



**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ДИВНОГОРСК
РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Комсомольская, д.2, офис 312
тел. (39144)3-05-57
E- mail: ksogsdivn@yandex.ru

**Заключение
на проект бюджета муниципального образования город Дивногорск
на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов**

Заключение на проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2018-2019 годы» подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- иных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, муниципального образования.

Руководствуясь ст. 184.1, 184.2 и 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст.41 Решения Дивногорского городского Совета депутатов от 21.04.2016 № 6-65-ГС (в редакции решения от 22.11.2016 № 11-117-ГС, от 05.04.2017 № 15-139-ГС, от 29.06.2017 № 19-165-ГС) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск» проект решения о бюджете города проанализирован контрольно-счётным органом – Ревизионной комиссией на соответствие требованиям Бюджетного кодекса и Положению о бюджетном процессе.

При подготовке заключения были проанализированы проект прогноза социально-экономического развития города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, ожидаемое исполнение бюджета города на 2017 год, действующие редакции постановлений администрации города Дивногорска о муниципальных программах.

1. Соответствие проекта решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» подготовлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, с учетом задач, обозначенных в Посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, проекта «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а также проекта прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы.

Срок внесения проекта решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов», перечень документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, общие требования к структуре и содержанию соответствуют ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ст. 41 решения Дивногорского городского Совета депутатов от 21.04.2016 № 6-65-ГС (в редакции решения от 22.11.2016 № 11-117-ГС, от 05.04.2017 № 15-139-ГС, от 29.06.2017 № 19-165-ГС) «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск».

В соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в проекте решения установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: в первый год планового периода 2019 год - 37 117,2 тыс. рублей, не менее 2,5 % от общей суммы расходов бюджета, и не менее 5 % во второй год планового периода - 2020 год – 46 346,2 тыс. рублей (без учета межбюджетных трансфертов). Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В соответствии со ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ведомственной и функциональной структуре проекта бюджета выделяются все публичные нормативные обязательства. Общий объем средств местного бюджета на исполнение публичных нормативных обязательств города составляет 2 160,0 тыс. рублей, по 720,0 тыс. рублей ежегодно. Публичными нормативными обязательствами в бюджете города являются доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города в сумме 3 890,9 тыс. рублей, на 2018 год -1 194,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 332,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1 364,7 тыс. рублей. Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

В проекте решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» верхний предел муниципального долга запланирован ежегодно в объеме – 100 000,0 тыс. рублей, в т. ч. по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 184.2 Бюджетного кодекса включен реестр источников доходов бюджета.

Согласно ст. 81.1 Бюджетного кодекса утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города на 2018 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, на 2019-2020 годы в сумме 3 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Бюджет сформирован в структуре 11 муниципальных программ, которые составляют 96,0 % расходов бюджета Дивногорска.

2. Общая характеристика основных параметров проекта решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019– 2020 годов».

Формирование доходов и расходов средств местного бюджета произведено в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

На 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформированы следующие параметры местного бюджета:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Дивногорска на три года определяется в сумме 2 339 594,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета на три года составляет 2 339 594,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 83 463,4 тыс. рублей.

Бюджет города на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов предлагается к утверждению без дефицита.

При проведении анализа на соответствие нормам Бюджетного кодекса основные параметры бюджета по годам выглядят следующим образом:

Наименование параметров	(тыс. рублей)		
	2018 год	2019 год	2020 год
Общий объем доходов	767 464,6	779 962,2	792 167,3
Общий объем расходов	767 464,6	779 962,2	792 167,3
Дефицит(-), профицит(+)	0,0	0,0	0,0

Структура и динамика доходов местного бюджета приведена ниже в таблице

Показатели	Утвержден о (первая редакция) на 2017 г. (тыс. руб.)	Ожидаемое исполнение за 2017 г. (тыс. руб.)	Проект на 2018 год		
			Сумма (тыс. руб.)	% к утвержденном у бюджету на 2017 г.	% к ожидаемому исполнению 2017 г.
Доходы в т.ч.	705 409,2	916 438,7	767 464,6	108,8	83,7
налоговые и неналоговые доходы	328 867,9	390 318,5	332 527,0	101,1	85,2
безвозмездные поступления	376 541,3	526 120,2	434 937,6	115,5	82,7
Расходы	705 409,2	916 438,7	767 464,6	108,8	80,7
Дефицит(-), профицит (+)	0,0	0,0	0,0		

Доходы бюджета по итогам оценки ожидаемого исполнения за 2017 год должны составить 916 438,7 тыс. рублей при плане в первоначальной редакции 705 409,2 тыс. рублей. Это говорит о том, что поступление ожидаемых доходов в 2017 году больше запланированного на сумму 211 029,5 тыс. рублей или на 29,9%. Увеличение ожидаемых доходов в 2017 году планируется в основном за счет роста безвозмездных поступлений на 149 578,9 тыс. рублей или на 39,7%.

Собственные доходы (без учета дотаций) ожидаются в размере – 390 318,5 тыс. рублей при первоначальном плане – 328 867,9 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 61 450,6 тыс. рублей или на 18,7%.

На 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, доходы бюджета города рассчитаны:

- на 2018 год – всего доходы в сумме 767 464,6 тыс. рублей с уменьшением к первоначальному бюджету 2017 года в размере 62 055,4 тыс. рублей. К ожидаемому исполнению 2017 года снижение доходов составит 148 974,1 тыс. рублей или 16,3%. Собственные доходы рассчитаны в сумме 332 527,0 тыс. рублей с незначительным увеличением показателей первоначального бюджета на 2017 год в размере 3 659,1 тыс. рублей или 1,1%, к ожидаемому исполнению в 2017 году, собственные доходы уменьшились на 57 791,5 тыс. рублей или на 14,8%. Безвозмездные поступления запланированы в сумме 434 937,6 тыс. рублей, что выше уровня плана 2017 года в размере 58 396,3 тыс. рублей или 15,5%, но меньше ожидаемого исполнения 2017 года в сумме 91 182,6 тыс. рублей или 17,3%;

- на 2019 год доходы составили 767 464,6 тыс. рублей с увеличением к 2017 году на 8,8 %, в том числе собственные доходы составили 332 527,0 тыс. рублей с увеличением к плановым показателям 2017 года на 1,1%;

- на 2020 год доходы составили 779 962,2 тыс. рублей с увеличением к 2018 году на 1,6%, в том числе собственные доходы – 365 748,2 тыс. рублей, с темпом роста 9,9%.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2019-2020 годы запланированы в размере 827 785,2 тыс. рублей, на 2019 год составили 412 420,8 тыс. рублей, на 2020 год – 415 364,4 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в общем объеме доходов городского бюджета в 2018 году ожидается в размере 434 937,6 тыс. рублей или 56,7%. Таким образом, 99,6% составляют безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы и 0,4 % прочие безвозмездные поступления.

