

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счётной палаты города Волгодонска
по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской
Думы «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период
2020 и 2021 годов»

28 ноября 2018 года

г.Волгодонск

Общие положения

Заключение Контрольно-счётной палаты города Волгодонска по результатам экспертизы проекта решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой города Волгодонска (далее Контрольно-счётная палата) учтены основные направления бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов¹, показатели Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Волгодонск» на 2019-2021 годы (далее Прогноз СЭР).

При подготовке Заключения использованы документы и материалы, представленные Финансовым управлением города Волгодонска (далее Финансовое управление) и Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска (далее КУИГ) по запросам Контрольно-счётной палаты, отчёты и сведения, размещённые на официальных сайтах Федеральной налоговой службы, Администрации города Волгодонска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Проект решения «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Проект бюджета) направлен Волгодонской городской Думой (далее Дума) в Контрольно-счётную палату 15.11.2018г., то есть с соблюдением срока, установленного статьями 29, 30 Положения о бюджетном процессе.

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

¹ Постановление Администрации города Волгодонска от 22.10.2018 № 2442 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

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 (2019 год) и на плановый период (2020 и 2021 годы) на основе Прогноза СЭР.

Ключевые параметры бюджета города Волгодонска (далее местный бюджет, бюджет города) представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет на 2018г. ²	Проект бюджета		
		на 2019г.	на 2020г.	на 2021г.
ДОХОДЫ, всего	4 095 816,8	2 990 668,7	2 866 493,6	2548 474,0
Налоговые доходы	1 298 642,0	1 394 820,6	1 461 693,5	1 471 499,8
Неналоговые доходы	317 830,4	325 786,9	227 617,5	227 735,8
Безвозмездные поступления	2 479 344,4	1 270 061,2	1 177 182,6	849 238,4
РАСХОДЫ, всего	4 115 759,3	2 990 668,7	2 816 493,6	2 548 474,0
из них (справочно)				
Программная часть	3 960 094,9	2 747 024,2	2 594 778,4	2 278 814,8
<i>в т.ч. дорожный фонд г.Волгодонска</i>	<i>142 596,5</i>	<i>137 623,9</i>	<i>138 478,6</i>	<i>139 663,3</i>
Непрограммные расходы	155 667,4	243 644,5	221 715,2	269 659,2
<i>в т.ч. условно утвержденные расходы</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>40 982,8</i>	<i>84 961,8</i>
ДЕФИЦИТ(-), ПРОФИЦИТ(+), всего	-19 942,5	0,0	50 000,0	0,0
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего	19 942,5	0,0	-50 000,0	0,0
Получение кредитов от кредитных организаций	149 000,0	79 000,0	0,0	70 000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями	149 000,0	79 000,0	50 000,0	70 000,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	19 942,5	0,0	0,0	0,0
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (на конец года)	199 000,0	199 000,0	149 000,0	149 000,0
Обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций	199 000,0	199 000,0	149 000,0	149 000,0
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (в течение года)	1 616 472,4	1 720 607,5	1 689 311,0	1 699 235,6

Проект бюджета в части объёмов межбюджетных трансфертов сформирован, как и в предыдущие годы, на основе данных проекта областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в первом чтении (далее Проект областного бюджета). Приведенные объемы будут уточнены с учетом рассмотрения Законодательным Собранием Ростовской области Проекта областного бюджета во втором чтении.

В Проекте бюджета общий объем доходов на 2019 год меньше плана 2018 года на 1 105 148,1 тыс.рублей (на 27,0%) и составляет 2 990 668,7 тыс.рублей, в том числе:

- по собственным доходам (налоговые и неналоговые поступления) наблюдается рост на 104 135,1 тыс.рублей (на 6,4%);

² В редакции решения Волгодонской городской Думы от 08.11.2018 №68 «О внесении изменений в решение Волгодонской городской Думы от 07.12.2017 №100 «О бюджете города Волгодонска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

- по безвозмездным поступлениям сокращение составляет 1 209 283,2 тыс.рублей (на 48,8%), в том числе в связи с отсутствием полных данных по поступлениям из бюджетов других уровней.

Объем доходов на 2020 год планируется в размере 2 866 493,6 тыс.рублей, на 2021 год – 2 548 474,0 тыс.рублей. По отношению к прогнозируемым назначениям 2019 года в плановом периоде 2020-2021 годов доходы уменьшатся на 124 175,1 тыс.рублей (на 4,2%) и на 442 194,7 тыс.рублей (на 14,8%) соответственно.

Расходная часть бюджета на 2019 год предусмотрена в сумме 2 990 668,7 тыс.рублей, по сравнению с планом 2018 года снижение составляет 27,3% или 1 125 090,6 тыс.рублей.

На 2020 год расходы определены в сумме 2 816 493,6 тыс.рублей, по сравнению с предыдущим периодом снижение на 174 175,1 тыс.рублей (на 5,8%). На 2021 год планируется сокращение расходов к уровню 2019 года на 442 194,7 тыс.рублей (на 14,8%), что составит 2 548 474,0 тыс.рублей.

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 отличие от бюджета текущего года, которым утвержден дефицит в размере 19 942,5 тыс.рублей, Проект бюджета на 2019 год сформирован и предлагается к утверждению без дефицита (расходы запланированы в объеме доходов). В плановом периоде исполнение бюджета прогнозируется с профицитом в размере 50 000,0 тыс.рублей – в 2020 году и без дефицита (профицита) – в 2021 году. Запланированные значения свидетельствует об обеспечении принципа сбалансированности бюджета в 2019-2021 годах.

Предоставление муниципальных гарантий в обеспечение исполнения обязательств юридических лиц в предстоящем бюджетном цикле, как и ранее, не планируется. Проектом бюджета в 2019 году и плановом периоде не предусмотрены и бюджетные ассигнования на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям.

Формирование бюджета города на 2019 год и плановый период осуществлено с использованием программно-целевого подхода и направлено на достижение целевых показателей в рамках реализации 16 муниципальных программ города Волгодонска (далее муниципальные программы, МП). В представленном Проекте бюджета на долю программной части приходится 91,9% всего объема бюджетных ассигнований или 2 747 024,2 тыс.рублей. Структура бюджетных ассигнований в 2019 году и плановом периоде 2020-2021 годов представлена в таблице:

тыс. рублей					
	Наименование расходов	Проект на 2019г.		Проект на 2020г.	Проект на 2021г.
		сумма	уд.вес, %		
1	2	3	4	5	6
	РАСХОДЫ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, всего из них	2 990 668,7	100,0	2 816 493,6	2 548 474,0
1.	<i>Расходы на реализацию 16 МП</i>	<i>2 747 024,2</i>	<i>91,9</i>	<i>2 594 778,4</i>	<i>2 278 814,8</i>
2.	<i>Непрограммные расходы, всего в том числе:</i>	<i>243 644,5</i>	<i>8,1</i>	<i>221 715,2</i>	<i>269 659,2</i>

1	2	3	4	5	6
2.1	Обеспечение деятельности Администрации города	109 553,6	3,7	106104,7	106 425,2
2.2	Обеспечение деятельности Думы	30 508,8	1,0	30 911,3	31 267,7
2.3	Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты	7 888,4	0,3	7 921,6	7 950,7
2.4	Резервный фонд Администрации города Волгодонска	10 000,0	0,3	10 000,0	10 000,0
2.5	Иные непрограммные мероприятия, всего в том числе:	85 693,7	2,8	66777,6	114 015,6
2.5.1	<i>Обеспечение деятельности Отдела ЗАГС Администрации города</i>	7 530,2		6 500,5	566,7
2.5.2	<i>Проведение выборов и референдумов</i>	0,0		9 535,0	0,0
2.5.3	<i>Расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного бюджета, и расходы капитального характера</i>	74 155,1		1 905,0	14 779,8
2.5.4	<i>Расходы, зарезервированные на увеличение отдельных бюджетных ассигнований на уровень инфляции (резервные средства)</i>	1 567,2		7 713,1	13 624,9
2.5.5	<i>Реализация направления расходов по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности</i>	2 441,2		141,2	82,4
2.5.6	<i>Условно утвержденные расходы по иным непрограммным мероприятиям</i>	0,0		40 982,8	84 961,8

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством: по размеру дефицита местного бюджета – статья 92.1 БК РФ, предельному 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, объему резервного фонда Администрации города Волгодонска – пункт 3 статьи 81 БК РФ, общему объему условно утверждаемых расходов – пункт 3 статьи 184.1 БК РФ.

Доходы бюджета города Волгодонска

Основой планирования прогнозных показателей доходной части бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов стали данные главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета в рамках осуществляемых ими полномочий об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей в 2019 году и плановом периоде, оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2018 год.

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 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Ростовской области.

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

Согласно Проекту бюджета доходная часть запланирована на 2019 год в сумме 2 990 668,7 тыс.рублей, что меньше ожидаемых в 2018 году поступлений на 1 104 531,5 тыс.рублей (на 27,0%) и плановых показателей – на 1 105 148,1 тыс.рублей (на 27,0%).

Показатели планируемых к поступлению доходов и ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году, доходов 2019 года, плановые показатели по доходам на 2020-2021 годы представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатель	Бюджет на 2018 год	Проект бюджета			Изменения 2019г. к 2018г.	
		2019г.	2020г.	2021г.	сумма	%
1	2	4	5	6	7	8
Налоговые доходы	1 298 642,0	1 394 820,6	1 461 693,5	1 471 499,8	96 178,6	107,4
Неналоговые доходы	317 830,4	325 786,9	227 617,5	227 735,8	7 956,5	102,5
Безвозмездные поступления	2 479 344,4	1 270 061,2	1 177 182,6	849 238,4	-1 209 283,2	51,2
Всего доходов:	4 095 816,8	2 990 668,7	2 866 493,6	2 548 474,0	-1 105 148,1	73,0

В структуре доходов местного бюджета на 2019 год на долю налоговых доходов приходится 46,6% общего объёма доходов, неналоговых – 10,9%.

