 784,2	15 225,0

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в 2018 году, по сравнению с бюджетом текущего года, уменьшаются на 11 508,6 тыс.рублей или на 3,8% и планируются к поступлению в размере 290 034,9 тыс.рублей. Относительно ожидаемых поступлений 2017 года расходы сокращены на 30 265,8 тыс.рублей или на 9,4%. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы назначений – 222 761,1 тыс.рублей и 224 527,7 тыс.рублей соответственно.

Следует отметить сложившуюся с 2014 года динамику снижения объема неналоговых доходов в бюджете города:

тыс.рублей

	Первоначальный план	Фактическое исполнение	% исполнения
2014 год	360 622,4	380 572,6	105,5
2015 год	330 634,0	285 822,2	86,4
2016 год	290 872,4	267 883,7	92,1
2017 год	280 938,6	225 621,5 (9 месяцев)	80,3

Данные об основных неналоговых доходах представлены в таблице:

тыс.рублей

Неналоговые доходы	Бюджет на 2017г.	Проект на 2018г.	Уд.вес (%)	Изменение 2018г. к 2017г.	
				сумма	%
Всего, из них:	301 543,5	290 034,9	100,0	-11 508,6	96,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	206 985,2	235 818,7	81,3	28 833,5	113,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	6 308,8	3 817,4	1,3	-2 491,4	60,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	70 600,1	28 602,3	9,9	-41 997,8	40,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 649,4	20 846,5	7,2	3 197,1	118,1

Уменьшение неналоговых доходов бюджета города на 2018 год прогнозируется, в основном, за счет снижения поступлений от реализации материальных и нематериальных активов.

Основным администратором неналоговых доходов является КУИГ с долей в структуре доходов в 2016 году – 88,2% (факт), в 2017 году (прогноз) – 90,5%, в 2018 году (проект) – 89,8%.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2018 год:

Доходы от использования имущества

Сумма доходов от использования имущества в очередном финансовом году составит 235 818,7 тыс.рублей, что на 40 787,6 тыс.рублей или 20,9% выше ожидаемых в 2017 году поступлений (195 031,1 тыс.рублей). Объём и структура доходов от использования имущества представлены в таблице:

<i>Наименование дохода</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2017г.</i>	<i>Проект на 2018г.</i>	<i>Изменение 2018г. к 2017г.</i>	
			<i>сумма</i>	<i>%</i>
Доходы от использования имущества всего, из них:	195 031,1	235 818,7	40 787,6	120,9
доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, всего в том числе:	157 435,7	199 294,9	41 859,2	126,6
<i>за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>146 589,9</i>	<i>183 103,4</i> <i>(в т.ч.недоимка 58 395,8)</i>	<i>36 513,5</i>	<i>124,9</i>
<i>за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов</i>	<i>10 845,8</i>	<i>16 191,5</i> <i>(в т.ч.недоимка 4 648,6)</i>	<i>5 345,7</i>	<i>149,3</i>
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	26 321,3	25 279,5	- 1 041,8	96,1
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	888,1	628,0	- 260,1	70,7
прочие поступления от использования муниципального имущества	10 208,3	10 616,3	408,0	104,0
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	177,7	0,0	- 177,7	0,0

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков

Прогноз доходов основан на данных главного администратора доходов бюджета КУИГ, исходя из ожидаемого поступления арендной платы по действующим и планируемым к заключению договорам аренды земельных участков и средств от продажи права на заключение договоров аренды (далее арендная плата). Величина арендной платы определена в соответствии с Положением об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков⁹.

Плановые назначения по арендной плате за земельные участки предусмотрены на 2018 год в сумме 199 294,9 тыс.рублей, на 2019-2020 годы –

⁹ Постановление Администрации города Волгодонска от 07.12.2015 №2528 «Об утверждении Положения об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования «Город Волгодонск»

143 236,4 тыс.рублей и 145 418,6 тыс.рублей соответственно.

В структуре доходов от использования земель основную долю (91,9%) занимает арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. К поступлению планируется 183 103,4 тыс.рублей, что на 36 513,5 тыс.рублей или на 24,9% выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года (146 589,9 тыс.рублей).

Анализ причин увеличения плановых назначений показал, что ежегодно расчет плановых поступлений доходов от арендной платы (в текущем году – таблица 8 к пояснительной записке к Проекту бюджета) предусматривает погашение недоимки прошлых лет. Структура планируемых поступлений в 2017 и 2018 годах представлена в таблице:

<i>Источник данных</i>	<i>Плановые назначения</i>		
	<i>Объем арендной платы</i>	<i>Объем недоимки</i>	<i>Итого</i>
Первоначальное решение о бюджете на 2017 год ¹⁰	141 205,5	42 161,0	183 366,5
Расчет к пояснительной записке к Проекту бюджета на 2018 год	124 707,6	58 395,8	183 103,4
Изменения 2018г. к 2017г.	- 16 497,9	+16 234,8	- 263,1

Как видно из таблицы, прогноз КУИГ на 2018 год сформирован на уровне первоначального решения о бюджете на 2017 год, прогнозируемый объем арендной платы сокращен с одновременным увеличением объема недоимки, планируемой к погашению арендаторами.

Однако установленные Контрольно-счётной палатой нарушения в ходе контрольного мероприятия по проверке эффективности деятельности КУИГ по обеспечению полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от использования земельных участков свидетельствуют о том, что в КУИГ отсутствует полная, точная и достоверная информация об использовании и управлении земельными участками, о количестве и площади земельных участков, находящихся в аренде, об объеме начисленной арендной платы и сумме задолженности по арендной плате за земельные участки. Одни и те же показатели в информации, представляемой КУИГ по запросам различных пользователей (Министерство имущественных и земельных отношений Ростовской области, Контрольно-счётная палата, Финансовое управление), существенно отличаются и не подтверждены данными учета расчетов с арендаторами.

Кроме того, исходя из информации КУИГ, объем задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, не сокращается, а растёт:

- по состоянию на 01.01.2017г. – 73 318,0 тыс.рублей;
- по состоянию на 01.07.2017г. – 78 441,6 тыс.рублей¹¹;
- по состоянию на 01.11.2017г. – 88 804,1 тыс.рублей, в том числе

¹⁰ Решение Волгодонской городской Думы от 08.12.2016 №75 «О бюджете города Волгодонска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

¹¹ Информация об аренде земельных участков, представленная КУИГ по запросу Контрольно-счётной палаты в ходе контрольного мероприятия

возможная к взысканию – 65 876,2 тыс.рублей¹².

Аналогичная ситуация сложилась с увеличением объема неналогового потенциала на 2018 год по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов. К поступлению планируется 16 191,5 тыс.рублей, что на 5 345,7 тыс.рублей или на 49,5% выше ожидаемого исполнения бюджета текущего года (10 845,8 тыс.рублей). Погашение недоимки запланировано в размере 4 648,6 тыс.рублей (по данным КУИГ по состоянию на 01.01.2017г. – 6 700,9 тыс.рублей, на 01.07.2017г. – 7 594,1 тыс.рублей, на 01.11.2017г. – 6 366,4 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 5 363,3 тыс.рублей¹³).