Расходы местного бюджета на плановый период рассчитаны в следующих объемах:

- на 2018 год – 767 464,6 тыс. рублей, с уменьшением к ожидаемой оценке исполнения за 2017 год – 19,3%;

- на 2019 год – 779 962,2 тыс. руб., с увеличением к 2018 году – 1,6%.

- на 2020 год – 792 167,3 тыс. руб., с увеличением к 2019 году – 1,6%.

В рассматриваемом проекте решения предельный объем расходов бюджета города Дивногорска на 2018-2020 годы определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет.

При проведении анализа на соответствие нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации основных показателей бюджета муниципального образования город Дивногорск, предлагаемых к утверждению в проекте решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, нарушений не установлено.

3. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития г. Дивногорска

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития города Дивногорска и основой при формировании местного бюджета на очередной финансовый год и последующие периоды.

В материалах к проекту бюджета представлен проект прогноза социально-экономического развития города Дивногорска на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Прогноз). Разработка основных параметров Прогноза осуществлялась администрацией города Дивногорска. Контрольно - счетным органом города Дивногорска проанализированы показатели, предусмотренные на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов.

Сегодня на первый план в этом направлении выходит качество и эффективность экономического развития, и цели, обозначенные в майском Указе Президента России, приобретают особую актуальность.

Экономическое положение города существенно зависит от результатов работы таких крупных предприятий как: АО «Красноярская ГЭС»(АО «КГЭС»); ООО Литейно-механический завод «СКАД»(ООО ЛМЗ «СКАД») - высокотехнологичное российское предприятие по производству литых алюминиевых дисков, ООО «Техполимер» - производство продукции на основе полимера, Муниципальное унитарное предприятие электрических сетей(МУПЭС) – производство и передача тепловой энергии и теплоносителя, МУП «Дивногорский водоканал»(МУП «ДВК») – обслуживание одной из основных систем жизнеобеспечения города – систему водопровода и канализации; ООО «Дивногорский хлебозавод» - выпускает более семидесяти наименований хлебобулочных и кондитерских изделий.

Положительная динамика индексов производства данных предприятий имеет тенденцию к росту, что указывает на стабильность их деятельности и устойчивое положение.

В связи большим количеством деревянных жилых домов на территории города ведется строительство нового жилья в замен ветхому. По объему введенного жилья к 2020 году планируется достичь 17,2 тыс. кв.м., что обеспечит рост на 19,3% по отношению к 2017 году.

Разработана и утверждена подпрограмма «Строительство объектов коммунальной и строительной инфраструктуры в МО город Дивногорск» с целью развития жилищного

строительства с учетом строительства инфраструктуры на территории за индивидуальным поселком города.

Одним из показателей, характеризующих развитие экономики в городе, является показатель инвестиционной активности – объем инвестиций в основной капитал.

Ожидаемый объем инвестиций за 2017 год составил 986 002,5 тыс. рублей, что составляет 124,26 % от уровня 2016 года. Прогноз на 2018 год – 955 389,5 тыс. рублей, что указывает на снижение темпа роста на 3,1% к уровню 2017 года. По остальным периодам прогнозируется положительная динамика темпа роста объема инвестиций в основной капитал. Снижение обусловлено в наибольшей степени по таким видам деятельности как: деятельность органов государственного управления по обеспечению военной безопасности, обязательному социальному страхованию, в области здравоохранения и социальных услуг, снижение объемов инвестиций в основной капитал по обрабатывающим производствам, сокращением инвестиций в оптовую и розничную торговлю, транспорт и связь, образование и здравоохранение.

Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на 1 жителя к 2020 году составит – 24 039,5 рублей, в 2019 году – 23 952,7 рублей, 2018 году – 25 016,9 рублей. Рост данного показателя связан с началом освоения новых инвестиционных проектов, таких как:

- АО «КГЭС» – замена 12 рабочих колес радиально-осевых турбин типа РО-115/697-ВМ-750, выработавших свой ресурс, с целью повышения КПД гидроагрегатов.

- ООО «Литейно - механический завод «СКАД» - расширение производственных мощностей для производства автомобильных дисков из термоупрочняемого сплава и модернизация производства, наращивание мощностей;

- ЗАО «Техполимер» - создание производства мобильных дорожных покрытий из нано композитных материалов.

- ООО «Завод геосинтетических материалов» - создание производства высокопрочных композитных материалов на полимерной основе, в т.ч. из сверх молекулярного полиэтилена.

Демографическая ситуация в 2018-2020 годах будет развиваться под влиянием сложившихся тенденций рождаемости, смертности и миграции населения. В среднесрочной перспективе прогнозируется тенденция к стабилизации численности населения.

Уровень безработицы в городе стабильный и составил 0,5 % от численности трудоспособного населения. Администрацией города совместно с Краевым государственным казенным учреждением «Центр занятости населения города Дивногорска» в рамках долгосрочной целевой программы «Снижение напряженности на рынке труда Красноярского края» проводится работа по всем направлениям для снижения уровня безработицы.

Данные Прогноза говорят о незначительном увеличении в 2018 году темпа роста реальных среднедушевых денежных доходов населения (в 2017 году – 101,8 %, в 2018 году – 102,3 %, в 2019 году – 101,1 %, в 2020 году – 101,5%).

4. Доходы проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов

Прогноз доходов бюджета города Дивногорска сформирован с учетом сохранения преимущественности федеральных и краевых сценариев развития экономики на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города, прогноза социально – экономического развития на 2018 – 2020 годы (далее – Прогноз СЭР), оценки исполнения доходов в текущем финансовом году, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах, законодательством об иных обязательных платежах, в соответствии со ст. 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации. При расчете объема доходов местного бюджета учитывалось действующее налоговое и бюджетное законодательство, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Красноярского края на 2018-2020 годы.

Исходной базой для разработки доходной части проекта бюджета являются параметры прогноза СЭР города на 2018-2020 годы и оценка их исполнения в 2017 году, а так же параметры, утвержденные решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20.12.2016 года № 12-128-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов» и оценки ожидаемого исполнения доходов в текущем году.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. Налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления за исключением субвенций составляют собственные доходы муниципального образования.

Собственные доходы бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформированы за счет:

- налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, единый налог на вмененный доход
- земельного налога и налога на имущество физических лиц, установленных решениями городского Совета депутатов Дивногорска;
- федеральных и региональных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с едиными нормативами отчислений, установленными ст. 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- неналоговых доходов в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, законами Красноярского края и решениями органов местного самоуправления.