Сравнительный анализ плановых назначений, ожидаемых и фактических поступлений по доходам местного бюджета в 2017-2019 годах представлен в приложении № 1 к настоящему Заключению.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2019 году, по сравнению с планом предыдущего года, увеличатся на 96 178,6 тыс.рублей (на 6,4%) и составят 1 394 820,6 тыс.рублей. Объём назначений на 2020-2021 годы прогнозируется в размере 1 461 693,5 тыс.рублей и 1 471 499,8 тыс.рублей соответственно.

Увеличение налоговых поступлений в бюджет города на 2019 год относительно назначений 2018 года прогнозируется по всем налоговым доходам, за исключением государственной пошлины (сокращение составляет 5 659,4 тыс.рублей). Основной рост объёма поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (+66 865,7 тыс.рублей), на налог на имущество физических лиц (+21 510,7 тыс.рублей) и на земельный налог (на 7 766,9 тыс.рублей).

Наибольший удельный вес в общей сумме налоговых доходов в представленном Проекте бюджета пришелся на налог на доходы физических лиц (54,4%) и земельный налог (28,3%).

В текущем году при формировании Проекта бюджета были использованы расчёты поступлений в бюджет города Волгодонска по налоговым доходам (за исключением акцизов по подакцизным товарам и государственной пошлине), представленные Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №4 по Ростовской области (далее МРИ ФНС России №4). В расчетах применены нормативы отчислений налоговых доходов в бюджеты городских округов, установленные статьей 62.1 БК РФ и статьей 4 Областного закона о межбюджетных отношениях⁴.

⁴ Областной закон от 26.12.2016 №834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по налоговым доходам на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов:

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Поступления НДФЛ в 2019 году запланированы в размере 758 643,3 тыс.рублей, что превышает плановые назначения 2018 года и ожидаемое исполнение текущего года на 66 865,7 тыс.рублей (на 9,7%) и 66 439,7 тыс.рублей (на 9,6%) соответственно.

В расчетной сумме доходов для расчета налогового потенциала по НДФЛ доходы, полученные в виде оплаты труда, составляют 93,5%. Согласно пояснительной записке к разделу «Труд» Прогноза СЭР, в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов прогнозируется рост среднесписочной численности работающих по полному кругу предприятий (по оценке 2018 года – 52 852 человека, в 2021 году – 52 971 человек), среднемесячная заработная плата составит в 2019 году 34,1 тыс.рублей, в 2020 и 2021 годах – 36,9 тыс.рублей и 40,0 тыс.рублей соответственно. Темпы роста фонда заработной платы к уровню предыдущего года составят: в 2019 году – 108,7%, в 2020 году – 108,3%, в 2021 году – 108,3%, что обусловлено доведением заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до целевых показателей в соответствии с постановлением Администрации от 18.12.2012 №3872⁵, а также повышением минимального размера оплаты труда применяемого для регулирования оплаты труда.

Поступления по НДФЛ в 2020 году планируются в сумме 821 863,2 тыс.рублей, в 2021 году – в сумме 890 047,7 тыс.рублей.

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

Поступление налога прогнозируется на 2019 год в сумме 70 278,6 тыс.рублей, что выше показателей 2018 года: плановых – на 622,6 тыс.рублей (на 0,9%), ожидаемых – на 678,7 тыс.рублей (на 1,0%).

В первом году планового периода прогнозируется поступление налога в объеме 65 911,0 тыс.рублей. С 01.01.2021г. Федеральным законом от 29.06.2012 №97-ФЗ⁶ система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход отменена.

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

В расчете МРИ ФНС России №4 плановый объем поступлений определен на 2019 год в сумме 16 281,5 тыс.рублей, что превышает план и ожидаемые поступления 2018 года на 1 355,1 тыс.рублей (на 9,1%). В 2020 и 2021 годах поступления по налогу планируются в сумме 17 235,6 тыс.рублей и 18 291,4 тыс.рублей соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)

⁵ Постановление Администрации города Волгодонска от 18.12.2012 №3872 «О поэтапном повышении заработной платы отдельным категориям работников муниципальных учреждений социальной сферы города Волгодонска»

⁶ Федеральный закон от 29.06.2012 №97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности»

Поступление налога прогнозируется на 2019 год в сумме 10 230,6 тыс.рублей с увеличением на 2 249,1 тыс.рублей (на 28,2%) к плану 2018 года и на 1 857,2 тыс.рублей (на 22,2%) к ожидаемым поступлениям текущего года.

В плановом периоде прогнозируется рост поступлений по налогу: в 2020 году – 10 977,4 тыс.рублей, в 2021 году – 11 778,8 тыс.рублей.

Налог на имущество физических лиц

Расчет прогноза поступлений по налогу произведён МРИ ФНС России №4 исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения с учетом налоговых ставок по налогу на имущество физических лиц, установленных решением Волгоградской городской Думы⁷ и коэффициента собираемости налога – 75,36%.

Согласно расчёта прогнозируемое на 2019 год поступление налога составит 93 241,5 тыс.рублей с увеличением на 21 510,7 тыс.рублей (на 30,0%) к плану 2018 года и на 21 251,0 тыс.рублей (на 29,5% к ожидаемым поступлениям текущего года).

В 2020 и 2021 годах объемы плановых поступлений предусмотрены в объемах 2019 года – по 93 241,5 тыс.рублей.

Земельный налог

Согласно расчётов МРИ ФНС России №4 прогноз налоговой базы по земельному налогу на 2019 год составляет 394 932,5 тыс.рублей, в том числе:

земельный налог с организаций – 332 376,6 тыс.рублей;

земельный налог с физических лиц – 62 555,9 тыс.рублей.

Прогнозный показатель больше значений плана 2018 года – на 7 766,9 тыс.рублей (на 2,0%) и ожидаемых поступлений – 7 788,8 тыс.рублей (на 2,0%). Поступления по земельному налогу в 2020 году планируются в сумме 400 306,0 тыс.рублей, в 2021 году – в сумме 405 852,7 тыс.рублей.

Из анализа объемов поступлений по приведенным выше налоговым доходам можно сделать вывод, что прогнозы поступлений, произведенные МРИ ФНС России №4, носят оптимистичный характер, так как предполагают в 2019 году (и плановом периоде) значительное превышение поступлений над плановыми назначениями и ожидаемыми поступлениями текущего года:

тыс.рублей

	Бюджет на 2018г.	Оценка поступления 2018г.	Проект бюджета на 2019г.	Изменение 2019г.	
				к бюджету на 2018г.	к оценке поступления 2018г.
НДФЛ	691 777,6	692 203,6	758 643,3	66 865,7	66 439,7
ЕНВД	69 656,0	69 599,9	70 278,6	622,6	678,7
ЕСХН	7 981,5	8 373,4	10 230,6	2 249,1	1 857,2
ПСН	14 926,4	14 926,4	16 281,5	1 355,1	1 355,1
Налог на имущество	71 730,8	71 990,5	93 241,5	21 510,7	21 251,0
Земельный налог	387 165,6	387 143,7	394 932,5	7 766,9	7 788,8
Итого:	1 243 237,9	1 244 237,5	1 343 608,0	100 370,1	99 370,5

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

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

(или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, поступающие в консолидированный бюджет Ростовской области, устанавливается городу Волгодонску на 2019 год и плановый период в размере 0,12990%, что на 0,00001 процентный пункт превышает норматив, установленный на 2018 год.

Как следует из таблицы 2 к пояснительной записке к Проекту бюджета, объем поступлений запланирован на основании прогноза поступлений доходов Управления Федерального казначейства по Ростовской области от 22.10.2018г., от 27.11.2018г.: в 2019 году доходы от уплаты акцизов прогнозируются в объеме 14 354,3 тыс.рублей, что на 1 467,9 тыс.рублей (на 11,4%) больше плана и на 246,1 тыс.рублей (на 1,7%) – ожидаемого исполнения текущего года.

В 2020 и 2021 годах объемы плановых поступлений предусмотрены по 15 138,6 тыс.рублей ежегодно.

Государственная пошлина

Поступление в бюджет города государственной пошлины планируется на 2019 год в сумме 36 858,3 тыс.рублей, что меньше плановых назначений 2018 года на 5 659,4 тыс.рублей (на 13,3%) и ожидаемых в текущем году поступлений на 1 452,7 тыс.рублей (на 3,8%).

Прогноз произведен 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 Российской Федерации) – в сумме 22 112,0 тыс.рублей;

за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним – 13 502,4 тыс.рублей (наибольшее сокращение к плану 2018 года – на 4 922,9 тыс.рублей, прогноз Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области);

за выдачу и обмен паспорта гражданина Российской Федерации – 665,4 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 – 150,4 тыс. рублей;

за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций – 150,0 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) – 145,8 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 – 132,3 тыс.рублей.

Налоговый потенциал государственной пошлины на 2020 год запланирован в объеме 37 020,2 тыс.рублей, в 2021 году – 37 149,1 тыс.рублей.

Существенным потенциальным резервом увеличения доходной части бюджета города в части налогов является сокращение совокупной задолженности по налогам, администрируемым Федеральной налоговой службой.

Данные о размере задолженности из Сведений о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области (в части отчислений в бюджет города) приведена в таблице:

тыс.рублей

<i>Наименование налога</i>	<i>Недоимка по состоянию</i>		
	<i>на 01.01.2017г.⁸</i>	<i>на 01.01.2018г.⁹</i>	<i>на 01.11.2018г.¹⁰</i>
НДФЛ	5 832,2	6 148,1	6 719,2
ЕНВД	5400,1	6 195,2	6 078,3
Единый сельскохозяйственный налог	0,8	2,1	0,4
Налог на имущество физических лиц	24 038,3	26 046,9	13 072,0
Земельный налог с организаций	6 603,6	10 663,0	10 117,1
Земельный налог с физических лиц	23 784,2	26 554,1	14 552,8

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы на 2019 год запланированы в сумме 325 786,9 тыс.рублей, что больше планового показателя 2018 года на 7 956,5 тыс.рублей (на 2,5%) и ожидаемых поступлений текущего года на 5 971,2 тыс.рублей (на 1,9%). Увеличение неналоговых доходов к ожидаемому исполнению 2018 года прогнозируется, в основном, за счет увеличения на 5,6% поступлений от использования имущества, которые составляют основную долю в структуре неналоговых доходов в очередном финансовом году (64,3%), при сокращении прогноза по штрафам, санкциям и возмещению ущерба на 5 743,8 тыс.рублей (на 17,7%).