В связи с изложенным, оценить обоснованность и реалистичность поступления доходов от арендной платы за земельные участки в бюджет города в указанных суммах не представляется возможным.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), прогнозируются на 2018 год с сокращением к ожидаемому исполнению 2017 года на 1 041,8тыс.рублей и составляют по расчету КУИГ 25 279,5 тыс. рублей, в том числе:

от сдачи в аренду объектов нежилого фонда – 24 279,5 тыс.рублей;

от сдачи в аренду прочего недвижимого и движимого имущества (объекты газификации и телефонизации, тепловые сети) – 500,0 тыс.рублей;

погашение недоимки прошлых лет – 500,0 тыс.рублей.

Однако, как следует из предоставленной КУИГ информации, объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество по состоянию на 01.11.2017г. составляет 13 498,0 тыс.рублей, из них возможно к взысканию – **6 812,2 тыс.рублей**. Таким образом, объем планируемой к погашению в 2018 году недоимки по арендной плате за муниципальное имущество существенно занижен. Необходимо отметить, что по состоянию на 01.11.2016г. сумма недоимки составляла 2 577,4 тыс.рублей (вся возможная к взысканию), что свидетельствует об увеличении её объема за прошедший год более, чем в 5 раз.

В ходе анализа представленных одновременно с Проектом бюджета расчетов КУИГ по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города, установлено, что в расчете на 2018 год общая площадь предоставляемых в аренду помещений составляет 17 500,0 м², что на 4 341,8 м² (или на 19,9%) меньше общей площади, принятой в расчете на 2017 год (21 841,8 м²). Как следует из пояснений, представленных КУИГ, снижение прогнозируемой общей площади обусловлено выбытием из арендных отношений 17 объектов нежилого фонда.

Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы назначений – 23 786,4 тыс.рублей и 23 359,1 тыс.рублей соответственно.

Следует отметить, что в представленных в Контрольно-счётную палату материалах **отсутствует информация для проверки обоснованности объёмов**

¹² Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 23.11.2017 №52.4.6/2190

¹³ Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 23.11.2017 №52.4.6/2190

недоимки по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество, которые запланированы КУИГ к погашению в расчете поступлений доходов от использования имущества (таблица 8 к пояснительной записке к Проекту бюджета), что не позволяет сделать вывод об обоснованности и реалистичности указанных выше сумм.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (далее МУП) предусмотрены Проектом бюджета на 2018 год в сумме 628,0 тыс.рублей со снижением на 260,1 тыс.рублей (или 29,3%) к ожидаемым поступлениям текущего года. Поступления прогнозируются от МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» в сумме 590,0 тыс.рублей и МУП «Водоканал» в сумме 38,0 тыс.рублей. На 2019 год доходы от перечисления части прибыли указанных МУП запланированы в объеме 641,4 тыс.рублей, на 2020 год – 649,9 тыс.рублей. Поступление доходов от МУП «Городской пассажирский транспорт» в 2018-2020 годах Проектом бюджета не предусмотрено.

Прочие поступления от использования муниципального имущества планируются на 2018 год в общем объёме 10 616,3 тыс.рублей, в том числе:

доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 6 700,0 тыс.рублей (расчёт произведён КУИГ с учётом Схемы размещения рекламных конструкций на территории муниципального образования «Город Волгодонск»);

плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда – 3 916,3 тыс.рублей. Согласно информации, представленной муниципальным казённым учреждением (далее МКУ) «Департамент строительства»¹⁴, расчёт произведен исходя из общей площади помещений муниципального жилищного фонда, которая по состоянию на 25.07.2017г. составляла 40 948м², и платы за пользование жилым помещением для нанимателей в размере 7,97 рублей в месяц за 1м²¹⁵.

Следует отметить, что согласно информации, представленной Администрацией для рассмотрения на заседании комиссии Думы по бюджету, налогам, сборам, муниципальной собственности, по состоянию на 01.10.2017г. за нанимателями 846 помещений (из 1054) числится задолженность свыше 1 месяца на сумму 3 835,6 тыс.рублей.

На 2019 год прочие поступления от использования имущества прогнозируются в сумме 10 916,3 тыс.рублей, на 2020 год – 11 116,3 тыс.рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами прогнозируется на 2018 год в сумме 3 817,4 тыс.рублей, что меньше бюджета текущего года на 2 491,4 тыс.рублей (на 39,5%). На 2019-2020 годы поступления планируются в суммах 3 970,1 тыс.рублей и 4 128,9 тыс.рублей соответственно. Показатели для

¹⁴ Письмо директора МКУ «Департамент строительства» от 20.11.2017 № 52.6.2.01-25/1708

¹⁵ Постановление Администрации города Волгодонска от 21.06.2017 №731 «Об установлении размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда»

оценки неналогового потенциала доведены Департаментом Росприроднадзора по Южному федеральному округу

В **доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** на 2018 год запланированы поступления от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» на сумму 950,0 тыс.рублей (в бюджете на 2017 год показатель не утвержден). На 2019 год доходы запланированы в объеме 980,0 тыс.рублей, на 2020 год – 1 000,0 тыс.рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Плановые назначения 2018 года предусмотрены в сумме 28 602,3 тыс.рублей, что на 41 997,8 тыс.рублей (или на 59,5%) меньше плановых и на 69 905,7 тыс.рублей (или на 71,0%) ожидаемых поступлений 2017 года. Объем и структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведены в таблице:

<i>Наименование</i>	<i>Ожидаемое исполнение 2017г.</i>	<i>Проект на 2018г.</i>	<i>Изменение 2018г. к 2017г.</i>	
			<i>сумма</i>	<i>%</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего	98 508,0	28 602,3	- 69 905,7	29,0
из них:				
доходы от продажи земельных участков, всего в том числе:	83 131,7	20 262,3	- 62 869,4	24,4
<i>земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	82 998,7	20 262,3	- 62 736,4	24,4
<i>земельных участков, находящихся в собственности городских округов</i>	133,0	0,0	- 133,0	0,0
доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	14 673,6	8 340,0	- 6 333,6	56,8
доходы от продажи квартир	702,7	0,0	- 702,7	0,0

Расчет ожидаемого поступления в 2018 году средств *от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, произведён КУИГ исходя из планируемых к заключению договоров выкупа земельных участков общей площадью 73 500,0м², в том числе:

собственникам расположенных на них зданий, сооружений исходя из кратности ставки земельного налога, – 45 000,0 м² (планируемый объем поступлений от продаж – 11 162,3 тыс.рублей);

по результатам торгов по цене, установленной в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности, в том числе по рыночной цене без торгов, – 28 500,0м² (планируемый объем поступлений от продаж – 9 100,0 тыс.рублей).

В 2019 и 2020 годах реализация земельных участков прогнозируется в объеме 12 730,1 тыс.рублей (50 000,0 м²) и 10 407,3 тыс.рублей (36 000,0 м²) соответственно.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, запланированы на 2018 год в сумме 8 340,0 тыс.рублей, в том числе от приватизации муниципального имущества в сумме 4 250,0 тыс.рублей и от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества

субъектами малого предпринимательства (далее СМП) в сумме 4 090,0 тыс.рублей.