Безвозмездные поступления на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов запланированы в проекте бюджета в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, субсидий и субвенций.

Структура и динамика планируемых доходов бюджета города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов приведена в таблице:

Таблица № 2.

Структура доходов	2018 год		2019 год		2020 год		Итого:	
	тыс. рублей	уд. вес	тыс. рублей	уд. вес	тыс. рублей	уд. вес	тыс. рублей	уд. вес
Налоговые доходы	257 638,0	33,6 ✓	290 911,2	37,3	300 225,7	37,9	848 774,9	36,3
Неналоговые доходы	74 889,0	9,8 ✓	74 837,0	9,6	74 784,0	9,4	224 510,0	9,6
ИТОГО	332 527,0	43,3	365 748,2	46,9	375 009,7	47,3	1 073 284,9	45,9
Безвозмездные поступления	434 937,6	56,7 ✓	414 214,0	53,1	417 157,6	52,7	1 266 309,2	54,1
ВСЕГО	767 464,6	100,0	779 962,2	100,0	792 167,3	100,0	2 339 594,1	100,0

В структуре доходов основную долю занимают безвозмездные поступления, составляющие 54,1 %.

Основным источником собственной доходной базы являются налоговые доходы – 36,3 %, и 9,6 % составляют неналоговые доходы.

В разрезе групп доходов, проект решения о бюджете города на 2018 год, по отношению к ожидаемому исполнению бюджета на 2017 год, запланирован следующим образом:

Таблица № 3.

Источники дохода	Первая редакция бюджета на 2017 г., тыс. руб.	Ожидаемое исполнение бюджета за 2017 г., тыс. руб.	Проект бюджета на 2018 год, тыс. руб.	2018 г. в % к первой редакции бюджета 2017 г.	2018 г. в % к ожидаемому исполнению бюджета на 2017 г.
Налоговые и неналоговые доходы, в т. ч.:	328 867,90	390 323,90	332 527,00	101,1	85,2
Налоги на прибыль, доходы	86 060,00	121 777,00	79 216,00	92,0	65,1
Налог на доходы Физических лиц	112 815,00	112 800,00	117 288,00	104,0	104,0
Налог на товары реализуемые на территории РФ	1 333,40	1 333,40	1 194,00	89,5	89,5
Налоги на совокупный доход	9 545,00	9 545,00	10 028,00	105,1	105,1
Налоги на имущество	46 224,00	46 224,00	45 302,00	98,0	98,0
Государственная пошлина	5 644,00	4 620,00	4 610,00	81,7	99,8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	58 131,00	62 607,80	67 799,00	116,6	108,3
Платежи при пользовании природных ресурсов	236,50	1 116,50	232,00	98,1	20,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 937,00	2 949,00	2 946,00	100,3	99,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 100,00	19 559,40	2 100,00	51,2	10,7
Административные платежи и сборы	42,00	63,00	42,00	100,0	66,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,00	1 420,00	1 400,00	100,0	98,6
Прочие неналоговые доходы	400,00	6 308,80	370,00	92,5	5,9
Безвозмездные поступления	376 541,30	531 787,10	434 937,60	115,5	81,8
Всего доходов	705 409,20	922 111,00	767 464,60	108,8	83,2

Из приведённой таблицы следует, проектом бюджета на 2018 год собственные доходы запланированы меньше уровня первой редакции бюджета на 2017 год на 1,1 %, а по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года, доходы запланированы меньше на

14,8%. Безвозмездные поступления на 2018 год уменьшены на 18,7 % по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2017 года.

4.1 Налоговые доходы.

Основную долю доходов в общем объеме налоговых доходов на 2018 год составляют:

- налоги на прибыль организаций – 30,7 %;
- налог на доходы физических лиц – 45,5 %;
- налог на товары, реализуемые на территории РФ – 0,5 %;
- налоги на совокупный доход – 3,9 %;
- налоги на имущество – 17,6 %;
- государственная пошлина – 1,8%.

Прогноз налоговых доходов на 2018 год предусмотрен проектом бюджета в размере 257 638,0 тыс. рублей, ниже уровня ожидаемых поступлений 2017 года на 13,0 %.

4.1.1 Налоги на прибыль организаций.

Прогноз поступления налога на прибыль организаций определен с учетом единого норматива отчислений в местные бюджеты в размере 5%.

Поступление налога в 2018 году прогнозируется в сумме 79 216,0 тыс. рублей. Сумма налога на 2019-2020 годы прогнозируется в размере 87 970,0 тыс. рублей и 88 372,0 тыс. рублей соответственно.

Основными плательщиками налога, с учетом уточненного прогноза градообразующих предприятий, являются АО «ЕвроСибЭнерго» и АО «Красноярская ГЭС».

Налог на прибыль организаций на 2018 год в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета 2017 года запланирован с уменьшением на 35,0 %. На 2019 год к проекту поступления 2018 года запланировано увеличение на 11,0 %. На 2020 год запланировано незначительное увеличение в размере 0,5 %.

4.1.2 Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц является самым значимым налогом с населения и играет определяющую роль в формировании доходной части местных бюджетов.

Налог на доходы физических лиц на 2018 год запланирован в сумме 117 288,0 тыс. рублей, что на 4 488,0 тыс. рублей или на 4,0 % больше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года.

На 2019 год налог на доходы физических лиц запланирован с увеличением на 4,8%, к поступлению 2018 года. На 2020 год к поступлению в 2018 году с увеличением на 4,9%.

На 2017 год поступление налога согласно первой редакции бюджета планировалось в сумме 112 815,0 тыс. рублей. За год ожидаемое исполнение по данному виду налога составит 112 800,0 тыс. рублей или 100 % к плану.

Расчет суммы налога произведен в соответствии с действующим налоговым и бюджетным законодательством, с учетом принятых на федеральном и краевом уровне, решений в части повышения заработной платы работникам бюджетной сферы, а также проекта Закона Красноярского края «Об установлении коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда на территории Красноярского края, на 2018 год».

4.1.3 Налог на товары, реализуемые на территории Российской Федерации.

Налог на товары, реализуемые на территории РФ, в проекте бюджета на 2018 год запланирован в сумме 1 194,0 тыс. рублей, что меньше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 139,4 тыс. рублей или на 10,5 %. Расчет прогноза поступления в бюджет произведен с учетом дифференцированного норматива отчислений в размере 0,1659 %,

установленного статьей 17 проекта Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 и плановый период 2019-2020 годов»

4.1.4 Налоги на совокупный доход.

Ожидаемое поступление данного налога за 2017 год в сумме 9 545,0 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям. При планировании поступления налога на 2018 год учтено ежегодное изменение коэффициента - дефлятора, применяемого для расчета налоговой базы, учтен рост налоговой базы на индексы – производства и индексы – дефляторы цен по разделу «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство». Сумма налога на 2018 год составит 10 028,0 тыс. рублей. На 2019 год увеличение составит 3,9 %, в 2020 году – 3,8 %.