Объем прогнозируемых на 2020-2021 годы назначений – 227 617,5 тыс.рублей и 227 735,8 тыс.рублей соответственно.

Проектом бюджета предлагается утвердить следующие бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2019 год:

Доходы от использования имущества

Одним из приоритетных направлений бюджетной политики города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов является расширение доходного потенциала бюджета, в том числе в результате совершенствования механизмов управления земельно-имущественным комплексом города Волгодонска, проведения анализа показателей эффективности его использования¹¹.

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления в 2019 году

⁸ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области (в части отчислений в бюджет города), размещенных на официальном сайте Министерства финансов Ростовской области

⁹ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса ФНС России по Ростовской области по состоянию на 01.11.2018г.

¹⁰ Сведения о недоимке по налоговым платежам в консолидированный бюджет области из информационного ресурса ФНС России по Ростовской области по состоянию на 01.11.2018г.

¹¹ Постановление Администрации города Волгодонска от 22.10.2018 № 2442 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Волгодонска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»

запланированы в сумме 209 617,2 тыс.рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года. Объем и структура доходов представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Оценка исполнения 2018г.	Проект на 2019г.	Изменение 2019г. к 2018г.	
			сумма	%
Доходы от использования имущества всего, из них:	198 474,1	209 617,2	11 143,1	105,6
доходы в виде арендной платы за земельные участки, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, всего	159 834,9	178 408,8	18 573,9	111,6
в том числе:				
<i>за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>144 543,4</i>	<i>162 709,2</i>	<i>18 165,8</i>	<i>112,6</i>
<i>за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов</i>	<i>15 291,5</i>	<i>15 699,6</i>	<i>408,1</i>	<i>102,7</i>
доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	24 879,5	21 811,0	-3 068,5	87,7
доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	1 587,3	1 186,6	-400,7	74,8
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	39,0	0,0	-39,0	0,0
прочие поступления от использования муниципального имущества	12 133,4	8 210,8	-3 922,6	67,7

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

Прогноз доходов основан на расчётах главного администратора доходов бюджета КУИГ, исходя из ожидаемого поступления арендной платы по действующим и планируемыми к заключению договорам аренды и средств от продажи права на заключение договоров аренды (далее арендная плата) с учетом выпадающих доходов по арендной плате в результате продажи земельных участков.

Величина арендной платы определена в соответствии с Положением об определении размера арендной платы, расчета, условий и сроков оплаты за использование земельных участков¹², регламентирующим порядок расчёта арендной платы с учётом площади, кадастровой стоимости земельных участков и ставок арендной платы.

Плановые назначения 2019 года по доходам от использования земель предусмотрены в сумме 178 408,8 тыс.рублей, в том числе земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, – 162 709,2 тыс.рублей (91,2% общего объёма). Увеличение доходов на 18 573,9 тыс.рублей по сравнению с ожидаемыми поступлениями 2018 года в основном обусловлено планированием к погашению недоимки в сумме 28 763,1 тыс.рублей.

По запросу Контрольно-счётной палаты в процессе подготовки

¹² 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»

настоящего заключения КУИГ предоставлена информация¹³, согласно которой по состоянию на 01.11.2018г. объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за земельные участки, а также по средствам от продажи права на заключение договоров аренды составил:

по участкам, государственная собственность на которые не разграничена, – 120 167,8 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 79 030,2 тыс.рублей (запланировано к погашению 26 347,8 тыс.рублей). Как и в заключении на проект бюджета города на 2018 год, Контрольно-счётная палата отмечает, что объём задолженности ежегодно увеличивается и за прошедший год (с 01.11.2017г.) он вырос на 31 363,7 тыс.рублей, в том числе объём задолженности, возможной к взысканию, – на 13 154,0 тыс.рублей;

по участкам, находящимся в муниципальной собственности, – 6 552,2 тыс.рублей, в том числе возможная к взысканию – 6 221,2 тыс.рублей (прогноз поступлений – 2 415,3 тыс.рублей).

Средства в сумме 56 488,3 тыс.рублей (сумма недоимки, превышающая запланированный КУИГ к погашению объём) **являются потенциальным источником пополнения доходной части бюджета города.**

В 2020 и 2021 годах объёмы плановых поступлений предусмотрены по 137 645,7 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (кроме земельных участков) прогнозируются на 2019 год с сокращением к ожидаемому исполнению 2018 года на 3 068,5 тыс.рублей и составляют по расчету КУИГ 21 811,0 тыс. рублей, в том числе:

от сдачи в аренду объектов нежилого фонда – 21 611,0 тыс.рублей;

погашение недоимки прошлых лет – 200,0 тыс.рублей.

Как следует из предоставленной КУИГ по запросу Контрольно-счётной палаты информации, объём задолженности в местный бюджет по арендной плате за муниципальное имущество (за исключением земельных участков) по состоянию на 01.11.2018г. составляет 8 618,5 тыс.рублей (в том числе возможная к взысканию – 6 850,9 тыс.рублей). **Средства в сумме 6 650,9 тыс.рублей также являются резервом пополнения доходной части бюджета города.**

На 2020 и 2021 годы предусмотрены поступления арендной платы в сумме 21 419,7 тыс.рублей и 20 692,2 тыс.рублей соответственно.

В представленных в Контрольно-счётную палату материалах к Проекту бюджета, несмотря на замечание в заключении Контрольно-счётной палаты на проект бюджета на 2018 год, по-прежнему отсутствует информация КУИГ, позволяющая сделать вывод об обоснованности и реалистичности запланированных к погашению в 2019 году сумм недоимки по арендной плате за земельные участки и муниципальное имущество.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (далее МУП) предусмотрены Проектом бюджета на 2019 год в сумме 1 186,6 тыс.рублей со снижением на 400,7 тыс.рублей (или 25,2%) к ожидаемым поступлениям текущего года. Перечисления прогнозируются от

¹³ Письмо председателя Комитета по управлению имуществом города Волгодонска от 27.11.2018 №52.3.6/2853

МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» в сумме 1 147,2 тыс.рублей, МУП «Водоканал» в сумме 39,4 тыс.рублей.

Сокращение поступлений связано с перечислением в бюджет в текущем году МУП «Волгодонская городская электрическая сеть» недоимки, выявленной по результатам проверки Контрольно-счётной палаты города.

На 2020 и 2021 годы доходы от перечисления части прибыли МУП запланированы в объеме 1 457,9 тыс.рублей и 1 544,2 тыс.рублей соответственно.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, на 2019 год не планируются (ожидаемое поступление 2018 года – 39,0 тыс.рублей).

Прочие доходы от использования муниципального имущества прогнозируются со снижением к ожидаемому исполнению 2018 года (на 3 922,6 тыс.рублей) в объёме 8 210,8 тыс.рублей, в том числе:

доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций – 5 740,8 тыс.рублей. На 2020 и 2021 годы доходы запланированы в объеме 5 970,4 тыс.рублей и 6 209,2 тыс.рублей соответственно;

плата за пользование жилым помещением по договорам социального найма жилых помещений, договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда – запланирована на уровне ожидаемого поступления 2018 года в сумме 2 470,0 тыс.рублей на 2019 год и каждый год планового периода.

Согласно информации, представленной муниципальным казённым учреждением (далее МКУ) «Департамент строительства»¹⁴, расчет произведен исходя из общей площади помещений муниципального жилищного фонда 41 979,4м² и платы за пользование жилым помещением для нанимателей в размере 7,97 рублей в месяц за 1м²¹⁵.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на 2019 год в сумме 5 063,2 тыс.рублей, что больше планового показателя 2018 года на 1 245,8 тыс.рублей (на 32,6%), ожидаемого исполнения текущего года – на 273,2 тыс.рублей (5,7%). Показатели для оценки неналогового потенциала доведены Департаментом Росприроднадзора по Южному федеральному округу на 2020 год в сумме 5 265,8 тыс.рублей, на 2021 год – 5 476,4 тыс.рублей.

В доходах от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2019 год запланированы поступления от оказания платных услуг (работ) МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Волгодонска» на уровне текущего года в сумме 950,0 тыс.рублей. На плановый период доходы запланированы по 1 000,0 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

¹⁴ Письмо директора МКУ «Департамент строительства» от 27.11.2018 № 52.6.2.01-25/2062

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»

На 2019 год поступления запланированы в сумме 83 419,1 тыс.рублей. Объем и структура доходов от продажи материальных и нематериальных активов приведены в таблице:

Наименование	Оценка исполнения 2018г.	Проект на 2019г.	Изменение 2019г. к 2018г.	
			сумма	%
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, всего	82 846,6	83 419,1	572,5	100,7
из них:				
доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	8 740,0	21 000,0	12 260,0	240,3
доходы от продажи земельных участков, всего	73 872,8	62 419,1	-11 453,7	84,5
в том числе:				
<i>земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена</i>	<i>70 000,0</i>	<i>62 419,1</i>	<i>-7 580,9</i>	<i>89,2</i>
<i>земельных участков, находящихся в собственности городских округов</i>	<i>3 872,8</i>	<i>0,0</i>	<i>-3 872,8</i>	<i>0,0</i>
доходы от продажи квартир	233,8	0,0	-233,8	0,0

Прогноз поступления в 2019 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 101 000,0 м², в том числе:

собственникам расположенных на них зданий, сооружений исходя из кратности ставки земельного налога, – 45 000,0 м² (планируемый объем поступлений от продаж – 11 669,1 тыс.рублей);

по результатам торгов по цене, установленной в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в том числе по рыночной цене без торгов, – 56 000,0 м² (планируемый объем поступлений от продаж – 50 300,0 тыс.рублей).