Как следует из проекта Прогнозного плана приватизации¹⁶, в 2018 году планируется к реализации 7 объектов, однако в Прогнозном плане отсутствует информация, позволяющая проверить обоснованность планового объема поступлений, а именно: средняя стоимость объектов для продажи СМП, суммы поступлений по уже приватизированным объектам, а также предварительная стоимость объектов, подлежащих приватизации (в предыдущие годы Прогнозный план содержал остаточную балансовую стоимость каждого объекта). Необходимо отметить, что стоимостная характеристика объектов содержится в прогнозном плане (программе) приватизации государственного имущества Ростовской области, который ежегодно утверждается Законодательным собранием области, а также в аналогичных планах (программах) приватизации других муниципальных образований.

Согласно информации, представленной КУИГ¹⁷ в ходе подготовки настоящего Заключения, прогнозные суммы определены «исходя из анализа характеристик и состояния предлагаемых к приватизации объектов и опыта продаж», запланированный объем поступления (4 250,0 тыс.рублей) предусматривается от реализации 5 объектов из 7. Средства от реализации 2 объектов «...по рыночной оценке (проведена в 2017 году) будут учтены в доходной части бюджета дополнительно». Средства от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества запланированы в отношении 10 СМП.

Таким образом, оценить обоснованность и реалистичность поступления доходов от реализации имущества в запланированных объемах не представляется возможным.

Поступление доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и от продажи квартир Проектом бюджета на 2018 год не предусмотрено.

Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – 17 550,1 тыс.рублей и 16 307,3 тыс.рублей соответственно.

Справочно: В последние годы фактическое исполнение плановых показателей по доходам от реализации активов значительно превышает первоначально утвержденные бюджетные назначения:

	тыс.рублей		
	<i>Первоначальный план</i>	<i>Фактическое исполнение</i>	<i>% исполнения</i>
2013 год	37 547,1	114 781,0	305,7
2014 год	58 075,2	129 370,0	222,8
2015 год	50 517,9	54 477,1	107,8
2016 год	37 792,3	52 421,7	138,7
2017 год	19 600,1	67 376,3 (9 месяцев)	343,8

¹⁶ Проект решения Волгодонской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгодонск» на 2018 год и основных направлений приватизации муниципального имущества на 2019-2020 годы»

¹⁷ Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 27.11.2017 № 01-32/3229

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

В соответствии с Методикой прогнозирования доходов расчет сумм штрафов и иных сумм принудительного изъятия произведен на основе ожидаемого размера их поступлений в текущем финансовом году, скорректированного на индекс потребительских цен в Ростовской области.

Поступление доходов запланировано на 2018 год в сумме 20 846,5 тыс.рублей. Относительно ожидаемых поступлений 2017 года расходы увеличены на 801,8 тыс.рублей или на 4,0%. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы назначений – 21 680,4 тыс.рублей и 22 547,6 тыс.рублей соответственно.

В части неналоговых поступлений бюджета города, основным источником которых являются доходы от использования и реализации муниципального имущества, **единственным возможным ресурсом увеличения доходов является повышение собираемости платежей.**

Безвозмездные поступления

Общий объем безвозмездных поступлений на 2018 год прогнозируется в сумме 2 283 037,3 тыс.рублей с уменьшением к уточненным плановым назначениям 2017 года на 229 583,1 тыс.рублей (на 9,1%) и к ожидаемому исполнению текущего года – на 196 471,9 тыс.рублей (на 7,9%).

В составе безвозмездных поступлений на 2018 год запланированы:

субвенции в сумме 1 985 543,4 тыс.рублей (87,0% в общем объеме безвозмездных поступлений) на исполнение расходных обязательств муниципального образования «Город Волгодонск», предусмотренных следующими разделами классификации расходов местного бюджета:

01 «Общегосударственные расходы»	-	7 643,3 тыс.рублей;
04 «Национальная экономика»	-	271,1 тыс.рублей;
07 «Образование»	-	926 532,9 тыс.рублей;
09 «Здравоохранение»	-	22 252,0 тыс.рублей;
10 «Социальная политика»	-	1 028 844,1 тыс.рублей;

субсидии на общую сумму 293 488,3 тыс.рублей (удельный вес в общем объеме – 12,9%) для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, в том числе:

на мероприятия по приведению объектов г.Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей – 93 369,0 тыс.рублей;

на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства – 53 920,7 тыс.рублей;

на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений здравоохранения – 46 074,4 тыс.рублей;

на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 35 205,5 тыс.рублей;

на софинансирование повышения заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 32 227,1 тыс.рублей, педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей – 5 498,2 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов (далее МКД) – 8 410,1 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий – 4 205,1 тыс.рублей;

на организацию отдыха детей в каникулярное время – 5 855,4 тыс.рублей;

на обеспечение жильем молодых семей – 5 479,5 тыс.рублей;

на реализацию проекта «Всеобуч по плаванию» – 1 558,9 тыс.рублей;

на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 1 004,5 тыс.рублей;

на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги – 329,4 тыс.рублей;

на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг – 157,1 тыс.рублей;

на мероприятия государственной программы Российской Федерации «Доступная среда» - 152,4 тыс.рублей;

на реализацию предоставления областных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 41,0 тыс.рублей;

иные межбюджетные трансферты в сумме 4 005,6 тыс.рублей на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления – 4 005,6 тыс.рублей.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным приложением 16 Проекта областного бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Как уже указывалось в настоящем Заключении, предложенные в Проекте бюджета объёмы безвозмездных поступлений могут быть скорректированы (уточнены).

Расходы местного бюджета

Объем расходов в 2018 году по сравнению с планом 2017 года сократится на 284 291,0 тыс.рублей или на 6,8% и составит 3 869 218,0 тыс.рублей. К ожидаемому исполнению бюджета на текущий год прогнозируется сокращение расходов на 246 271,5 тыс.рублей (на 6,0%).

В 2019-2020 годах расходы бюджета города составят 3 843 360,3 тыс.рублей и 3 6785 867,8 тыс.рублей соответственно.

Основной объем бюджетных обязательств в 2018 году приходится на разделы «Образование» – 42,9% общего объема средств (ожидаемое исполнение 2017 года – 43,3%), «Социальная политика» – 27,5% (прогноз исполнения текущего года – 25,4%). Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2018 год бюджетные ассигнования установлены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС). Наибольший объем ассигнований приходится на Управление образования г.Волгодонска (40,0% общего объема), Департамент труда и социального развития Администрации (25,4%) и Администрацию (16,9%).