4.1.5 Налоги на имущество.

4.1.5.1 Налог на имущество физических лиц.

Налог на имущество физических лиц на 2018 год запланирован в сумме 6 470,0 тыс. рублей, что на 189,0 тыс. рублей, или на 3,0 % больше ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год. На 2019 год налог на имущество запланирован с увеличением на 16 856,0 тыс. рублей, или 260,5 %, к поступлению 2018 года. На 2020 год к поступлению 2019 года налог запланирован с приростом на сумму - 910,0 тыс. рублей или 3,9 %. Расчет налога произведен с учетом основных направлений налоговой политики на 2018 и плановый период 2019 – 2020 годов, предусматривающих переход с 01.01.2018 г. исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

4.1.5.2 Земельный налог

Ожидаемое поступление за 2017 год составляет 39 943,0 тыс. рублей. При расчете прогноза поступления данного налога учтены данные о фактическом поступлении налога за 8 месяцев 2017 года и ожидаемая оценка на 2017 год, отчета по форме 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год», информация УФНС по краю, предоставленная в соответствии с приказом № 65н.

С учетом сложившихся факторов поступление налога в бюджет города на 2018 год запланировано в сумме 38 832,0 тыс. руб.

Поступления земельного налога на 2019 и 2020 годы прогнозируется в сумме 40 308,0 тыс. рублей и 41 843,0 тыс. рублей соответственно.

4.1.6 Госпошлина.

Поступление госпошлины на 2018 год запланировано в сумме 4 610,0 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей или на 0,2 % меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год. На 2019 и 2020 годы поступление госпошлины прогнозируется по 4 610,00 тыс. рублей. Прогноз поступления государственной пошлины выполнен на основе расчета прогноза поступления за 2017 год.

4.2 Неналоговые доходы.

Таблица № 4.

Наименование	Первая редакция 2017 г. тыс. руб.	Удельный вес в %	Ожидаемое исполнение бюджета на 2017 г., тыс. руб.	Удельный вес в %	Проекта решения на бюджет 2018г., тыс. руб.	Удельный вес в %	Разница между 2018 г. и ожидаемым исполнением 2017 г., тыс. руб.
Доходы от использования имущества	58 131,00	86,44	62 607,80	66,59	67 799,00	90,53	5 191,20
Платежи при пользовании природными	236,50	0,35	1 116,50	1,19	232,00	0,31	-884,50

ресурсами							
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	2 937,00	4,37	2 949,00	3,14	2 946,00	3,93	-3,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 100,00	6,10	19 559,40	20,80	2 100,00	2,80	-17 459,40
Штрафы санкции, возмещение ущерба	1 400,00	2,08	1 420,00	1,51	1 400,00	1,87	-20,00
Административные платежи и сборы	42,00	0,06	63,00	0,07	42,00	0,06	-21,00
Прочие неналоговые доходы	400,00	0,59	6 308,80	6,71	370,00	0,49	-5 938,80
Всего неналоговых доходов	67 246,50	100,00	94 024,50	100,00	74 889,00	100,00	-19 135,50

Первоначальным проектом местного бюджета на 2017 год неналоговые доходы предусматривались в объеме 67 246,5 тыс. рублей, что на 39,8 % меньше оценки ожидаемого исполнения неналоговых доходов за 2017 год.

Неналоговые доходы по проекту бюджета на 2018 год запланированы в сумме 74 889,0 тыс. рублей, что на 19 135,5 тыс. рублей или на 20,4 % меньше ожидаемого исполнения 2017 года.

4.3 Безвозмездные поступления.

Проектом решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» безвозмездные поступления запланированы на 2018 год в сумме 434 937,6 тыс. рублей, что на 96 849,5 тыс. рублей или на 18,2 % меньше ожидаемого исполнения бюджета города 2017 года. Объем безвозмездных поступлений на 2018 год составит 56,7 % от общих доходов местного бюджета. Суммы безвозмездных поступлений определены на основании проекта закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов». Безвозмездные поступления складывается из:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов из регионального фонда финансовой поддержки – 4 815,3 тыс. рублей;
- субсидии – 49 629,1 тыс. рублей;
- субвенции – 378 700,0 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления (софинансирование на путевки в загородные лагеря за счет целевых родительских взносов) – 1 793,2 тыс. рублей.

Суммы безвозмездных поступлений на 2019 и 2020 годы составляют 414 214,0 тыс. рублей и 417 157,6 тыс. рублей соответственно.

5. Расходы проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019- 2020 годов.

Прогнозный объем расходов города Дивногорска рассчитан исходя из объема средств, предусмотренных законами края и нормативно-правовыми актами муниципального образования город Дивногорск. За основу принят объем расходов, предусмотренный на 2017 год решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20.12.2016 № 12-128-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов».

Проектом решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» предлагается утвердить общий объем расходов бюджета в размере 2 339 594,1 тыс. рублей, в том числе:

- на 2018 год в сумме – 767 464,6 тыс. рублей;
- на 2019 год в сумме – 779 962,2 тыс. рублей;
- на 2020 год в сумме – 792 167,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета сформированы в структуре кодов классификации расходов, состоящих из кода главного распорядителя бюджетных средств, кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов, по муниципальным программам города и непрограммным направлениям деятельности, утвержденные в ведомственной структуре расходов бюджета.

Динамика распределения расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год представлена в таблице:

Таблица № 5.

Наименование показателя бюджетной классификации	Ожидаемое годовое исполнение местного бюджета за 2017 год		Проект бюджета на 2018 год		ОТКЛОНЕНИЯ	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес - %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес - %	тыс. руб.	Темпы роста (снижение, увеличение) расходов, %
Общегосударственные вопросы	39 530,20	4,2	34 168,30	4,5	-5 361,90	-13,6
Национальная оборона	2 357,70	0,2	2 557,80	0,3	200,10	8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 743,20	0,3	1 614,70	0,2	-1 128,50	-41,1
Национальная экономика	56 803,30	6,0	44 141,80	5,8	-12 661,50	-22,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	173 024,20	18,2	97 948,10	12,8	-75 076,10	-43,4
Образование	518 286,00	54,5	446 029,70	58,1	-72 256,30	-13,9
Культура и кинематография	86 864,20	9,1	70 197,40	9,1	-16 666,80	-19,2
Здравоохранение	185,70	0,02	565,00	0,1	379,30	204,3
Социальная политика	60 907,00	6,4	55 107,70	7,2	-5 799,30	-9,5
Физическая культура и спорт	10 664,20	1,1	15 134,10	2,0	4 469,90	41,9
Всего расходов	951 365,70	100,00	767 464,60	100,00	-183 901,10	

Из данной таблицы следует, что расходы на 2018 год ниже расходов ожидаемого исполнения бюджета 2017 года. В проекте бюджета города на 2018-2020 годы не учтены субсидии, распределение которых производится нормативными актами Правительства

Красноярского края, а также софинансирование данных субсидий из средств местного бюджета.