Кроме того, запланирована плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и участков, государственная собственность на которые не разграничена – 2 000,0 м² (объем поступлений – 450,0 тыс.рублей).

В 2020 и 2021 годах доходы от реализации земельных участков прогнозируются в объеме 19 334,6 тыс.рублей ежегодно.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности прогнозируются на 2019 год в сумме 21 000,0 тыс.рублей, в том числе от приватизации муниципального имущества в сумме 16 500,0 тыс.рублей и от реализации преимущественного права выкупа арендованного имущества субъектами малого предпринимательства в сумме 4 500,0 тыс.рублей.

Как следует из проекта Прогнозного плана приватизации¹⁶, в 2019 году планируется к реализации 5 объектов, ориентировочная цена продажи которых составляет 16 530,9 тыс.рублей.

¹⁶ Проект решения Волгоградской городской Думы «Об утверждении Прогнозного плана приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Волгоград» на 2019 год и основных направлений приватизации муниципального имущества на 2020-2021 годы»

Однако в Прогнозном плане, пояснительной записке к нему отсутствует информация, подтверждающая обоснованность планового объема поступлений в сумме 4 500,0 тыс.рублей.

На 2020 и 2021 годы предусмотрены доходы от реализации имущества в сумме 5 300,0 тыс.рублей и 4 500,0 тыс.рублей соответственно.

Поступление *доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, и от продажи квартир* Проектом бюджета на 2019 год и плановый период не предусмотрено.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Расчет поступлений штрафов и иных сумм принудительного изъятия произведён в соответствии с пунктом 2 приказа Финансового управления от 14.11.2018 №64Б «О порядке прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Волгодонска» на основе объёма ожидаемого поступления в 2018 году и индекса потребительских цен в Ростовской области, установленного в Прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2019-2024 годы¹⁷. Объём доходов прогнозируется на 2019 год в сумме 26 737,4 тыс.рублей. Плановый показатель и ожидаемое исполнение текущего года превышают прогнозируемый на 2019 год объём (на 4 951,0 тыс.рублей и 5 743,8 тыс.рублей соответственно) в связи поступлением в первой половине 2018 года средств в сумме 7 969,6 тыс.рублей в возмещение ущерба по исполнительному производству.

На 2020 год поступление неналогового дохода запланировано в сумме 27 753,4 тыс.рублей, на 2021 год – 28 863,5 тыс.рублей.

В части неналоговых поступлений в бюджет города, основным источником которых являются доходы от использования и реализации муниципального имущества, наиболее действенным способом увеличения доходов является повышение эффективности использования земельно-имущественного комплекса.

Безвозмездные поступления

Общий объём безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован в сумме 1 270 061,2 тыс.рублей, с сокращением к уточненным плановым назначениям 2018 года на 1 209 283,2 тыс.рублей (на 48,8%). Объём и структура безвозмездных поступлений приведены в таблице:

тыс.рублей

Наименование	Бюджет на 2018г.	Проект на 2019г.	Изменение 2019г. к 2018г.		Проект на 2020г.	Проект на 2021г.
			сумма	%		
Безвозмездные поступления, всего	2 479 344,4	1 270 061,2	-1 209 283,2	51,2	1 177 182,6	849 238,4
из них:						
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	40 408,9	0,0	-40 408,9	0,0	0,0	0,0
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	421 671,8	307 778,7	-113 893,1	73,0	202 941,6	81 988,3
субвенции бюджетам субъектов РФ и МО	1 992 957,6	957 139,5	-1 035 818,1	48,0	969 098,0	762 107,1
иные межбюджетные трансферты	24 306,1	5 143,0	-19 163,1	21,2	5 143,0	5 143,0

¹⁷ Распоряжение Правительства Ростовской области от 22.08.2018 №473 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2019-2024 годы»

Субсидии на 2019 год предусмотрены:

на мероприятия по приведению объектов г.Волгодонска в состояние, обеспечивающее безопасное проживание его жителей – 84 719,5 тыс.рублей;

на разработку проектной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства – 39 325,0 тыс.рублей;

на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 36 965,8 тыс.рублей;

на проведение капитального ремонта муниципальных учреждений здравоохранения – 36 336,6 тыс.рублей;

на софинансирование повышения заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры – 34 771,0 тыс.рублей, педагогическим работникам учреждений дополнительного образования детей – 3 836,4 тыс.рублей;

на поддержку программ формирования городской среды в части благоустройства:

дворовых территорий многоквартирных домов – 22 962,8 тыс.рублей;

общественных территорий – 22 962,8 тыс.рублей;

на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий Ростовской области – 11 281,6 тыс.рублей;

на организацию отдыха детей в каникулярное время – 6 107,2 тыс.рублей;

на обеспечение жильем молодых семей – 5 667,1 тыс.рублей;

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

на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 1 078,8 тыс.рублей;

на реализацию принципа экстерриториальности при предоставлении государственных и муниципальных услуг – 162,5 тыс.рублей;

субсидия на организацию предоставления областных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг – 42,7 тыс.рублей.

Субвенции в сумме 957 139,5 тыс.рублей предоставлены на исполнение расходных обязательств муниципального образования «Город Волгодонск», предусмотренных следующими разделами классификации расходов местного бюджета:

01 «Общегосударственные расходы» - 7 839,2 тыс.рублей;

04 «Национальная экономика» - 213,4 тыс.рублей;

07 «Образование» - 30 389,5 тыс.рублей;

10 «Социальная политика» - 918 697,4 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты предусмотрены в сумме 5 143,0 тыс.рублей на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления.

Суммы указанных межбюджетных трансфертов соответствуют показателям, предусмотренным приложением 13 Проекта областного бюджета. Как уже указывалось в настоящем Заключении, предложенные в Проекте бюджета объёмы безвозмездных поступлений будут скорректированы (уточнены).

Расходы местного бюджета

Объем расходов в 2019 году запланирован с сокращением к плану текущего года на 1 125 090,6 тыс.рублей (на 27,3%) и составляет 2 990 668,7 тыс.рублей. В 2020-2021 годах расходы бюджета города составят 2 816 493,6 тыс.рублей и 2 548 474,0 тыс.рублей соответственно.

Ведомственной структурой расходов местного бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования установлены 11 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС):

Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска – 891 726,2 тыс.рублей (29,9% общего объема расходов бюджета);

Администрация – 733 725,8 тыс.рублей (24,5%);

Управление образования г.Волгодонска – 698 317,6 тыс.рублей (23,3%);

Отдел культуры г.Волгодонска – 255 269,1 тыс.рублей (8,5%);

Финуправление – 119 199,7 тыс.рублей, в том числе средства резерва на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета, резервного фонда Администрации, на оплату процентных платежей по муниципальному долгу, а также условно-утвержденные расходы в плановом периоде (4,0%);

Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска – 97 173,0 тыс.рублей (3,2%);

Управление здравоохранения – 74 696,9 тыс.рублей (2,5%);

КУИГ – 74 633,0 тыс.рублей (2,5%);

Дума – 30 508,8 тыс.рублей (1,0%);

Контрольно-счётная палата – 7 888,4 тыс.рублей (0,3%);

Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Волгодонска – 7 530,2 тыс.рублей (0,3).

По сравнению с бюджетом 2018 года объёмы ассигнований на 2019 год скорректированы по всем разделам классификации расходов, за исключением раздела 12 «Средства массовой информации». Изменения внесены как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения и составляют в процентном выражении от (-) 57,0% по разделу 07 «Образование» до (+) 119,9% по разделу 11 «Физическая культура и спорт».

Данные о планируемых ассигнованиях по всем разделам классификации расходов представлены в таблице:

Показатель	Бюджет на 2018 год	Проект бюджета			Изменения 2019г. к 2018г.	
		2019г.	2020г.	2021г.	сумма	%
1	2	4	5	6	7	8
01 Общегосударственные вопросы	243 880,9	330 043,0	311 519,5	360 873,6	86 162,1	135,3
02 Национальная оборона	157,1	99,1	99,1	99,1	-58,0	63,1
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 247,7	26 824,7	27 591,3	28 424,4	577,0	102,2
04 Национальная экономика	162 066,9	162 870,4	162 005,6	163 130,5	803,5	100,5
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	480 500,0	376 504,7	297 880,8	172 467,6	-103 995,3	78,4
07 Образование	1 814 953,5	780 387,1	769 296,0	755 361,7	-1 034 566,4	43,0
1	2	4	5	6	7	8

08 Культура, кинематография	195 732,2	169 215,4	134 796,3	133 413,1	-26 516,8	86,5
09 Здравоохранение	120 395,4	74 646,9	30 488,3	55 744,3	-45 748,5	62,0
10 Социальная политика	1 010 510,6	954 852,7	966 909,3	764 060,7	-55 657,9	94,5
11 Физическая культура и спорт	44 183,4	97 143,0	97 176,0	99 990,7	52 959,6	219,9
12 Средства массовой информации	1 674,9	1 674,9	1 674,9	1 674,9	0,0	100,0
13 Обслуживание муниципального долга	15 456,7	16 406,8	17 056,5	13 233,4	950,1	106,1
Итого:	4 115 759,3	2 990 668,7	2 816 493,6	2 548 474,0	-1 125 090,6	72,7

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на субсидии бюджетным, автономным учреждениям – 36,0%. Распределение бюджетных ассигнований по видам расходов представлено в таблице:

Наименование вида расходов	Код вида	Объем расходов, тыс.руб.	Удельный вес, %	
			2019г.	2018г.
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	338 951,3	11,3	8,6
Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	200	464 494,4	15,5	11,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	886 169,3	29,6	25,3
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	58 338,9	2,0	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям	600	1 077 568,1	36,0	48,8
Обслуживание муниципального долга	700	16 406,8	0,5	0,5
Иные бюджетные ассигнования	800	148 739,9	5,0	4,9
ВСЕГО:		2 990 668,7	100,0	100,0

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств (предоставление ежемесячной доплаты к пенсии почётным гражданам города Волгодонска) прогнозируются в 2019 году и плановом периоде в объеме 300,0 тыс.рублей ежегодно. Объем публичных обязательств отражен как в статье 8 текстовой части Проекта бюджета, так и в приложениях к нему (код целевой статьи 08 1 00 10020).