Изменение объемов бюджетных ассигнований по отношению к показателям бюджета 2017 года планируется по всем разделам бюджетной классификации расходов, в том числе сокращение - по 8 разделам. Данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице:

тыс.рублей

Наименование раздела	Бюджет на 2017г.	Проект на 2018г.	Изменение 2018г. к 2017г.	
			сумма	%
0100 Общегосударственные вопросы	249 608,4	331 890,9	82 282,5	33,0
0200 Национальная оборона	189,4	157,1	- 32,3	- 17,1
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 254,0	25 451,0	- 803,0	- 3,1
0400 Национальная экономика	292 487,7	153 916,6	- 138 571,1	- 47,4
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	431 000,2	326 442,9	- 104 557,3	- 24,3
0600 Охрана окружающей среды	2 155,1	0,0	- 2 155,1	0,0
0700 Образование	1 783 735,6	1 659 123,1	- 124 612,5	- 7,0
0800 Культура, кинематография	146 471,0	153 530,2	7 059,2	4,8
0900 Здравоохранение	130 416,1	110 050,3	- 20 365,8	- 15,6
1000 Социальная политика	1 044 084,8	1 063 505,0	19 420,2	1,9
1100 Физическая культура и спорт	32 332,0	24 469,5	- 7 862,5	- 24,3
1200 Средства массовой информации	1 578,7	1 674,9	96,2	6,1
1300 Обслуживание муниципального долга	13 196,0	19 006,5	5 810,5	44,0
Всего расходы	4 153 509,0	3 869 218,0	- 284 291,0	-6,8
<i>в том числе на социальную сферу</i>	<i>3 137 039,5</i>	<i>3 010 678,1</i>	<i>- 126 361,4</i>	<i>- 4,0</i>

В целях повышения эффективности бюджетных расходов в условиях финансовых ограничений, оптимизации бюджетных расходов с учетом необходимости исполнения приоритетных направлений при планировании расходов на 2018 год централизованы в размере 5 процентов бюджетные ассигнования, направляемые на финансирование отдельных расходных обязательств, что позволило создать резерв:

на ежегодное повышение оплаты труда на прогнозный уровень инфляции работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений – 20 248,0 тыс.рублей;

на софинансирование расходов по реализации решений федеральных органов государственной власти, принятых на основании поручений Президента РФ и (или) Правительства РФ, в том числе по повышению минимального размера оплаты труда с 01.01.2018г. – 7 675,6 тыс.рублей (из них работникам учреждений образования – 7 533,3 тыс.рублей).

В 2018 году для города остаются приоритетными расходы на социально-культурную сферу города Волгодонска: на них приходится 77,8% общего объема бюджетных средств со снижением к текущему году на 4,0%.

Сравнительный анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета в 2016-2018 годах представлен в приложении № 2 к настоящему Заключению.

По видам расходов основной объем бюджетных обязательств местного бюджета в 2018 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 50,7%, «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 24,5%.

Объем капитальных вложений в объекты муниципальной собственности планируется на 2018 год в размере 89 520,4 тыс.рублей, в том числе в следующих сферах:

обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами – 77 814,3 тыс.рублей (строительство и реконструкция объектов водопроводно-канализационного хозяйства, изготовление проектной документации на строительство магистральных сетей водоснабжения и водоотведения вдоль Ростовского шоссе);

образование (разработка проектно-сметной документации (далее ПСД) по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 города Волгодонска») – в сумме 9 878,6 тыс.рублей;

благоустройство (разработка ПСД на строительство очистных сооружений ливневой канализации) – 1 782,5 тыс.рублей.

Как указывалось выше, Проект бюджета на 2018 год предусматривает расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, в объеме 73 929,4 тыс.рублей.

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда города Волгодонска** предлагается направить в 2018 году и плановом периоде средства в размере прогнозируемого объёма следующих доходов бюджета¹⁸:

	тыс.рублей		
	2018г.	2019г.	2020г.
поступления в виде субсидий, передаваемых бюджету города Волгодонска на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	35 205,5	36 965,8	162 081,8
акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ	11 690,2	13 159,9	13 159,9
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	25 279,5	23 786,4	23 359,1
государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда РФ)	23 254,6	24 184,8	25 152,2
доходы, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности города Волгодонска	16 191,5	11 542,9	11 542,9
налога, взимаемого с применением патентной системы налогообложения, зачисляемого в бюджеты городских округов	14 926,4	15 523,5	16 144,4
единый сельскохозяйственный налог	2 681,5	2 788,7	2 900,3
государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	171,2	174,4	177,6
плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	550,0	550,0	550,0
ВСЕГО:	129 950,4	128 676,4	255 068,2

¹⁸ В соответствии с решением Волгодонской городской Думы от 24.10.2013 №71 «О создании муниципального дорожного фонда города Волгодонска»

Объём бюджетных ассигнований дорожного фонда планируется на 2018 год с сокращением к бюджету 2017 года на 148 682,5 тыс.рублей (на 53,4%) и к оценке ожидаемого исполнения текущего года – на 113 651,3 тыс.рублей (на 46,7%). Снижение объёма обусловлено сокращением суммы межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету города из областного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности и, как следствие, уменьшением суммы софинансирования из бюджета города. Кроме того, Проектом бюджета не предусмотрено финансирование работ по ремонт автомобильных дорог за счет собственных средств местного бюджета.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования фонда планируется распределить МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (125 090,4 тыс.рублей), на разработку проектной документации на капитальный ремонт дорог (4 860,0 тыс.рублей).

Муниципальный внутренний долг

Расходы на обслуживание муниципального долга (раздел 1300)

Согласно Проекту бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов планируется в следующих объёмах:

			тыс. рублей		
			на 01.01.2019г.	на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.
Верхний предел	муниципального	внутреннего долга,	199 000,0	120 000,0	70 000,0
в том числе:					
привлекаемые	кредиты	кредитных	199 000,0	120 000,0	70 000,0
организаций					

Установленный предельный объем муниципального долга на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов в размерах 1 586 180,7 тыс.рублей, 1 615 966,7 тыс.рублей и 1 670 331,1 тыс.рублей соответственно не превышает утвержденный на каждый год общий годовой объем доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует ограничениям, установленным частью 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с проектом программы муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2018 год и на плановый период (приложение №12 к Проекту бюджета) в очередном финансовом году предусмотрено привлечение кредита кредитных организаций в сумме 70 000,0 тыс.рублей. В 2019 году планируется погашение основной суммы долга в сумме 79 000,0 тыс.рублей, в 2019 году – в сумме 50 000,0 тыс.рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены Проектом бюджета на 2018 год в сумме 19 006,5 тыс.рублей, что на 5 810,5 тыс.рублей больше расходов текущего года (расчетная ставка по кредитам прогнозируется в размере не более 10,0% годовых).

На 2019 год расходы планируются в сумме 20 645,2 тыс.рублей (прогноз расчетной ставки по кредиту, планируемому к привлечению в 2019 году, – 10,75%), на 2020 год – 12 528,0 тыс.рублей (прогнозируемая расчетная ставка – не более 10,75%).

Запланированные объемы расходов по разделу 1300 не превышают размер, установленный статьёй 111 БК РФ.¹⁹

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате

Как указывалось выше, бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ предусмотрены в 2018 году в объеме 3 616 847,7 тыс.рублей. По сравнению с 2017 годом доля расходов на реализацию МП в местном бюджете уменьшилась на 2,9 процентных пункта, объем расходов за счет бюджетных средств сократился на 387 973,1 тыс.рублей, в основном, за счет сокращения расходов на программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска», «Развитие образования в городе Волгодонске», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска».