Структура расходов бюджета по разделам изменений не претерпела, что свидетельствует о преемственности бюджетной политики города по отраслевым направлениям расходования средств. Как и в предыдущие годы, в 2018 году бюджет сохраняет социальную направленность. В разрезе классификации расходов бюджета на 2018 год наибольший вес занимают разделы:

- образование – удельный вес в бюджете в 2017 году – 54,5 %, на 2018 год - 58,1 %;
- жилищно – коммунальное хозяйство – удельный вес в бюджете в 2017 году – 18,2 %, на 2018 год - 12,8 %;
- социальная политика – удельный вес в бюджете в 2017 году- 6,4 %, на 2018 год- 7,2 %;
- культура и кинематография - удельный вес в бюджете в 2017 году- 9,1 %, на 2018 год- 9,1 %;
- общегосударственные вопросы – удельный вес в бюджете в 2017 году- 4,2 %, на 2018 год – 4,5 %;
- национальная экономика – удельный вес в 2017 году – 6,0 %, на 2018 год – 5,8 %;
- физическая культура и спорт – удельный вес в 2017 году – 1,1 %, на 2018 год – 2,0 %.

Менее одного процента в общем объеме расходов приходится на национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность, на здравоохранение.

Проект решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» в соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации сформирован в соответствии с программно-целевым методом планирования расходов бюджета.

Проектом бюджета города Дивногорска предусмотрено 11 муниципальных программ. Каждая муниципальная программа, предусмотренная в бюджете на 2018 год, содержит в себе цель программы(подпрограммы), задачи, целевые индикаторы, показатели результативности подпрограмм и ресурсное обеспечение программы. Расходы на реализацию муниципальных программ на 2018 год планируются в объеме 736 648,2 тыс. рублей, что составляет 96 % от общего объема расходов бюджета.

Сравнительная характеристика распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ города Дивногорска предоставлена в таблице:

Таблица № 6.

Наименование муниципальной программы	Утверждено первоначально на 2017 год		Проект бюджета на 2018 год		ОТКЛОНЕНИЯ	
	тыс. руб.	уд. вес в %	тыс. руб.	уд. вес в %	тыс. руб.	Темпы роста (снижение, увеличение) расходов, %
«Система образования города Дивногорска»	435 383,80	64,77	439 829,20	59,71	4 445,40	1,02
«Социальная поддержка населения муниципального образования город Дивногорска»	32 704,30	4,87	32 646,10	4,43	-58,20	-0,18
«Культура муниципального образования город Дивногорск»	79 347,10	11,80	88 115,40	11,96	8 768,30	11,05

«Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск»	22 123,80	3,29	23 578,20	3,20	1 454,40	6,57
«Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск»	8 974,10	1,34	9 834,70	1,34	860,60	9,59
«Содействие развитию местного самоуправления»	200,00	0,03	200,00	0,03	0,00	0,00
«Транспортная система муниципального образования город Дивногорск»	14 322,10	2,13	42 689,50	5,80	28 367,40	198,07
«Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск»	73 047,60	10,87	73 038,00	9,91	-9,60	-0,01
«Управление муниципальными финансами»	5 689,10	0,85	5 604,10	0,76	-85,00	-1,49
«Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск»	400,00	0,06	855,60	0,12	455,60	113,90
"Формирование комфортной городской(сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск"	0,00	0,00	20 257,40	2,75	20 257,40	0,00
Всего по муниципальным программам	672 191,90		736 648,20		64 456,30	

Согласно ведомственной классификации расходов в плановом периоде программный бюджет будут реализовывать 9 распорядителей бюджетных средств: В общем объеме планируемых расходов бюджета 2018 года наибольший удельный вес занимают расходы, определенные муниципальной программой «Система образования города Дивногорска», распорядителем которой является Отдел образования и составляет 59,7 % от общего объема проекта бюджета.

- Муниципальное казенное учреждение «Городское хозяйство» является распорядителем 3 программ, а именно «Транспортная система муниципального образования город Дивногорск», «Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск», "Формирование комфортной городской(сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск" в общей сумме 135 984,9 тыс. рублей или 18,5 % от общего объема проекта бюджета;

- Отдел экономического развития администрация города Дивногорска в сумме 200,0 тыс. рублей или 0,03 % от общего объема проекта бюджета;

- Отдел культуры администрации города Дивногорска в сумме 88 115,4 тыс. рублей, или 12,0 % от общего объема проекта бюджета;

- Муниципальное казенное учреждение «Архитектурно- планировочное бюро» в сумме 855,6 тыс. рублей, или 0,12 % от общего объема проекта бюджета;

- Отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска в сумме 23 578,2 тыс. рублей или 3,2 % от общего объема проекта бюджета;

- Управление социальной защиты населения Администрации города Дивногорска в сумме 32 646,1 тыс. рублей или 4,4 % от общего объема проекта бюджета;

- Финансовое управление администрации г. Дивногорска в сумме 5 604,1 тыс. рублей или 0,8 % от общего объема проекта бюджета;

- Отдел архитектуры и градостроительства администрации города Дивногорск в сумме 9 834,7 тыс. рублей или 1,3 % от общего объема проекта бюджета.

6. Анализ о планируемых бюджетных ассигнованиях на 2018 год в разрезе муниципальных программ.

Анализ формирования бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения и пояснительной записки, представленных одновременно с проектом паспортов муниципальных программ. Предварительно для проведения финансово-экономической экспертизы проекты муниципальных программ не предоставлялись в контрольно-счетный орган – Ревизионную комиссию города Дивногорска. Предусмотренный проектом решения, объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, принят в объеме расходов, предусмотренных на 2018 и 2019 годы решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20.12.2016 № 12-128-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» с учетом внесенных изменений. Объем расходов на 2020 год принят равным объему расходов на 2019 год. Согласно ст. 179 БК РФ паспорта муниципальных программ подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

6.1. Система образования города Дивногорска.

Муниципальная программа «Система образования города Дивногорска» утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 года №152 с учетом внесенных изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы в сумме 1 389 545,2 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 462 228,9 тыс. рублей;

2019 год – 462 228,9 тыс. рублей;

2020 год – 465 087,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований составил 1 322 346,1 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 439 829,2 тыс. рублей;

2019 год – 439 829,2 тыс. рублей;

2020 год – 442 687,7 тыс. рублей.