На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований **муниципального дорожного фонда города Волгодонска** предлагается направить в 2019 году и плановом периоде средства в размере прогнозируемого объёма следующих доходов бюджета¹⁸:

Наименование дохода	тыс.рублей		
	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4
Поступления в виде субсидий, передаваемых бюджету города на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования	36 965,8	38 021,9	38 021,9
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ	14 354,3	15 138,6	15 138,6
1	2	3	4

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

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов	21 811,0	21 419,7	20 692,2
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	22 112,0	22 232,0	22 287,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности города Волгодонска	15 699,6	13 284,3	13 284,3
Налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения	16 281,5	17 235,6	18 291,4
Единый сельскохозяйственный налог	10 230,6	10 977,4	11 778,8
Государственная пошлина за выдачу специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	150,4	150,4	150,4
Плата в счёт возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	18,7	18,7	18,7
ВСЕГО:	137 623,9	138 478,6	139 663,3

Сформированный объем дорожного фонда на 2019 год меньше планового показателя текущего года на 364,6 тыс.рублей.

Бюджетные ассигнования (расходы) муниципального дорожного фонда планируются в сумме 137 623,9 тыс.рублей со снижением к плану и ожидаемому исполнению 2018 года на 4 972,6 тыс.рублей, так как в течение 2018 года был использован остаток средств фонда, сложившийся по состоянию на 01.01.2018г. (план 2018 года – 142 596,5 тыс.рублей).

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования фонда планируется распределить:

- ✓ МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства» на:
 - капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения – 7 570,0 тыс.рублей (средства местного бюджета), в 2018 году расходы не предусмотрены;
 - содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения – 123 181,8 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 36 965,8 тыс.рублей), план 2018 года – 122 543,5 тыс.рублей;
- ✓ МКУ «Департамент строительства» на разработку проектной документации на капитальный ремонт дорог – 6 872,1 тыс.рублей.

В непрограммной части бюджета по разделу 01 «Общегосударственные расходы», кроме расходов на обеспечение деятельности Думы, Администрации, Контрольно-счётной палаты и Отдела ЗАГС Администрации города Волгодонска (подробнее на странице 4 настоящего Заключение), Проектом бюджета предусмотрены:

- ✓ расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, не предусмотренные другими направлениями расходов по иным непрограммным мероприятиям, на 2019 год в сумме 74 155,1 тыс.рублей, из них:
 - исполнение Указов Президента РФ в части повышения заработной платы педагогическим работникам дополнительного образования детей, работникам учреждений культуры – 22 057,9 тыс.рублей;
 - строительство общеобразовательной школы в квартале В-9 – 13 566,4 тыс.рублей;

- реконструкция блоков общеобразовательной школы для размещения МБУ ДО «Детская театральная школа» (1 этап строительства) – 11 160,0 тыс.рублей;
- возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального размера платы граждан за коммунальные услуги – 5 341,7 тыс.рублей;
- замена лифтового оборудования по ул.М.Кошевого, №№30,36 – 4 364,3 тыс.рублей;
- разработка проектно-сметной документации на реконструкцию (перепрофилирование) здания Волгодонского молодёжного театра – 3 459,7 тыс.рублей;
- строительство сетей наружного освещения – 3 000,0 тыс.рублей, другие мероприятия.

На 2020 и 2021 годы средства зарезервированы на исполнение Указов президента РФ по повышению заработной платы отдельных категорий работников в сумме 1 905,0 тыс.рублей и 14 779,8 тыс.рублей соответственно;

✓ средства резервного фонда Администрации города Волгодонска в сумме 10 000,0 тыс.рублей ежегодно весь планируемый период в соответствии с требованиями и ограничениями, установленными статьей 81 БК РФ и Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Волгодонска, утвержденным постановлением Администрации от 19.06.2017 №722;

✓ условно утвержденные (не распределенные) расходы бюджета города на 2020 год – 40 982,8 тыс.рублей, на 2021 год – 84 961,8 тыс.рублей, что соответствует ограничениям, предусмотренным статьей 184.1 БК РФ: на первый год планового периода не менее 2,5%, на второй год не менее 5,0% общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов);

✓ расходы на проведение выборов и референдумов в сумме 9 535,0 тыс.рублей на 2020 год.

Кроме того, непрограммная часть бюджета ежегодно включает резерв средств на повышение оплаты труда обслуживающего персонала и работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на прогнозный уровень инфляции (2019 год – 1 567,2 тыс.рублей, 2020 год – 7 713,1 тыс.рублей, 2021 год – 13 624,9 тыс.рублей), средства на выполнение работ по корректировке генерального плана города Волгодонска (в 2019 году 2 300,0 тыс.рублей) и средства на осуществление отбора проб воды для определения возможности реконструкции водозаборных сооружений города (в 2019-2020 годах по 141,2 тыс.рублей, в 2021 году – 82,4 тыс.рублей).

Анализ формирования проекта бюджета в программном формате

Бюджетные ассигнования на реализацию 16 муниципальных программ предусмотрены в 2019 году в объёме 2 747 024,2 тыс.рублей. Доля расходов на реализацию МП (91,9%) сократилась по сравнению с 2018 годом на 4,3 процентных пункта, в 2015-2017 годах программная часть занимала не менее 96% расходов бюджета города. Объём расходов сократился на 1 213 067,7 тыс.рублей (на 30,6%) к плану 2018 года, в основном, за счет расходов на программы «Развитие образования в городе Волгодонске», «Обеспечение

качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска», что в большей степени обусловлено отсутствием данных о межбюджетных трансфертах из областного бюджета в полном объеме.

Бюджетные ассигнования на 2020 и 2021 годы запланированы в размере 2 594 778,4 тыс.рублей и 2 278 814,8 тыс.рублей соответственно.

Объем и структура программных расходов местного бюджета в 2018 и 2019 годах представлены в таблице:

	Наименование муниципальной программы	Бюджет на 2018г.	Проект на 2019г.	Отклонение 2019г. от 2018г.	
				сумма	%
1	Развитие культуры города Волгодонска	239 021,5	254 609,1	15 587,6	6,5
2	Молодежь Волгодонска	970,0	970,0	0,0	0,0
3	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Волгодонске	5 231,4	5 800,1	568,7	10,9
4	Развитие физической культуры и спорта в городе Волгодонске	95 235,6	97 100,3	1 864,7	1,9
5	Развитие здравоохранения города Волгодонска	120 445,4	74 411,4	-46 034,0	-38,2
6	Развитие образования в городе Волгодонске	1 713 996,5	701 502,2	-1 012 494,3	-59,1
7	Защита населения и территории города Волгодонска от чрезвычайных ситуаций	26 277,8	26 838,8	561,0	2,1
8	Социальная поддержка граждан Волгодонска	929 715,7	892 084,4	-37 631,3	-4,0
9	Муниципальная политика	678,0	707,0	29,0	4,3
10	Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом	64 392,7	66 320,2	1 927,5	3,0
11	Экономическое развитие и инновационная экономика города Волгодонска	42 807,8	43 293,8	486,0	1,1
12	Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске	43 184,3	53 194,1	10 009,8	23,2
13	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Волгодонска	312 980,4	167 306,4	-145 674,0	-46,5
14	Благоустроенный город	150 227,3	149 724,1	-503,2	-0,3
15	Развитие транспортной системы города Волгодонска	154 596,5	150 973,9	-3 622,6	-2,3
16	Формирование современной городской среды на территории города Волгодонска	60 331,0	62 188,4	1 857,4	3,1
	Итого:	3 960 091,9	2 747 024,2	-1 213 067,7	-30,6

Наибольший удельный вес (32,5% и 25,5%) в общей сумме расходов программной части бюджета 2019 года занимают МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска» и «Развитие образования в городе Волгодонске» соответственно. Наименьший удельный вес составляют расходы на МП «Муниципальная политика» – 0,035%.

Проектом бюджета предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей (приложение №8), которые предусмотрены муниципальными программами «Социальная поддержка граждан Волгодонска», «Обеспечение жильем отдельных категорий граждан в городе Волгодонске», «Развитие образования города Волгодонска»: на 2019 год – 342 976,3 тыс.рублей, на 2020 и 2021 годы – 337 933,6 тыс.рублей и 275 897,5 тыс.рублей соответственно.

В материалах к Проекту бюджета представлены проекты паспортов всех 16 МП, которые учитывают все запланированные в бюджете на реализацию программ средства, в том числе:

местного бюджета	– 1 485 015,6 тыс.рублей;
областного бюджета	– 966 618,8 тыс.рублей;
федерального бюджета	– 295 389,8 тыс.рублей.

1. МП «Развитие культуры города Волгодонска»

В рамках программы на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 254 609,1 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета в сумме 37 515,9 тыс.рублей, федерального – 53,8 тыс.рублей), что составляет 9,3% расходов программной части бюджета города. Наибольший объем средств запланирован на подпрограммы «Организация досуга» – 110 995,4 тыс.рублей и «Дополнительное образование в сфере культуры» – 85 943,8 тыс.рублей.

По сравнению с текущим годом расходы на программные мероприятия увеличены на 6,5% или на 15 587,6 тыс.рублей, что, в основном, обусловлено выделением средств местного и областного (софинансирование) бюджетов на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в рамках расходов на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учреждениями.