Объем и структура программных расходов местного бюджета в 2017 и 2018 годах представлены в таблице:

тыс.рублей					
1	Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2017г.	Проект на 2018г.	Отклонение 2018г. от 2017г.	
				сумма	%
2	3	4	5	6	
1	Развитие культуры города Волгодонска	217 174,3	235 413,5	18 239,2	8,4
2	Молодежь Волгодонска	1 000,0	970,0	- 30,0	- 3,0
3	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске	4 662,7	5 312,4	649,7	13,9
4	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	95 252,6	83 738,7	- 11 513,9	- 12,1
5	Развитие здравоохранения города Волгодонска	130 465,6	110 100,3	- 20 365,3	- 15,6
6	Развитие образования в городе Волгодонске	1 698 314,8	1 555 197,9	- 143 116,9	- 8,4
7	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	26 335,0	25 471,0	- 864,0	- 3,3
8	Социальная поддержка граждан Волгодонска	946 606,7	983 954,9	37 348,2	3,9
9	Муниципальная политика	517,0	607,0	90,0	17,4
10	Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом	76 746,8	64 483,5	- 12 263,3	- 16,0
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	40 363,3	39 306,5	- 1 056,8	- 2,6
12	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске	45 507,6	41 105,0	- 4 402,6	- 9,7
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	296 019,7	190 647,0	- 105 372,7	- 35,6
14	Благоустроенный город	138 004,0	122 896,5	- 15 107,5	-11,0
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	287 850,7	139 950,4	- 147 900,3	- 51,4
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	-	17 693,1	17 693,1	-
	Итого:	4 004 820,8	3 616 847,7	- 387 973,1	- 9,7

¹⁹ Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году и плановом периоде, не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Как и в текущем году, расходы на реализацию программ «Развитие образования в городе Волгодонске» и «Социальная поддержка граждан Волгодонска» составляют наибольший удельный вес в общей сумме расходов, осуществляемых в 2018 году программно-целевым методом (43,0% и 27,2% соответственно). Наименьший удельный вес составляют расходы на реализацию МП «Муниципальная политика» – 0,02%.

1. МП «Развитие культуры города Волгодонска»

В рамках программы на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 235 413,5 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета 36 620,6 тыс.рублей. Расходы на реализацию МП составляют 6,5% программной части бюджета города.

Наибольший объем средств запланирован на подпрограммы «Организация досуга» – 99 536,6 тыс.рублей и «Дополнительное образование в сфере культуры» – 81 920,0 тыс.рублей.

По сравнению с текущим годом расходы на программные мероприятия увеличены на 8,4% или на 18 239,2 тыс.рублей, что обусловлено выделением средств местного и областного (софинансирование) бюджетов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры.

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями планируется направить 224 607,3 тыс.рублей, на обеспечение реализации МП, включая расходы на содержание группы по централизованному обслуживанию муниципальных учреждений – 9 397,3 тыс.рублей, на комплектование книжных фондов библиотек – 1 408,9 тыс.рублей.

В соответствии с ведомственной структурой Проекта бюджета исполнителем по программе является Отдел культуры г.Волгодонска.

2. МП «Молодежь Волгодонска»

Бюджетные ассигнования на 2018 год запланированы в сумме 970,0 тыс.рублей. Относительно 2017 года расходы снижены на 30,0 тыс.рублей. Финансирование программных мероприятий планируется за счет собственных доходов бюджета города. Исполнителем МП является Администрация города Волгодонска

В рамках программы запланированы расходы на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование целостной системы поддержки талантливой молодежи (687,5 тыс.рублей), на развитие движения «Юнармия» (175,0 тыс.рублей), а также на организационно-методическое и информационно-аналитическое обеспечение реализации МП.

3. МП «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске»

Расходы на муниципальную программу предусмотрены в 2018 году в сумме 5 312,4 тыс.рублей, что превышает плановый показатель текущего года на 649,7 тыс.рублей (на 13,9%). В общем объеме программной части бюджета доля программы составит 0,1%. Исполнителем МП является Администрация города Волгодонска.

Основной объем средств предусмотрен в рамках подпрограммы «Поддержка казачьих обществ в городе Волгодонске» – 5 205,3 тыс.рублей, в

том числе средства областного бюджета 4 005,6 тыс.рублей. На подпрограмму «Профилактика социально-негативных явлений в городе Волгодонске» выделяются средства в сумме 107,1 тыс.рублей.

4. МП «Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске»

В рамках программы на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 83 738,7 тыс.рублей за счет собственных средств местного бюджета. Удельный вес расходов МП в общем объеме программных расходов составит 2,3%. В соответствии с ведомственной структурой исполнителем МП является Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска.

Расходы на программные мероприятия в 2018 году сокращены по сравнению с текущим годом на 11 513,9 тыс.рублей или на 12,1% , в том числе в связи с выделением в 2017 году средств в сумме 7 111,5 тыс.рублей из резервного фонда Правительства Ростовской области и местного бюджета на приобретение и монтаж спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональной площадки, сплитсистем, спортивного инвентаря для работы в микрорайонах города. Кроме того, в текущем году произведен капитальный ремонт кровли МБУДО СДЮСШОР №2 (1 132,8 тыс.рублей).

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями расходы запланированы в сумме 77 490,2 тыс.рублей, на обеспечение выполнения функций Комитета по физической культуре и спорту – 6 048,5 тыс.рублей, включая расходы на содержание группы по централизованному обслуживанию муниципальных учреждений.

5. МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска»

На расходы МП в общем объеме программной части бюджета на 2018 год приходится 3,0%, что составляет 110 100,3 тыс.рублей, из них: средства местного бюджета 41 773,9 тыс.рублей, средства областного бюджета – 68 326,4 тыс.рублей.

В 2018 году предусмотрено уменьшение расходов по программе к уровню 2017 года на 20 365,3 тыс.рублей (на 15,6%). В отличие от бюджета 2017 года, Проект бюджета не предусматривает в 2018 году расходы на приобретение оборудования с целью укомплектования отделения для лечения больных с сердечно-сосудистыми заболеваниями (14 217,2 тыс.рублей), на проект «Бережливая поликлиника» (10 774,9 тыс.рублей), на приобретение машин скорой помощи для МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» (13 694,5 тыс.рублей), расходы на проведение текущего ремонта учреждений здравоохранения (600,0 тыс.рублей). Сокращены расходы на закупку туберкулина (на 1 406,5 тыс.рублей).

В тоже время увеличены объемы средств, которые планируется направить в 2018 году на капитальный ремонт терапевтического корпуса МУЗ «Городская больница №1» (на 10 770,0 тыс.рублей), на оказание медицинской помощи в отделении паллиативной помощи МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» (на 9 257,4 тыс.рублей), в отделении сестринского ухода МУЗ «Городская больница №1» (на 1 384,6 тыс.рублей).

Исполнителем МП будет Управление здравоохранения г.Волгодонска, расходы которого на обеспечение реализации муниципальной программы планируются в сумме 11 910,4 тыс.рублей, включая расходы на содержание группы по централизованному обслуживанию муниципальных учреждений.

6. МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

Проектом бюджета финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2018 году предусмотрено в сумме 1 555 197,9 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 972 532,5 тыс.рублей, федерального бюджета – 700,1 тыс.рублей). В общем объеме программных расходов доля МП составит 43,0%. В расходах программы наибольший удельный вес занимает подпрограмма «Дошкольное образование» (45,7%).

По сравнению с уровнем текущего года расходы муниципальной программы уменьшены на 8,4% или на 143 116,9 тыс.рублей, в том числе:

по средствам областного бюджета – на 93 257,9 тыс.рублей;

по средствам местного бюджета – на 49 817,7 тыс.рублей.