Объем ассигнований за счет внебюджетных источников – 67 199,1 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 22 399,7 тыс. рублей;

2019 год – 22 399,7 тыс. рублей;

2020 год – 22 399,7 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем является отдел образования администрации города Дивногорска.

Подпрограмма 1 «Дошкольное образование детей»

Расходы данной подпрограммы на 2018 год составят 200 446,0 тыс. рублей. Целью подпрограммы является создание в системе дошкольного образования равных возможностей для современного качественного образования, позитивной социализации и оздоровления детей.

Подпрограмма 2 «Общее и дополнительное образование детей»

На 2018 год предусмотрено расходов в сумме 227 171,3 тыс. рублей. Целью подпрограммы является обеспечение потребности населения в качественном доступном общем и дополнительном образовании.

Подпрограмма 3 «Обеспечение безопасного, качественного отдыха и оздоровления детей в период каникул»

На 2018 год предусмотрено расходов в сумме 7 801,0 тыс. рублей. Целью подпрограммы является создание равных возможностей и условий для современного качественного образования, позитивной социализации и оздоровления детей в период каникул.

Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия в области образования»

Расходы данной подпрограммы на 2018 год предусмотрены в сумме 26 810,6 тыс. рублей. Целью подпрограммы является создание условий для эффективного управления подведомственной отраслью.

6.2 Социальная поддержка населения муниципального образования города Дивногорска.

Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Дивногорска» утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 №150п с учетом внесенных изменений. Ответственным исполнителем является Управление социальной защиты населения администрации г. Дивногорска.

На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы всего 99 288,3 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 33 096,1 тыс. рублей;

2019 год – 33 096,1 тыс. рублей;

2020 год – 33 096,1 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований составляет – 97 938,3 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 32 646,1 тыс. рублей;

2019 год – 32 646,1 тыс. рублей;

2020 год – 32 646,1 тыс. рублей.

Объем ассигнований за счет внебюджетных источников – 1 350,0 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 450,0 тыс. рублей;

2019 год – 450,0 тыс. рублей;

2020 год – 450,0 тыс. рублей,

Достижение цели данной программы осуществляется за счет реализации мероприятий следующих подпрограмм:

Подпрограмма 1. «Повышение качества жизни отдельных категорий граждан, степени их социальной защищенности»

Расходы данной подпрограммы на 2018 год составят 720,0 тыс. рублей, предусматриваются на выполнение обязательств по социальной поддержке отдельных категорий граждан, создание условий для повышения качества жизни отдельных категорий граждан, степени их социальной защищенности.

Подпрограмма 2. «Социальная поддержка семей, имеющих детей»

На реализацию подпрограммы предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 36,4 тыс. рублей. Целью данной подпрограммы является выполнение обязательств по социальной поддержке семьям, имеющим детей, в соответствии с действующим законодательством, укрепление института семьи, поддержание института материнства и отцовства, развитие и сохранение семейных ценностей.

Подпрограмма 3. «Обеспечение социальной поддержки граждан на оплату жилого помещения и коммунальных услуг»

Реализация мероприятий подпрограммы не подразумевает финансирования за счет средств местного бюджета.

Подпрограмма 4. «Повышение качества и доступности социальных услуг населению»

На реализацию подпрограммы предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 21 385,6 тыс. рублей. Целью подпрограммы является повышение уровня, качества и безопасности социального обслуживания населения.

Подпрограмма 5. «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия».

На реализацию подпрограммы предусмотрены расходы на 2018 год в сумме 10 954,1 тыс. рублей. Целью данной подпрограммы является создание условий для эффективного, ответственного и прозрачного управления финансовыми ресурсами в рамках установленных функций и полномочий по социальной поддержке и социальному обслуживанию.

6.3 Культура муниципального образования город Дивногорск.

Муниципальная программа «Культура муниципального образования город Дивногорск» утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 года №148 с учетом внесенных изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы в сумме 271 828,2 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 90 609,4 тыс. рублей;

2019 год – 90 609,4 тыс. рублей;

2020 год – 90 609,4 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы в сумме 271 828,2 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 90 609,4 тыс. рублей;

2019 год – 90 609,4 тыс. рублей;

2020 год – 90 609,4 тыс. рублей.

На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы в сумме 271 828,2 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 90 609,4 тыс. рублей;

2019 год – 90 609,4 тыс. рублей;

2020 год – 90 609,4 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем Программы является отдел культуры администрации города Дивногорска.

Реализация Программы направлена на достижение задач, являющимися ее подпрограммами:

Подпрограмма 1 «Сохранение культурного наследия»

Задачами данной подпрограммы являются развитие библиотечного, музейного дела, внедрение информационно-коммуникационных технологий в подведомственной отрасли, развитие информационных ресурсов. Объем ассигнований на 2018 год составил 26 265,6 тыс. рублей.

Подпрограмма 2 «Поддержка искусства и народного творчества»

Объем ассигнований по данной подпрограмме на 2018 год составил 25 235,9 тыс. рублей. Целью данной подпрограммы является решение задачи по обеспечению доступа населения города к культурным благам и участию в культурной жизни.

Подпрограмма 3 «Обеспечение условий для поддержки дополнительного образования детей»

Объем ассигнований на 2018 год составляет 18 613,9 тыс. рублей. Расходы данной подпрограммы предусматриваются для решения задач по созданию в системе дополнительного образования детей равных возможностей для современного качественного образования в области культуры.

Подпрограмма 4 «Обеспечение условий реализации программы и прочие мероприятия»

Объем ассигнований на 2018 год составил 20 493,9 тыс. рублей. Целью данной подпрограммы является создание условий для устойчивого развития отрасли «культура».

6.4 Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск

Муниципальная программа «Физическая культура, спорт и молодежная политика в муниципальном образовании город Дивногорск» утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 г. №149п с учетом внесения изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены средства в сумме 25 887,0 тыс. рублей ежегодно.

Ответственным исполнителем является отдел физической культуры, спорта и молодежной политики администрации города Дивногорска. На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы в сумме 83 038,5 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 27 679,5 тыс. рублей;

2019 год – 27 679,5 тыс. рублей;

2020 год – 27 679,5 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципальной программы составляет 71 274,6 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 23 578,2 тыс. рублей;

2019 год – 23 578,2 тыс. рублей;

2020 год – 23 578,2 тыс. рублей.

Объем ассигнований за счет внебюджетных источников – 11 763,9 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 3 921,3 тыс. рублей;

2019 год – 3 921,3 тыс. рублей;

2020 год – 3 921,3 тыс. рублей,

Достижение целей данной программы осуществляется за счет реализации подпрограмм:

Подпрограмма 1 «Массовая физическая культура и спорт»

Объем ассигнований данной подпрограммы на 2018 год составляет 17 244,2 тыс. рублей, предусматриваются для создания доступных условий для занятий населения города различных возрастных, профессиональных и социальных групп физической культурой и спортом.