В соответствии с ведомственной структурой Проекта бюджета в 2019 году исполнять МП будет Отдел культуры г.Волгодонска.

На 2020 и 2021 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 221 343,1 тыс.рублей и 223 704,9 тыс.рублей соответственно.

2. МП «Молодежь Волгодонска»

Бюджетные ассигнования на 2019 год и плановый период запланированы а уровне текущего года в сумме 970,0 тыс.рублей и в общем объеме программных расходов Проекта бюджета составят 0,0(35)% Финансирование мероприятий МП планируется за счет собственных доходов бюджета города.

В рамках программы расходы запланированы на организацию и проведение мероприятий, направленных на формирование целостной системы поддержки талантливой молодежи (722,5 тыс.рублей), на развитие движения «Юнармия» (20,0 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 на 2019 год и плановый период предусмотрены в сумме 5 800,1 тыс.рублей, что превышает плановый показатель текущего года на 568,7 тыс.рублей (на 10,9%). В общем объеме финансового обеспечения программной части бюджета доля программы составит 0,2%. Исполнителем МП является Администрация города Волгодонска

Основной объем средств предусмотрен в рамках подпрограммы «Поддержка казачьих обществ в городе Волгодонске» – 5 693,0 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета 5 143,0 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 МП на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования за счет средств местного бюджета в сумме 97 100,3 тыс.рублей. Удельный вес расходов программы в общем объеме программных расходов составит 3,5%. В соответствии с ведомственной структурой Проекта бюджета реализует программу Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска.

По сравнению с текущим годом в 2019 году расходы на программные мероприятия увеличены на 1 864,7 тыс.рублей или на 1,9%, что, в основном, обусловлено:

планированием расходов на софинансирование капитального ремонта кровли МБУ СШ №5 (1 519,4 тыс.рублей);

увеличением расходов на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями (на 2 447,2 тыс.рублей), на оплату труда работников муниципальных учреждений спортивной направленности (на 1 538,4 тыс.рублей).

В тоже время в 2018 году в рамках реализации программы выделялись средства из резервного фонда Правительства Ростовской области в сумме 2 700,0 тыс.рублей на приобретение и монтаж спортивного покрытия и технологического оборудования для многофункциональной площадки, спортивного оборудования для настольного тенниса, а также средства местного бюджета в сумме 1 500,0 тыс.рублей на получение заключения государственной экспертизы по объекту «Строительство зала единоборств в г.Волгодонске».

На 2020 год планируются расходы на сумму 97 206,0 тыс.рублей, на 2021 год – 100 020,7 тыс.рублей.

5. МП «Развитие здравоохранения города Волгодонска»

На расходы МП в общем объеме программной части бюджета на 2019 год приходится 2,7%, что составляет 74 411,4 тыс.рублей, из них средства областного бюджета – 36 336,6 тыс.рублей.

В 2019 году запланировано сокращение расходов к уровню 2018 года на 46 034,0 тыс.рублей (на 38,2%), в том числе в результате:

сокращения расходов на капитальный ремонт МУЗ «Городская больница №1»: за счет средств местного бюджета – на 6 179,9 тыс.рублей, областного бюджета – на 9 737,8 тыс.рублей;

снижения расходов на закупку туберкулина – на 1 364,3 тыс.рублей.

Проект бюджета, в отличие от бюджета 2018 года, не предусматривает расходы за счет средств областного бюджета на оказание медицинской помощи в отделениях сестринского ухода МУЗ «Городская больница №1» (7 883,3 тыс.рублей), паллиативной помощи МУЗ «Городская больница скорой медицинской помощи» (3 798,4 тыс.рублей), в кабинете по профилактике и борьбе со СПИДом (1 477,8 тыс.рублей).

Кроме того, в 2019 году не планируются расходы на мероприятия по созданию РС ЕГИСЗ завершены в 2018 году (сумма расходов из местного бюджета – 14 382,3 тыс.рублей).

Исполнителем МП является Управление здравоохранения г.Волгодонска.

На 2020 и 2021 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 29 265,2 тыс.рублей и 55 794,3 тыс.рублей соответственно.

6. МП «Развитие образования в городе Волгодонске»

Проектом бюджета финансовое обеспечение реализации муниципальной программы в 2019 году предусмотрено в сумме 701 502,2 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 46 311,7 тыс.рублей, федерального – 758,1 тыс.рублей) или со снижением к уровню текущего года на 1 012 494,3 тыс.рублей (на 59,1%).

Значительное сокращение расходов обусловлено, в основном, тем, что Проект областного бюджета, принятый в первом чтении, содержит не весь объем межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям, в связи с этим не запланированы в Проекте бюджета города средства областного бюджета на расходы на осуществление переданных полномочий:

по обеспечению государственных гарантий на реализацию прав на получение дошкольного образования в муниципальных дошкольных учреждениях (в 2018 году – 504 814,6 тыс.рублей);

по обеспечению государственных гарантий на реализацию прав на получение дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях (в 2018 году – 458 488,0 тыс.рублей);

по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (в 2018 году – 27 372,9 тыс.рублей).

Кроме того, Проект бюджета на 2019 года, по сравнению с бюджетом текущего года, не предусматривает следующие расходы:

на выборочный капитальный ремонт кровель образовательных учреждений – 14 026,7 тыс.рублей;

на разработку проекта «привязки» проектной документации повторного использования по объекту «Строительство общеобразовательной школы на 600 мест в микрорайоне В-9 города Волгодонска» (далее объект «Строительство школы») – 8 134,0 тыс.рублей;

на замену деревянных окон и наружных дверных проемов – 6 389,0 тыс.рублей.

В тоже время Проектом бюджета запланированы расходы на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт здания МБДОУ «Лицей «Политэк» (4 049,6 тыс.рублей) и помещений по адресу ул. Ленина, д.70 (1 859,0 тыс.рублей), на техническое присоединение к сети газораспределения по объекту «Строительство школы» (3 158,7 тыс.рублей).

Объемы других направлений расходов муниципальной программы в целом сохранены на уровне 2018 года и изменены незначительно.

В расходах МП наибольший удельный вес в 2019 году планируется на подпрограмму «Дошкольное образование» (39,5%) и подпрограмму «Общее образование» (31,09%).

Бюджетные обязательства по реализации программы исполняет Управление образования г.Волгодонска. В общем объеме программных расходов доля МП составит 25,5%.

На 2020 год планируются расходы на сумму 688 765,4 тыс.рублей, на 2021 год – 669 389,6 тыс.рублей.

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

В 2019 году объем собственных доходов местного бюджета, направленных на реализацию программы, составил 26 838,8 тыс.рублей. В

общем объеме программных расходов доля МП составляет 1,0%. Исполнителем программы является Администрация.

По сравнению с текущим годом расходы на программные мероприятия в 2019 году планируется увеличить на 561,0 тыс.рублей (на 2,1%).

На 2020 и 2021 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 27 605,4 тыс.рублей и 28 438,5 тыс.рублей соответственно.

8. МП «Социальная поддержка граждан Волгодонска»

Расходы на муниципальную программу на 2019 год предусмотрены в сумме 892 084,4 тыс.рублей, или со снижением к уровню текущего года на 37 631,3 тыс.рублей (на 4,0%), при этом уменьшен объем средств на реализацию:

подпрограммы «Социальное обслуживание населения» на 68 047,6 тыс.рублей в связи с тем, что Проектом областного бюджета не предусмотрены расходы на социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов (в 2018 году – 68 008,0 тыс.рублей);

подпрограммы «Доступная среда» на 1 653,4 тыс.рублей, так как не запланированы средства областного бюджета на мероприятия по созданию в образовательных учреждениях условий для получения детьми-инвалидами качественного образования.

При этом увеличился объем средств на 32 069,7 тыс.рублей на реализацию *подпрограммы «Социальная поддержка граждан Волгодонска»*, в том числе в результате увеличения расходов на осуществление полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 19 374,4 тыс.рублей и сокращения расходов по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и лиц, приравненных к ним, на 50 542,2 тыс.рублей.

В общем объеме бюджетных ассигнований на реализацию МП доля межбюджетных трансфертов составит 96,7%.

На мероприятие «Забота» по предоставлению дополнительных мер социальной поддержки гражданам города, находящимся в трудной жизненной ситуации, запланированы бюджетные ассигнования в сумме 4 282,9 тыс.рублей.

Доля программы в общем объеме расходов на реализацию муниципальных программ составит 32,5%. Исполнителем программы является Департамент труда и социального развития Администрации города Волгодонска.

На 2020 год планируются расходы на сумму 915 217,5 тыс.рублей, на 2021 год – 715 467,6 тыс.рублей.

9. МП «Муниципальная политика»

В 2019 году средства на реализацию мероприятий МП запланированы в объеме 707,0 тыс.рублей, что выше планового показателя 2018 года на 29,0 тыс.рублей.

В рамках программных мероприятий бюджетные средства планируется направлять, в том числе, на проведение конкурсов социальных проектов среди социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих свою деятельность на территории города Волгодонска (429,0 тыс.рублей).

В соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год исполнять программу будет Администрация.

В плановом периоде расходы планируются по 607,0 тыс.рублей ежегодно.

10. МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом»

Проектом бюджета на 2019 год расходы на мероприятия МП предусмотрены за собственных средств бюджета в сумме 66 320,2 тыс.рублей, что составляет 2,4% расходов программной части бюджета. Исполнять бюджетные обязательства по реализации программы будут 2 ГРБС: Финансовое управление и КУИГ.