Сокращения, в большей степени, обусловлены следующим:

в отличие от 2017 года, в бюджете не планируются расходы на строительство дошкольной образовательной организации (101 720,9 тыс.рублей), на оснащение детского сада «Казачок» и приобретение компьютерной и оргтехники, оборудования, инвентаря, оконных блоков для учреждений общего образования за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области с софинансированием из местного бюджета (8 214,7 тыс.рублей), на погашение кредиторской задолженности, сложившейся на начало 2017 года (8 685,1 тыс.рублей);

уменьшена сумма бюджетных ассигнований на расходы на осуществление полномочий по обеспечению государственных гарантий на реализацию прав на получение дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях (на 13 825,1 тыс.рублей), на предоставление компенсации части платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка (на 10 951,3 тыс.рублей), на текущий и капитальный ремонт зданий, ограждение пришкольных территорий, поверку узлов учета тепловой энергии (на 5 950,2 тыс.рублей) и др.

Вместе с тем, в 2018 году планируется выделить средства в сумме 9 878,6 тыс.рублей на разработку ПСД по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 города Волгодонска», увеличен планируемый объем средств на расходы на осуществление полномочий по обеспечению государственных гарантий на реализацию прав на получение дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях (на 6 323,4 тыс.рублей)

В разрезе подпрограмм наибольший объем сокращений расходов приходится на подпрограмму «Дошкольное образование» (на 141 399,8 тыс.рублей). На реализацию подпрограммы «Общее образование» планируется на 7 253,7 тыс.рублей меньше, чем в текущем году. Дополнительное выделение средств предусмотрено в 2018 году в рамках подпрограмм «Дополнительное образование детей» (на 2 963,3 тыс.рублей) и «Охрана семьи и детства, другие вопросы в сфере образования» (на 2 573,3 тыс.рублей).

Бюджетные обязательства по реализации программы будет исполнять Управление образования г.Волгодонска, которому на обеспечение реализации программы, включая расходы на содержание группы по централизованному обслуживанию муниципальных учреждений, предусмотрены средства в сумме 27 418,1 тыс.рублей.

На финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями расходы запланированы в сумме 1 386 507,8 тыс.рублей.

7. МП «Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций»

В 2018 году объем собственных доходов местного бюджета, направленных на реализацию программы, запланирован в размере 25 471,0 тыс.рублей. В общем объеме программных расходов доля МП составляет 0,7%.

По сравнению с текущим годом бюджетные ассигнования на реализацию программы в 2018 году планируется сократить на 864,0 тыс.рублей (на 3,3%), в том числе в результате сокращения расходов на приобретение материальных запасов (спецодежды). На оплату услуг по предоставлению двух каналов связи «Системы-112» и 29 точек доступа к сети по технологии MPLS VPN, техническое обслуживание системы видеонаблюдения города запланированы средства в сумме 1 984,5 тыс.рублей, что выше уровня аналогичных расходов текущего года на 674,1 тыс.рублей.

Исполнителем программы является Администрация.

8. МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска»

Расходы на муниципальную программу на 2018 год предусмотрены в сумме 983 954,9 тыс.рублей, что в целом превышает уровень текущего года на 37 348,2 тыс.рублей (на 3,9%), в том числе по средствам областного бюджета – на 38 388,4 тыс.рублей (в общем объеме бюджетных ассигнований доля межбюджетных трансфертов составит 97,2%).

В разрезе подпрограмм изменения в наибольшей степени произошли по подпрограммам «Социальная поддержка граждан Волгодонска» (+ 62 573,3 тыс.рублей) и «Социальное обслуживание населения» (- 25 255,3 тыс.рублей).

Изменение объемов бюджетных ассигнований коснулось, в основном, следующих социальных расходов, финансирование которых осуществляется за счет средств областного бюджета:

расходы по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и лиц, приравненных к ним, ветеранов труда Ростовской области (+ 48 802,9 тыс.рублей);

расходы на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (+ 13 957,9 тыс.рублей);

расходы по предоставлению мер социальной поддержки семей, имеющих детей, в виде ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребёнка или последующих детей (- 18 280,3 тыс.рублей);

расходы по социальному обслуживанию граждан пожилого возраста и инвалидов (- 17 982,2 тыс.рублей);

расходы по предоставлению мер социальной поддержки детей из многодетных семей (+ 4 944,5 тыс.рублей);

расходы на выплату ежемесячного пособия на ребенка (+ 3542,0 тыс.рублей) и др.

Кроме того, изменения связаны с тем, что в бюджете 2017 года были предусмотрены расходы в сумме 6 929,1 тыс.рублей на содержание муниципального учреждения «Центр социального обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов №2» в период его ликвидации.

На мероприятие «Забота» по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации, бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 4 269,9 тыс.рублей.

В рамках подпрограммы «Доступная среда» предусмотрены средства в сумме 750,0 тыс.рублей на финансирование работы «социального такси» для обеспечения доступности граждан с ограниченными физическими возможностями к объектам социальной инфраструктуры и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности.

Доля МП в общем объеме программной части бюджета составит 27,2%. Исполнителем программы является Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

9. МП «Муниципальная политика»

В 2018 году средства на реализацию программных мероприятий запланированы в объеме 607,0 тыс.рублей, что выше уровня 2017 года на 90,0 тыс.рублей. Дополнительные средства предусмотрены на новое программное мероприятие «Организация и проведение мероприятий, направленных на содействие развитию гражданских инициатив, направленных на гармонизацию межэтнических отношений, укрепление позитивного этнического самосознания». Исполнителем программы является Администрация.

10. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом»

Проектом бюджета на 2018 год расходы на мероприятия МП предусмотрены за счет собственных средств бюджета в сумме 64 483,5 тыс.рублей, что составляет 1,8% всех расходов по муниципальным программам. Бюджетные обязательства по реализации программы будут исполнять 2 ГРБС: Финансовое управление и КУИГ.

Относительно расходов текущего года финансовое обеспечение МП в целом сократится на 12 263,3 тыс.рублей (на 16,0%). Изменения обусловлены следующими причинами:

увеличение объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга по подпрограмме «Управление муниципальными финансами» на 5 810,5 тыс.рублей (процентные платежи по кредитам);

увеличение расходов в рамках подпрограммы «Управление муниципальным имуществом» на 1 866,0 тыс.рублей «на совершенствование механизма управления и распоряжения муниципальным имуществом», как следует из приложения №18 к пояснительной записке к Проекту бюджета.

Кроме того, Проектом бюджета на 2018 год не предусмотрены расходы на исполнение судебных актов, уплату налогов (в 2017 году – 19 709,9 тыс.рублей).

11. МП «Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска»

На реализацию муниципальной программы в 2018 году предусмотрены расходы в сумме 39 306,5 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 6 102,0 тыс.рублей), что на 1 056,8 тыс.рублей или на 2,6% меньше бюджетных назначений 2017 года.

Сокращение расходов программы запланировано за счет средств местного бюджета в части расходов на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ» (на 936,8 тыс.рублей), расходов на подпрограмму «Создание благоприятных условий для привлечения инвестиций в город Волгодонск» (на 408,0 тыс.рублей).