Подпрограмма 2 «Молодежь Дивногорья»

Объем ассигнований данной подпрограммы на 2018 год составляет 8 564,4 тыс. рублей, целью подпрограммы является создание условий для развития потенциала молодежи и его реализация в интересах города.

Подпрограмма 3 «Дополнительное образование детей в учреждении физкультурно-спортивной направленности»

В рамках модернизации системы подготовки спортивного резерва в российской федерации, ведется работа по переводу МБОУ ДО «ДЮСШ» с 01.01.2018 г., из учреждения дополнительного образования детей в учреждение спортивной подготовки. Расходы данной подпрограммы составляют 12 434,2 тыс. рублей ежегодно.

Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»

Объем ассигнований на 2018 год составил 1 690,6 тыс. рублей. Задачами данной подпрограммы являются развитие инфраструктуры и создание условий для эффективного и прозрачного управления финансовыми и иными ресурсами в рамках установленных функций и полномочий.

6.5 Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем граждан муниципального образования город Дивногорск» утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 г. №151п с учетом внесенных изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены средства в размере 29 504,1 тыс. рублей, соответственно по 9 834,7 тыс. рублей ежегодно.

Ответственным исполнителем является отдел архитектуры и градостроительства администрации города Дивногорска.

Достижение цели данной программы осуществляется за счет реализации подпрограмм:

Подпрограмма 4 «Обеспечение жильем молодых семей»

Объем ассигнований данной подпрограммы на 2018 год составил 2 300,0 тыс. рублей, предусматривают создание условий для привлечения молодыми семьями собственных средств, финансовых средств банков и других организаций, предоставляющих ипотечные кредиты и займы на приобретение или строительство индивидуального жилого дома.

Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»

Объем ассигнований данной подпрограммы на 2018 год составил 7 534,7 тыс. рублей. Расходы направлены на создание условий для эффективного, ответственного и прозрачного управления финансовыми ресурсами в рамках выполнения установленных функций и полномочий.

Подпрограмма 1 «О территориальном планировании, градостроительном зонировании и разработке документации по планировке территории муниципального образования г. Дивногорск»; подпрограмма 2 «Строительство объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в муниципальном образовании г. Дивногорск с целью развития жилищного строительства», подпрограмма 3 «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в муниципальном образовании г. Дивногорск». Целевые показатели и показатели результативности данных подпрограмм на 2018 год равны нулю и не предусматривают финансирования.

6.6 Содействие развитию местного самоуправления

Данная программа утверждена постановлением администрации города от 30.09.2015 № 146п с учетом внесения изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы в размере 600,0 тыс. рублей, соответственно по 200,0 тыс. рублей ежегодно за счет средств местного бюджета.

Исполнителем данной программы на 2018 год является отдел экономического развития администрации города Дивногорска.

Подпрограмма 1 «Развитие муниципальной службы муниципального образования город Дивногорск»

Данная подпрограмма не требует финансирования.

Подпрограмма 2 «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Дивногорск»

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен в размере 600,0 тыс. рублей по 200,0 тыс. рублей ежегодно. Расходы планируется направить на создание благоприятных экономических, правовых и социально - трудовых условий для динамичного развития малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования.

6.7 Транспортная система муниципального образования город Дивногорск

Данная программа утверждена постановлением администрации города от 30.09.2015 № 155п с учетом внесения изменений. На реализацию муниципальной программы

предусмотрены расходы в размере 119 377,4 тыс. рублей, на 2018 год – 42 689,5 тыс. рублей, на 2019 год – 38 327,7 тыс. рублей, на 2020 год - 38 360,0 тыс. рублей.

Исполнителем данной программы является МКУ «Городское хозяйство» города Дивногорска.

Подпрограмма 1 «Содержание, ремонт и модернизация автомобильных дорог на территории муниципального образования город Дивногорск»

Объем ассигнований на 2018 год предусмотрен в сумме 34 689,5 тыс. рублей. В рамках подпрограммы запланированы расходы на выполнение работ по техническому учету, паспортизации и разработке проекта организации дорожного движения, на обеспечение сохранности и модернизации существующей сети, автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них. Софинансирование расходов предусмотрено за счет средств дорожного фонда города в сумме 342,9 тыс. рублей ежегодно.

Подпрограмма 2 «Пассажирские перевозки»

Объем ассигнований на 2018 год составил 8 000,8 тыс. рублей. Расходы планируется направить на удовлетворение потребности населения в качественных и безопасных пассажирских перевозках города.

6.8 Функционирование жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования города Дивногорск

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 года №154п с учетом внесения изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы за счет бюджетных ассигнований в объеме 219 114,0 тыс. рублей, соответственно по 73 038,0 тыс. рублей ежегодно.

Исполнителем программы является: МКУ «Городское хозяйство» города Дивногорска.

Подпрограмма 1 «Реформирование и модернизация жилищно - коммунального хозяйства»

На реализацию подпрограммы предусмотрены ассигнования на 2018 год в сумме 66 779,0 тыс. рублей. Запланированные средства будут направлены на повышение надежности и предотвращения ситуаций, которые могут привести к нарушению функционирования систем жизнеобеспечения населения; на создание условий для приведения жилищного фонда в соответствии с санитарными, техническими и иными требованиями, обеспечивающими гражданам комфортные и безопасные условия проживания; создание условия для комфортного проживания, работы и отдыха населения города, улучшение эстетического облика города; снижение негативного воздействия отходов на окружающую среду и здоровье населения города.

Расходы на реализацию государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными предусмотрены в размере 702,3 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на реализацию временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг (реализация Закона края от 20.12.2012 № 3-959 «О наделении органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов края отдельными государственными полномочиями Красноярского края по реализации временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг» предусмотрены в сумме 51 740,7 тыс. рублей.

Субсидии на возмещение убытков от предоставления услуг общественных бань предусмотрены в объеме 900,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы на обеспечение развития уличного освещения в сумме 10 200,0 тыс. рублей.

Расходы по организации и содержанию мест захоронения в сумме 1 500,0 тыс. рублей.

Расходы на вывоз мусора несанкционированных свалок – 100,0 тыс. рублей.

Расходы на финансирование внесения платы за капитальный ремонт помещений муниципального жилого фонда предусмотрены в размере 1 171,0 тыс. рублей ежегодно.