Относительно расходов текущего года финансовое обеспечение МП в целом увеличится на 1 927,5 тыс.рублей (на 3,0%). Изменение планового показателя на 2019 год обусловлено, в основном:

увеличением объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга по *подпрограмме «Управление муниципальными финансами»* на 950,1 тыс.рублей (процентные платежи по кредитам), оплатой в 2018 году расходов на исполнение судебных актов, налогов на сумму 1 192,0 тыс.рублей, которые в 2019 году не планируются;

увеличением расходов по *подпрограмме «Управление муниципальным имуществом»* в результате увеличения объема расходов на «совершенствование механизма управления и распоряжения муниципальным имуществом» на 1 392,7 тыс.рублей и на обеспечение реализации подпрограммы (содержание КУИГ) на 990,1 тыс.рублей.

На 2020 и 2021 годы планируются бюджетные ассигнования в сумме 67 161,4 тыс.рублей и 63 485,3 тыс.рублей соответственно

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

На реализацию муниципальной программы Проектом бюджета на 2019 год предусмотрены средства в сумме 43 293,8 тыс.рублей (в том числе средства областного бюджета – 6 656,6 тыс.рублей), что на 486,0 тыс.рублей или на 1,1% больше бюджетных назначений 2018 года.

Основные изменения предусмотрены по *подпрограмме «Оптимизация и повышение качества представления государственных и муниципальных услуг на базе МАУ «МФЦ»*, на реализацию которой дополнительно выделены 302,4 тыс.рублей. На 100,0 тыс.рублей к плану 2018 года увеличены бюджетные ассигнования по *подпрограмме «Развития туризма»*.

Доля муниципальной программы в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальных программ, – 1,6%. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета бюджетные обязательства на реализацию муниципальной программы в 2019 году исполняют 2 ГРБС: КУИГ и Администрация.

На 2020 год планируются расходы в сумме 43 736,3 тыс.рублей, на 2021 год – 44 942,0 тыс.рублей.

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

В 2019 году бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 53 194,1 тыс.рублей, в том числе средства федерального бюджета – 1 510,8 тыс.рублей, областного бюджета – 46 607,1 тыс.рублей, местного бюджета – 5 076,2 тыс.рублей. В очередном финансовом году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 1,9%.

По сравнению с текущим годом в 2019 году расходы на мероприятия программы увеличены на 10 009,8 тыс.рублей (на 23,2%), в том числе:

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

- увеличен объем межбюджетных трансфертов на осуществление полномочий по обеспечению предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (на 10 795,0 тыс.рублей);

- сокращен объем бюджетных ассигнований на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов (на 1 941,3 тыс.рублей);

по подпрограмме «Развитие территорий для жилищного строительства в г.Волгодонске» дополнительно выделены средства местного бюджета в сумме 1 241,7 тыс.рублей на разработку документов по планировке и межеванию перспективных территорий жилищного строительства.

Исполнение МП осуществляется Администрацией.

На 2020 и 2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 44 681,6 тыс.рублей и 42 001,8 тыс.рублей соответственно.

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

На реализацию муниципальной программы проектом бюджета на 2019 год предусмотрены расходы в сумме 167 306,4 тыс.рублей, что на 145 674,0 тыс.рублей или на 46,5% меньше плановых назначений 2018 года. Бюджетные ассигнования на реализацию МП запланированы за счет следующих источников:

федеральный бюджет	– 76 562,5 тыс.рублей (на уровне 2018 года);
областной бюджет	– 47 482,0 тыс.рублей (со снижением к 2018 году на 85 198,1 тыс.рублей);
местный бюджет	– 43 261,9 тыс.рублей (со снижением на 60 475,9 тыс.рублей).

В основном сокращения предусмотрены по подпрограмме «Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами населения города Волгодонска» – на 141 379,3 тыс.рублей, в том числе:

в отличие от бюджета города на 2018 год, представленный Проект бюджета не предусматривает расходы на реконструкцию самотечного коллектора К5 (98 284,6 тыс.рублей), водовода технической воды от водозабора №2, от водозабора №1 до Т «К» (64 420,2 тыс.рублей), приобретение трубы для замены участка магистрального водопровода М-34 (8 805,3 тыс.рублей), приобретение материалов, необходимых для выполнения работ по ремонту участков напорного коллектора К-25 (5 272,4 тыс.рублей, изготовление проектной документации на строительство магистральных сетей водоснабжения и водоотведения (2 241,9 тыс.рублей):

на 2019 год запланирована оплата расходов по разработке проектно-сметной документации на мероприятия по приведению объектов города Волгодонска в состояние обеспечивающее безопасное проживание его жителей (5 556,3 тыс.рублей).

По сравнению с 2018 годом предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по разработке проектно-сметной документации по объекту «План мероприятий по оздоровлению Цимлянского водохранилища и его притоков.

Реконструкция очистных сооружений канализации г.Волгодонска» (на 43 743,7 тыс.рублей), а также сокращение бюджетных ассигнований на субсидии управляющим компаниям, товариществам собственников жилья, жилищно-строительным кооперативам на возмещение части расходов за счёт местного бюджета (на 8 328,4 тыс.рублей), на повышение эксплуатационной надежности жилых домов в городе Волгодонске за счет средств областного бюджета (на 3 294,5 тыс.рублей).

Бюджетные ассигнования на *подпрограмму «Развитие жилищного хозяйства в городе Волгодонске»* меньше планового показателя текущего года на 4 098,0 тыс.рублей, так как Проект бюджета не предусматривает средства на оплату ежемесячного взноса на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов в части муниципального имущества (в 2018 году – 2 154,4 тыс.рублей), предоставление субсидий юридическим лицам, имеющим право на управление многоквартирным домом в целях возмещения части расходов на уплату процентов за пользование кредитом (в 2018 году – 1 701,1 тыс.рублей).

По *подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы»* (содержание МКУ «Департамент строительства») запланированы расходы со снижением к уровню текущего года на 196,7 тыс.рублей.

Доля МП в общем объеме расходов, предусмотренных Проектом бюджета на исполнение муниципальных программ, – 6,1%. В 2019 году бюджетные обязательства по реализации программы будет исполнять Администрация.

На 2020 год расходы по программе планируются в сумме 102 785,4 тыс.рублей, на 2021 год – 45 016,9 тыс.рублей.

14. МП «Благоустроенный город»

Общий объем средств на реализацию программных мероприятий в 2019 году составит 149 724,1 тыс.рублей. В целом бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программы сохранены на уровне текущего года (сокращение составило 503,2 тыс.рублей в основном за счет уменьшения расходов на содержание МКУ «Департамент строительства и городского хозяйства»).

Увеличение бюджетных ассигнований на *подпрограмму «Организация благоустройства территории города»* по сравнению с 2018 годом составляет 4 531,1 тыс.рублей, из них на содержание и ремонт территорий общего пользования дополнительно предусмотрено 3 984,4 тыс.рублей, на софинансирование к средствам областного бюджета на приобретение светильников, требующих замены – 1 228,9 тыс.рублей, на проведение измерений и анализов сточных вод – 740,0 тыс.рублей, на содержание и ремонт мест захоронения – 619,4 тыс.рублей. При этом предусмотрено уменьшение расходов на содержание и ремонт ливневой канализации (на 1 561,7 тыс.рублей), на энергоснабжение наружного освещения (на 630,0 тыс.рублей).

На реализацию мероприятий подпрограммы *«Строительство объектов муниципальной собственности (объектов благоустройства)»* Проектом бюджета на 2019 год средства не предусмотрены (в 2018 году – 4 599,4 тыс.рублей на строительство сетей внутриквартального освещения).

В 2019 году доля муниципальной программы в общем объеме программной части расходов составит 5,5%. Реализацию программы осуществляет Администрация.

На 2020 и 2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 151 839,8 тыс.рублей и 122 212,8 тыс.рублей соответственно.

15. МП «Развитие транспортной системы города Волгодонска»

На реализацию МП проектом бюджета на 2019 год предусмотрены средства в сумме 150 973,9 тыс.рублей, что на 3 622,6 тыс.рублей (на 2,3%) меньше бюджетных назначений 2018 года. Доля муниципальной программы в общем объеме программных расходов бюджета составит 5,5%.

В рамках программы запланированы бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда в сумме 137 623,9 тыс.рублей (об источниках формирования, направлениях использования фонда – на странице 18 настоящего Заключение).

Кроме того, Проект бюджета предусматривает предоставление в 2019 году субсидий юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом, в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом, в сумме 13 350,0 тыс.рублей.

Бюджетные обязательства по реализации программы будет исполнять Администрация.

На 2020 год расходы по программе планируются в сумме 151 828,6 тыс.рублей, на 2021 год – 153 013,3 тыс.рублей.

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

В 2019 году бюджетные ассигнования на реализацию муниципальной программы предусмотрены в сумме 62 188,4 тыс.рублей, в том числе средства областного бюджета – 57 207,2 тыс.рублей, местного – 4 981,2 тыс.рублей. В очередном финансовом году доля МП в общем объеме программных расходов бюджета составит 2,3%.

Относительно расходов текущего года финансовое обеспечение МП в целом увеличится на 1 857,4 тыс.рублей (на 3,1%). Изменение планового показателя на 2019 год обусловлено, в основном, увеличением объема средств областного бюджета на благоустройство дворовых территорий на 20 379,9 тыс.рублей при отсутствии финансирования указанного мероприятия из федерального бюджета (в 2018 году – 17 285,5 тыс.рублей).

На благоустройство общественных территорий финансирование из федерального бюджета также не предусмотрено (в 2018 году – 6 587,5 тыс.рублей), при этом увеличены, по сравнению с 2018 годом, средства из местного (на 4 456,9 тыс.рублей) и областного бюджетов (на 490,9 тыс.рублей).

За счет местного бюджета планируется изготовление проектной документации на благоустройство общественных территорий в сумме 400,0 тыс.рублей.

Исполнителем муниципальной программы является Администрация

На 2020 и 2021 годы предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 45 965,6 тыс.рублей и 7 950,0 тыс.рублей соответственно.