Дополнительно к уровню 2017 года предусмотрены средства в сумме 299,0 тыс.рублей на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие туризма» в общем объеме программных расходов – 1,1%. Исполнителями программы являются КУИГ и Администрация.

12. МП «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске»

В 2018 году бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 41 105,0 тыс.рублей, в том числе средства федерального бюджета – 6 513,6 тыс.рублей, средства областного бюджета – 28 259,4 тыс.рублей. В очередном финансовом году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 1,1%.

По сравнению с текущим годом в 2018 году расходы на мероприятия программы в целом сокращены на 4 402,6 тыс.рублей (на 9,7%), в том числе:

по подпрограмме «Оказание мер социальной поддержки в улучшении жилищных условий отдельным категориям граждан»:

- увеличен объем бюджетных ассигнований на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья (+2 069,6 тыс.рублей);

- выделены дополнительно средства федерального бюджета в сумме 1 289,6 тыс.рублей на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (ветераны, инвалиды);

- не предусмотрены средства субвенций из федерального бюджета на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов (-9 026,9 тыс.рублей);

- сокращен объем межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (-1 753,6 тыс.рублей);

по подпрограмме «Развитие территорий для жилищного строительства в г.Волгодонске» дополнительно выделены средства местного бюджета в сумме 3 018,7 тыс.рублей на разработку документов по планировке и межеванию перспективных территорий жилищного строительства.

Исполнение МП будет осуществлять Администрация.

13. МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска»

На реализацию муниципальной программы проектом бюджета на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 190 647,0 тыс.рублей, в том числе за счет следующих источников:

федеральный бюджет – 76 562,5 тыс.рублей (на уровне 2017 года);
областной бюджет – 71 056,6 тыс.рублей (со снижением к 2017 году на 58 170,9 тыс.рублей);
местный бюджет – 43 027,9 тыс.рублей (со снижением на 47 201,8 тыс.рублей).

Планируемый на 2018 год объём расходов на 105 372,7 тыс. рублей или на 35,6% меньше бюджетных назначений 2017 года. Практически по всем мероприятиям программы расходы сокращены либо запланированы на уровне 2017 года. Исключение составляют расходы на изготовление ПСД на строительство магистральных сетей водоснабжения и водоотведения вдоль Ростовского шоссе, которые по сравнению с бюджетом 2017 года увеличены на 1 640,9 тыс.рублей, и расходы на предоставление субсидии предприятиям жилищно-коммунального хозяйства на возмещение части платы граждан за жилое помещение и коммунальные услуги, увеличение по которым составило 109,9 тыс.рублей.

Кроме того, в отличие от бюджета на текущий год, в Проекте бюджета на 2018 год запланированы расходы в сумме 500,0 тыс.рублей на инструментальное наблюдение за осадками и вертикальностью МКД.

Основной объём сокращения бюджетных ассигнований в размере 99 726,5 тыс.рублей приходится на мероприятия *подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами населения города Волгодонска»*, что обусловлено следующими причинами:

расходы на строительство и реконструкцию объектов водопроводно-канализационного хозяйства (реконструкция коллектора К-5) запланированы в объеме 75 776,2 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 53 920,7 тыс.рублей), что ниже значения бюджета 2017 года на 81 545,0 тыс.рублей;

сокращен объём субсидий управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, ЖСК на возмещение части расходов за счёт местного бюджета на 11 837,5 тыс.рублей, в том числе не предусмотрены субсидии на возмещение части расходов по обустройству придомовых территорий МКД (в 2017 году – 9 947,2 тыс.рублей), на капитальный ремонт лифтов (в 2017 году – 1 091,4 тыс.рублей);

представленный Проект бюджета не предусматривает, в отличие от действующего бюджета, расходы на изготовление ПСД на мероприятия по приведению объектов города Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей (7 858,8 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования на подпрограмму *«Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске»* меньше планового показателя текущего года на 4 450,0 тыс.рублей, в том числе в результате сокращения расходов на оплату ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества МКД в части муниципального имущества (- 2 163,3 тыс.рублей). Кроме того, Проект бюджета

на 2018 год не предусматривает предоставление субсидии НКО «Ростовский областной фонд капитального ремонта» на софинансирование мероприятий по капитальному ремонту МКД.

Расходы на *подпрограмму «Обеспечение реализации муниципальной программы»* (финансовое обеспечение выполнения функций МКУ «Департамент строительства») сокращены к уровню текущего года на 1 196,2 тыс.рублей в связи с оптимизацией штатной численности и сокращения расходов учреждения на оплату труда.

Доля МП в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальной программы, составляет 5,3%. В 2018 году бюджетные обязательства по реализации программы будет исполнять Администрация.

14. МП «Благоустроенный город»

Общий объем средств на реализацию программных мероприятий в 2018 году составит 122 896,5 тыс.рублей. По отношению к текущему году расходы уменьшатся на 15 107,5 тыс.рублей или на 11,0%, при этом сокращение коснется всех подпрограммных мероприятий.

Основную часть бюджетных ассигнований (77 878,1 тыс.рублей или 63,4% общего объема средств по программе) планируется направить на *программное мероприятие «Обеспечение реализации муниципальной программы»* (финансовое обеспечение выполнения функций МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства») со снижением к уровню текущего года на 5 458,0 тыс.рублей или на 6,6% (сокращения произведены в части расходов на приобретение горюче-смазочных материалов и оплату налога на имущество).

На *мероприятие «Организация благоустройства территории города»* расходы планируются в объеме 43 235,9 тыс.рублей со снижением к уровню 2017 года на 4 806,5 тыс.рублей, что обусловлено, в основном, уменьшением объема бюджетных ассигнований на энергоснабжение наружного освещения (на 14 517,6 тыс.рублей или на 60,9%), установку МАФов (на 508,0 тыс.рублей), отлов безнадзорных животных (на 213,8 тыс.рублей).

В тоже время запланировано увеличение суммы расходов на охрану, защиту и воспроизводство городских лесов (+3 397,4 тыс.рублей), на содержание, капитальный, текущий ремонт зеленых насаждений (+1 986,0 тыс.рублей), химобработку озелененных территорий (+700,1 тыс.рублей), содержание и ремонт ливневой канализации (+469,9 тыс.рублей) и др.

В отличие от бюджета 2017 года, на 2018 год запланированы расходы на разработку проектов нормативов на образование отходов и лимитов на их размещение (680,0 тыс.рублей), на снос (демонтаж) самовольно установленных временных сооружений и рекламных конструкций (200,0 тыс.рублей).

Расходы на *программное мероприятие «Строительство объектов муниципальной собственности (объектов благоустройства)»* сокращены с 6 625,5 тыс.рублей в 2017 году до 1 782,5 тыс.рублей в 2018 году, так как предусмотрены только на разработку ПСД на строительство очистных сооружений ливневой канализации (в бюджете 2017 года были утверждены расходы на строительство кладбища №3, объекта «Полигон захоронения, утилизации и переработки твердых промышленных, нерадиоактивных и

бытовых отходов», на разработку ПСД и строительство сетей внутриквартального освещения).

В 2018 году доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов составит 3,4%. Исполнителем МП является Администрация.

15. МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска»

На реализацию МП проектом бюджета на 2018 год предусмотрены расходы в сумме 139 950,4 тыс.рублей, что на 147 900,3 тыс.рублей (на 51,4%) меньше бюджетных назначений 2017 года. Доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов бюджета составит 3,9%.