Подпрограмма 2 «Защита населения и территории муниципального образования город Дивногорск от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

Объем ассигнований на реализацию подпрограммы составляет 300,0 тыс. рублей, соответственно по 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»

На реализацию подпрограммы предусмотрены расходы в сумме 18 477,0 тыс. рублей, соответственно по 6 159,0 тыс. рублей ежегодно и направлены на создание условий для эффективного, ответственного и прозрачного управления финансовыми ресурсами в рамках выполнения установленных функций и полномочий. Подпрограмма 3 «энергосбережение и повышением энергетической эффективности на территории муниципального образования город Дивногорск», подпрограмма 5 «Чистая вода» не предусматривают финансирование на 2018 год.

6.9 Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск

Муниципальная программа «Управление имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Дивногорск» утверждена постановлением администрации города от 30.09.2015 № 153п с учетом внесения изменений. На реализацию муниципальной программы предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета в размере 2 566,8 тыс. рублей, в том числе по годам:

2018 год – 855,6 тыс. рублей;

2019 год – 855,6 тыс. рублей;

2020 год – 855,6 тыс. рублей.

Исполнителем программы является МКУ «Архитектурно - планировочное бюро».

Подпрограмма 1 «Учет, контроль, распоряжение, пользование и управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами на территории муниципального образования город Дивногорск»

На реализацию подпрограммы на 2018 год предусмотрено 805,6 тыс. рублей.

Подпрограмма 2 «Инвентаризация земель на территории муниципального образования город Дивногорск»

На реализацию подпрограммы на 2018 год предусмотрено 50,0 тыс. рублей.

6.10 Управление муниципальными финансами

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 30.09.2015 года №147п с учетом внесения изменений. Объем бюджетных ассигнований на реализацию программы предусмотрен в размере 16 812,3 тыс. рублей по 5 604,1 тыс. рублей ежегодно.

Исполнителем является Финансовое управление администрации города Дивногорска.

Реализация программы направлена на обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города, а также повышения качества и прозрачности управления муниципальными финансами.

Подпрограмма 1 «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышение устойчивости бюджета города Дивногорска», подпрограмма 2 «Управление муниципальным долгом города Дивногорска», подпрограмма 3 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия». Вышеперечисленные подпрограммы не требуют финансирования.

Подпрограмма 4 «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия»

В рамках данной подпрограммы предусмотрены расходы в размере 16 812,3 тыс. рублей, соответственно по 5 604,1 тыс. рублей ежегодно.

6.11 Формирование комфортной городской (сельской) среды по муниципальному образованию город Дивногорск.

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации города Дивногорска от 01.11.2017 года № 196п. Объем бюджетных ассигнований на 2018 год составит 20 257,4 тыс. рублей.

Исполнителем программы является МКУ «Городское хозяйство».

Целью данной программы является создание наиболее благоприятных и комфортных условий жизнедеятельности населения города.

7. Непрограммные расходы проекта бюджета.

Проектом решения «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов» бюджетные ассигнования на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти на 2018 год предусмотрены в объеме 39 033,6 тыс. рублей. Расходы запланированы ниже плановых показателей 2017 года на 0,18 %. Доля ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности органов государственной власти в общем объеме расходов бюджета составляет 5,1 %. Расходы бюджета на исполнение непрограммных мероприятий в 2018 году по разделу «Общегосударственные вопросы» будут осуществлять 2 распорядителя бюджетных средств:

- Администрация города Дивногорска - в сумме 36 393,6 тыс. рублей;

- Дивногорский городской Совет депутатов - в сумме 2 640,0 тыс. рублей.

93,3 % расходов в общем объеме предусмотренных ассигнований непрограммных мероприятий приходится на администрацию города Дивногорска.

По подразделам разделов средств бюджета распределяются следующим образом:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» предусматриваются расходы по распорядителю бюджетных средств, администрация города Дивногорска, на обеспечение деятельности главы города в сумме 1074,5 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» предусматриваются расходы на денежное и текущее содержание органов местного самоуправления по администрации на 2018 год и плановый период 2019 -2020 годов, по распорядителю бюджетных средств администрация города Дивногорска в размере 21 517,4 тыс. рублей ежегодно;

- по подразделу 0105 «Судебная система» предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, по распорядителю бюджетных средств - администрация г. Дивногорска - предусматриваются расходы в размере 31,4 тыс. рублей, в том числе 2018 год – 26,7 тыс. рублей, 2019 год – 1,8 тыс. рублей, 2020 год – 2,9 тыс. рублей.

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, по распорядителю бюджетных средств - администрация г. Дивногорска - предусматриваются расходы в размере 3 000,0 тыс. рублей ежегодно. Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций;

- по подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» предусмотрено 7 806,4 тыс. рублей, в т.ч. на 2018 год – 2 557,8 тыс. рублей, на 2019 год – 2 582,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 666,3 тыс. рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов запланирован без дефицита.

Выводы:

1. Проект решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов внесен на рассмотрение в городской Совет депутатов и передан в контрольно-счетный орган – Ревизионную комиссию 14.11.2017 года в соответствии со ст. 49 Решения Дивногорского городского Совета депутатов от 21.04.2016 № 6-65-ГС «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск».
2. Требования ст.ст.184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части полноты представляемых одновременно с Проектом решения о бюджете материалов и документов, выполнены.
3. Основные характеристики проекта бюджета соответствуют нормативам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.
4. Бюджет города сформирован на 43,3 % за счет налоговых и неналоговых доходов, то есть «собственных» доходов, без учета субвенций из вышестоящего органа. Увеличение налоговых доходов на 2018 год относительно значений 2017 года прогнозируются, в основном, за счет увеличения поступления налога на доходы физических лиц. Наибольшую долю в структуре налоговых доходов, согласно Проекту бюджета, будет занимать налог на доходы физических лиц – 45,5 %.
- Увеличение неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется, в основном, за счет увеличения поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.
- В соответствии с проектом бюджета безвозмездные поступления в 2018 году составят 434 937,6 тыс. рублей с увеличением к плановым назначениям 2017 года на 15,5 %.
5. Проект бюджета города сформирован в программной структуре расходов на основе 11 муниципальных программ.
6. Расходы бюджета в целом сохраняет социальную направленность, обоснованы и соответствуют суммарному объему доходов.
7. Бюджет муниципального образования город Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован без дефицита.
8. Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2018 года составит 50 000,0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

Предложения:

Проведенная контрольно-счетным органом – Ревизионной комиссией экспертиза проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов» на соответствие его нормам и положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Дивногорского городского Совета от 21.04.2016 № 6-65-ГС «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Дивногорск», другим законодательным и нормативным актам, позволяет сделать вывод о целесообразности рассмотрения и принятия данного проекта решения Дивногорским городским Советом депутатов.

Председатель Ревизионной комиссии



Т.Н.Студеникина