Дефицит бюджета города Волгодонска

Проект бюджета на 2019 год сформирован и предлагается к утверждению без дефицита и профицита (расходы запланированы в объеме доходов). В плановом периоде исполнение бюджета прогнозируется с профицитом в размере 50 000,0 тыс.рублей – в 2020 году и без дефицита (профицита) – в 2021

году. Запланированные значения свидетельствует об обеспечении принципа сбалансированности бюджета в 2019-2021 годах.

Муниципальный внутренний долг

Расходы на обслуживание муниципального долга (раздел 1300)

Одной из задач бюджетной политики города на 2019 год плановый период является поддержание экономически безопасного уровня долговой нагрузки на бюджет. Согласно Проекту бюджета верхний предел муниципального внутреннего долга на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируется в следующих объёмах:

			тыс. рублей		
			на 01.01.2020г.	на 01.01.2021г.	на 01.01.2022г.
Верхний предел	муниципального	внутреннего долга,	199 000,0	149 000,0	149 000,0
в том числе:					
привлекаемые	кредиты	кредитных	199 000,0	149 000,0	149 000,0
организаций					

Размер предельного объема муниципального долга на 2019, 2020 и 2021 годы в размере 1 720 607,5 тыс.рублей, 1 689 311,0 тыс.рублей и 1 699 235,6 тыс.рублей соответственно установлен в Проекте бюджета с соблюдением ограничений, предусмотренных в части 3 статьи 107 БК РФ (не превышает утвержденный на каждый год общий годовой объем доходов местного бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений).

В соответствии с проектом программы муниципальных внутренних заимствований города Волгодонска на 2019 год и на 2020 и 2021 годов (приложение №11 к Проекту бюджета) предусмотрено:

- ✓ в ноябре 2019 года – погашение кредита в сумме 79 000,0 тыс.рублей (в связи с наступлением срока) и заключение нового кредитного договора на 79 000,0 тыс.рублей;
- ✓ в декабре 2020 года – погашение кредита в сумме 50 000,0 тыс.рублей;
- ✓ в апреле 2021 года – погашение кредита в сумме 70 000,0 тыс.рублей (в связи с наступлением срока) и заключение нового кредитного договора на 70 000,0 тыс.рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены Проектом бюджета на 2019 год в сумме 16 406,8 тыс.рублей, что на 950,1 тыс.рублей больше по сравнению с плановыми и ожидаемыми расходами текущего года. В 2020 и 2021 годах расходы запланированы в объёмах 17 056,5 тыс.рублей и 13 233,4 тыс.рублей соответственно. Расчетная ставка по кредитам прогнозируется в размере не более 8,75% годовых.

Долговые обязательства города Волгодонска соответствуют положениям статьи 100 БК РФ.

Выводы:

1. Проект решения Волгодонской городской Думы «О бюджете города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (Проект бюджета) представлен в Контрольно-счётную палату в порядке и сроки, установленные Положением о бюджетном процессе. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют бюджетному законодательству.

2. В предложенном варианте Проект бюджета носит сдержанный характер, сформирован исходя из возможностей доходного потенциала бюджета и направлен, в первую очередь, на сохранение достигнутого уровня развития социальной сферы, жилищно-коммунального хозяйства, городской инфраструктуры.

Анализ Проекта бюджета затруднен отсутствием данных об окончательных объемах межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней, так как сформирован на основе Проекта областного бюджета, принятого в первом чтении, вследствие чего предложенный к рассмотрению объем безвозмездных поступлений составляет лишь 51,2% к уровню 2018 года.

3. Согласно Проекту бюджета доходы запланированы на 2019 год в сумме 2 900 668,7 тыс.рублей, что меньше ожидаемых в 2018 году поступлений на 1 104 531,5 тыс.рублей (на 27,0%) и плановых показателей – на 1 105 148,1 тыс.рублей (на 27,0%). Объем доходов на 2020 год планируется в размере 2 866 493,6 тыс.рублей, на 2021 год – 2 548 474,0 тыс.рублей. Собственные доходы бюджета в целом прогнозируются в объеме 1 720 607,5 тыс.рублей и составляют 57,5% доходной части бюджета.

4. Налоговые доходы в 2019 году, по сравнению с планом предыдущего года, увеличатся на 96 178,6 тыс.рублей (на 6,4%) и составят 1 394 820,6 тыс.рублей. Формирование Проекта бюджета по налоговым доходам (за исключением акцизов и государственной пошлины) произведено на основании расчетов поступлений МРИ ФНС России №4, которые предполагают в 2019 году превышение поступлений над плановыми назначениями текущего года на 100 370,1 тыс.рублей.

5. Неналоговые доходы на 2019 год запланированы в сумме 325 786,9 тыс.рублей, что больше планового показателя 2018 года на 7 956,5 тыс.рублей (на 2,5%) и ожидаемых поступлений текущего года на 5 971,2 тыс.рублей (на 1,9%).

Комитетом по управлению имуществом города Волгодонска запланировано на 2019 год поступление недоимки прошлых лет по доходам от использования земель в сумме 28 763,1 тыс.рублей, от использования имущества, составляющего казну городских округов, – 200,0 тыс.рублей. Задолженность, возможная к взысканию, по данным Комитета по управлению имуществом по состоянию на 01.11.2018г. фактически составляет по аренде земельных участков 85 251,4 тыс.рублей, по аренде имущества – 6 850,9 тыс.рублей. Информация Комитета, позволяющая сделать вывод об обоснованности и реалистичности запланированных к погашению в 2019 году сумм недоимки по арендной плате, как и в прошлом году, отсутствует.

6. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2019 год в сумме 83 419,1 тыс.рублей, в том числе от продажи земельных участков – 62 419,1 тыс.рублей, от продажи муниципального имущества – 21 000,0 тыс.рублей.

7. Существенным потенциальным резервом увеличения доходной части бюджета города в части налоговых и неналоговых поступлений является сокращение совокупной задолженности по налогам, администрируемым Федеральной налоговой службой, и повышение эффективности использования земельно-имущественного комплекса.

8. Общий объем безвозмездных поступлений на 2019 год запланирован в сумме 1 270 061,2 тыс.рублей с сокращением к уточненным плановым назначениям 2018 года на 1 209 283,2 тыс.рублей (на 48,8%).

9. Объем расходов в 2019 году запланирован со снижением к плану текущего года на 1 125 090,6 тыс.рублей (на 27,3%) и составляет 2 990 668,7 тыс.рублей. В 2020-2021 годах расходы бюджета города составят 2 816 493,6 тыс.рублей и 2 548 474,0 тыс.рублей соответственно.

10. На исполнение расходных обязательств за счет бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска планируется направить в 2019 году 137 623,9 тыс.рублей (со снижением к бюджету 2018 года на 4 972,6 тыс.рублей), в том числе на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования (7 570,0 тыс.рублей), на содержание автомобильных дорог (123 181,8 тыс.рублей), на разработку проектной документации на капитальный ремонт дорог (6 872,1 тыс.рублей).

11. Расходы, зарезервированные на софинансирование к средствам областного (федерального) бюджета и расходы капитального характера, запланированы на 2019 год в сумме 74 155,0 тыс.рублей (направления использования изложены на страницах 18-19 настоящего Заключение).

12. Средства резервного фонда Администрации города Волгодонска предусмотрены Проектом бюджета в сумме 10 000,0 тыс.рублей ежегодно весь планируемый период.

13. На 2020 и 2021 годы запланированы условно утвержденные расходы бюджета в сумме 40 982,8 тыс.рублей и 84 961,8 тыс.рублей соответственно.

14. Расходы на проведение выборов и референдумов в сумме 9 535,0 предусмотрены Проектом бюджета на 2020 год.

15. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ города Волгодонска. На долю программной части в 2019 году приходится 91,9% всего объема бюджетных ассигнований или 2 747 24,2 тыс.рублей. На 2020 и 2021 годы расходы запланированы в размере 2 594 778,4 тыс.рублей и 2 278 814,8 тыс.рублей соответственно.

Наибольший удельный вес (32,5% и 25,5%) в общей сумме расходов программной части бюджета занимают программы «Социальная поддержка граждан Волгодонска» и «Развитие образования в городе Волгодонске».

16. Бюджетные ассигнования, направляемые на государственную поддержку семьи и детей, предлагается утвердить на 2019 год в сумме 342 976,3 тыс.рублей, на 2020 и 2021 годы – 337 933,6 тыс.рублей и 275 897,5 тыс.рублей соответственно

17. Проект бюджета на 2019 год сформирован и предлагается к утверждению без дефицита и профицита (расходы запланированы в объеме доходов). В плановом периоде исполнение бюджета прогнозируется с профицитом в размере 50 000,0 тыс.рублей – в 2020 году и без дефицита (профицита) – в 2021 году. Запланированные значения свидетельствует об обеспечении принципа сбалансированности бюджета в 2019-2021 годах.

18. В 2019 году предусмотрено погашение основной суммы долга по кредиту в размере 79 000,0 тыс.рублей и заключение нового кредитного договора на эту же сумму. В 2020 году запланировано погашение кредита в

сумме 50 000,0 тыс.рублей, в 2021 году – погашение кредита и заключение нового кредитного договора на сумму 70 000,0 тыс.рублей.

19. Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены Проектом бюджета на 2019 год в сумме 16 406,8 тыс.рублей, что на 950,1 тыс.рублей больше по сравнению с плановыми и ожидаемыми расходами текущего года. В 2020 и 2021 годах расходы запланированы в объёмах 17 056,5 тыс.рублей и 13 233,4 тыс.рублей соответственно.

20. В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством: по размеру дефицита местного бюджета, предельному объёму муниципального долга и расходам на его обслуживание, объёму бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Волгодонска, объёму резервного фонда Администрации города Волгодонска, общему объёму условно утверждаемых расходов, 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 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на заседании Волгодонской городской Думы с учётом замечаний, изложенных в настоящем Заключении.

Приложение: на 5 л.

Председатель Контрольно-счётной
палаты города Волгодонска

Т.В.Федотова