В рамках программы запланированы бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме 129 950,4 тыс.рублей (об источниках формирования, направлениях использования фонда – на страницах 23,24 настоящего Заключения) и средства на предоставление субсидии на компенсацию выпадающих доходов МУП «Городской пассажирский транспорт» в сумме 10 000,0 тыс.рублей (в бюджете 2017 года – 5 617,5 тыс.рублей).

Расходы на дорожную деятельность планируются со снижением к уровню текущего года в сумме 148 682,5 тыс.рублей, что обусловлено сокращением суммы межбюджетных трансфертов.

Следует отметить, что на 2018 год не запланированы расходы по подпрограмме «Повышение безопасности дорожного движения на территории города Волгодонска» (в бюджете 2017 года – 1 008,0 тыс.рублей).

Бюджетные обязательства по реализации программы будет исполнять Администрация.

16. МП «Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска»

Муниципальная программа утверждена постановлением Администрации города Волгодонска от 14.11.2017 №1859 на период 2018-2022 годы.

На реализацию муниципальной программы Проектом бюджета на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 17 693,1 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 12 615,2 тыс.рублей), которые планируется направить:

на благоустройство общественных территорий – 5 897,7 тыс.рублей;

на благоустройство дворовых территорий МКД – 11 795,4 тыс.рублей.

Доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов, составит 0,5%. Исполнителем программы является Администрация.

Выводы:

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» представлен в Контрольно-счётную палату в порядке, установленном Положением о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проектом бюджета прогнозируется, что доходы бюджета города в 2018 году, по сравнению с текущим годом, сократятся на 191 976,5 тыс.рублей или на 4,7% и составят 3 869 218,0 тыс.рублей. Объем запланированных на 2019-2020 годы поступлений в местный бюджет – 3 922 360,3 тыс.рублей и 3 835 867,8 тыс.рублей соответственно.

Собственные доходы бюджета в 2018, 2019 и 2020 годах предусмотрены в проекте бюджета в объеме 1 586 180,7 тыс.рублей, 1 615 966,7 тыс.рублей и 1 670 331,1 тыс.рублей соответственно.

Исполнение доходной части бюджета города планируется обеспечить в 2018 году на 41,0% за счет собственных доходов, формируемых налоговыми и неналоговыми платежами (в 2019 – на 41,2%, в 2020 – 43,5%).

3. Налоговые доходы, по сравнению с бюджетом текущего года, увеличатся на 49 115,2 тыс.рублей или на 3,9% и составят 1 296 145,8 тыс.рублей. Увеличение прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по двум бюджетообразующим доходным источникам (земельному налогу и налогу на доходы физических лиц), а также по налогу на имущество физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения.

4. Неналоговые доходы в 2018 году, по сравнению с бюджетом текущего года, уменьшаются на 11 508,6 тыс.рублей или на 3,8% и планируются к поступлению в размере 290 034,9 тыс.рублей.

5. В ходе подготовки настоящего Заключения не представилось возможным подтвердить обоснованность и реалистичность:

расчетной суммы возвратов налога на доходы физических лиц налоговой инспекцией в 2018 году в соответствии с предоставленными имущественными и социальными вычетами и, как следствие, суммы снижения налогового потенциала по налогу в местный бюджет;

расчета поступлений налога на имущество физических лиц на 2018 год в запланированном объеме;

расчета поступлений доходов от арендной платы за земельные участки в бюджет города в объемах, предложенных к утверждению;

объема доходов от реализации имущества в запланированных объемах.

6. Потенциальными источниками пополнения местного бюджета являются дополнительные поступления по администрируемым Федеральной налоговой службой доходам в результате сокращения задолженности по ним, в части неналоговых поступлений бюджета города, основным источником которых являются доходы от использования и реализации муниципального имущества, – повышение собираемости платежей.

7. В результате установления решением Волгодонской городской Думы от 12.10.2016 №65 налоговых ставок по земельному налогу в заниженном размере (по сравнению с размерами ставок, установленными статьей 394 НК РФ) в бюджет города в 2018 году не допоступят выпадающие доходы в сумме 31 906,1 тыс.рублей. Указанные средства также являются резервом увеличения доходной части местного бюджета.

8. Расходы бюджета города в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, сократятся на 284 291,0 тыс.рублей или на 6,8% и составят 3 869 218,0 тыс.рублей. Объем прогнозируемых на 2019-2020 годы бюджетных

обязательств города – 3 843 360,3 тыс.рублей и 3 785 867,8 тыс.рублей соответственно. Для города по-прежнему остаются приоритетными расходы на социально-культурную сферу города Волгодонска: на них приходится 77,8% общего объёма бюджетных средств

9. На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска планируется направить в 2018 году 129 950,4 тыс.рублей (со снижением к бюджету 2017 года на 148 682,5 тыс.рублей), в том числе на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (125 090,4 тыс.рублей), на разработку проектной документации на капитальный ремонт дорог (4 860,0 тыс.рублей).

10. При планировании расходов на 2018 год централизованы в размере 5 процентов бюджетные ассигнования, направляемые на финансирование отдельных расходных обязательств, что позволило создать резерв на ежегодное повышение оплаты труда на прогнозный уровень инфляции работников органов местного самоуправления, муниципальных учреждений (20 248,0 тыс.рублей), на софинансирование расходов по повышению минимального размера оплаты труда с 01.01.2018г. (7 675,6 тыс.рублей).

11. Проект бюджета на 2018 год сформирован и предлагается к утверждению без дефицита. В плановом периоде исполнение бюджета прогнозируется с профицитом: в 2019 году в размере 79 000,0 тыс.рублей, в 2020 году – 50 000,0 тыс.рублей. Запланированные значения свидетельствует об обеспечении принципа сбалансированности бюджета в 2018-2020 годах.

12. В 2018 году предусмотрено привлечение кредита кредитных организаций в сумме 70 000,0 тыс.рублей. В 2019 году предусмотрено погашение основной суммы долга в сумме 79 000,0 тыс.рублей, в 2019 году – в сумме 50 000,0 тыс.рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены на 2018 год в сумме 19 006,5 тыс.рублей, что на 5 810,5 тыс.рублей больше расходов текущего года. На 2019 год расходы по кредитам прогнозируются в сумме 20 645,2 тыс.рублей, на 2020 год – 12 528,0 тыс.рублей.

13. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска. На долю программной части в 2018 году приходится 93,5% всего объёма бюджетных ассигнований или 3 616 847,7 тыс.рублей.

По сравнению с 2017 годом доля расходов на реализацию программ в бюджете города уменьшилась на 2,9 процентных пункта, объём расходов за счет бюджетных средств сократился на 387 973,1 тыс.рублей, в основном, за счет сокращения расходов на программы «Развитие транспортной системы города Волгодонска», «Развитие образования в городе Волгодонске», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска».

При формировании проекта бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством: объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска, а также

бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

На основании вышеизложенного **Контрольно-счётная палата города Волгодонска рекомендует Волгодонской городской Думе рассмотреть проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на заседании Волгодонской городской Думы с учётом замечаний, изложенных в настоящем Заключении.**

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова