

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 66 Устава муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области провела финансово-экономическую экспертизу представленного (письмо Председателя Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области А.П. Ерышева от 01.11.2018 № 59) проекта решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области «Об утверждении бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и на основании полученных результатов подготовила настоящее заключение.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В заключении использованы следующие сокращения:

- 1) проект решения о бюджете города – проект решения «Об утверждении бюджета города Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 2) бюджет города – проект бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;
- 3) город Димитровград – город Димитровград Ульяновской области;
- 4) Устав города – Устав муниципального образования «город Димитровград» Ульяновской области;
- 5) Городская Дума – Городская Дума города Димитровграда Ульяновской области;
- 6) Контрольно-счётная палата – Контрольно-счётная палата города Димитровграда Ульяновской области;
- 7) Администрация города – Администрация города Димитровграда Ульяновской области;
- 8) КУИГ – Комитет по управлению имуществом города Димитровграда;
- 9) Комитет по ЖКК – Комитет по жилищно-коммунальному комплексу Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 10) Комитет по физической культуре и спорту – Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 11) Управление образования – Управление образования Администрации города Димитровграда Ульяновской области;
- 12) Управление по делам культуры и искусства – Управление по делам культуры и искусства Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

13) Управление финансов – Управление финансов и муниципальных закупок города Димитровграда Ульяновской области.

Проект решения о бюджете города внесен на рассмотрение в Городскую Думу 31.10.2018, что соответствует установленному в части 1 статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 65 Устава города сроку внесения проекта решения о бюджете города на рассмотрение представительного органа.

В соответствии со статьей 187 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частями 1, 2 статьи 66 Устава города, пунктом 1.2 части 1 статьи 9 Положения о Контрольно-счетной палате города Димитровграда Ульяновской области, утвержденного решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 08.02.2018 № 77/913, Контрольно-счётной палатой осуществлена проверка проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия по комплектности и составу показателей требованиям статей 63 – 64 Устава города. По итогам вышеуказанной проверки подготовлено заключение от 01.11.2018 № 157-з, согласно которому представленный в Городскую Думу проект решения о бюджете города, признан соответствующим требованиям статей 63 – 64 Устава города и указано на возможность принятия его к рассмотрению Городской Думой.

В соответствии с частью 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 3 статьи 60 Устава города, проект решения о бюджете города составляется на основе положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, прогноза социально-экономического развития города, основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации, основных направлений бюджетной и налоговой политики Ульяновской области, основных направлений бюджетной и налоговой политики города, бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период, муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В качестве основных направлений налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определены:

- повышение основной ставки НДС;
- разработка нового специального налогового режима в виде налога на профессиональный доход;
- исключение движимого имущества из объектов обложения налогом на имущество организаций;
- продление моратория на создание новых консолидированных групп налогоплательщиков;
- продление зачисления в федеральный бюджет суммы налога на прибыль организаций;

– изменение порядка исчисления налоговым органом НДФЛ в случае непредставления налогоплательщиком налоговой декларации при продаже недвижимого имущества;

– изменение ставок акцизов на алкогольную продукцию;

– освобождение от уплаты земельного налога за 6 соток для отдельных категорий налогоплательщиков;

– изменение порядка принятия решений о предоставлении налоговых льгот, признаваемых налоговыми расходами;

– исчисление налога на имущество организаций и физических лиц, исходя из кадастровой стоимости недвижимого имущества (с учетом переходных положений);

– увеличение налоговых ставок по транспортному налогу на легковые автомобили с мощностью двигателя свыше 200 л.с., а также катера, моторные лодки, снегоходы, мотосани;

– передача дополнительных нормативов по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в бюджеты муниципальных районов и городских округов.

В качестве основных направлений бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов определены:

1) обеспечение сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы;

2) повышение эффективности бюджетных расходов;

3) сохранение безопасного уровня долговой нагрузки;

4) повышение прозрачности и открытости бюджетного процесса.

Решением поставленных задач в области реализации бюджетной политики города должна стать реализация ежегодно обновляемого и утверждаемого постановлениями Администрации города Плана первоочередных действий в экономике города, направленных на повышение темпов роста экономики и обеспечение социальной стабильности в муниципальном образовании, увеличение доходов и оптимизацию расходов бюджета города, а также реализация Программы оптимизации расходов бюджета города, выполнение мероприятий Плана по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления муниципальных финансов.

Основные показатели бюджета города в сопоставлении с основными показателями бюджета города предыдущих периодов представлены в таблицах 1, 2.

Таблица 1

Основные показатели бюджета города

тыс.руб.

Годы	Исполнение бюджета города,			Уточненный бюджет города на 2018 год	Проект бюджета города,		
	2015 год	2016 год	2017 год		2019 год	2020 год	2021 год
Доходы бюджета, в том числе:	1 774 162,7	2 192 480,1	2 239 734,6	2 279 714,2	1 809 880,3	1 873 608,9	874 336,3

налоговые и неналоговые доходы	726 283,2	748 377,9	792 798,1	859 885,4	836 470,7	848 810,3	825 606,6
субвенции	810 056,8	960 805,0	985 409,5	831 322,2	730 844,5	806 457,0	–
Расходы бюджета города	1 840 889,8	2 196 751,1	2 300 986,9	2 303 010,7	1 809 880,3	1 873 608,9	874 336,3
Объём муниципального долга на конец года	441 039,2	441 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2
Объём погашения муниципального долга	274 109,1	238 324,0	843 830,4	504 777,2	289 400,0	291 039,2	220 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	42 126,1	46 040,0	48 569,3	50 572,3	41 794,6	41 794,6	41 103,0
Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общих расходах бюджета города за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций	4,1	3,7	3,7	3,4	3,9	3,9	4,7

Таблица 2

Значения наиболее значимых общих показателей бюджета города
в 2013-2021 годах

тыс.руб.

Период	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Доходы всего	1 832 200,9	1 839 633,5	1 774 099,6	2 192 480,1	2 239 734,6	2 279 714,2	1 809 880,3	1 873 608,9	874 336,3
Налоговые доходы	720 107,9	604 223,3	578 551,4	629 447,5	676 695,4	708 447,7	726 204,0	748 489,4	731 626,7
Неналоговые доходы	214 047,5	160 222,7	147 731,9	118 930,4	116 102,7	151 437,7	110 266,7	100 320,9	93 979,9
Дотации	29 115,0	32 925,8	37 741,5	44 257,6	35 034,2	49 641,3	56 590,0	46 505,0	48 729,7
Субсидии	319 924,0	286 911,2	158 443,7	390 440,6	367 871,1	411 936,8	133 091,5	171 836,6	0,0
Субвенции	474 360,1	671 572,7	810 056,8	960 805,0	985 409,5	831 322,2	730 844,5	806 457,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	75 855,4	87 442,8	43 255,1	48 940,6	60 740,0	126 030,0	52 883,6	0,0	0,0
Доходы от возврата межбюджетных трансфертов прошлых лет	2 559,6	1 195,9	360,2	480,4	15,4	0	0	0	0
Возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет	-3 768,6	-4 860,9	-2 040,9	-822,1	-2 133,7	0	0	0	0
Расходы всего	1 927 284,9	1 916 954,8	1 840 889,8	2 196 751,1	2 300 986,9	2 303 010,7	1 809 880,3	1 873 608,9	874 336,3
Дефицит бюджета	95 084,0	77 321,3	66 727,0	4 271,0	61 252,3	23 296,5	0,0	0,0	0,0
Размеры муниципального долга	291 808,8	369 208,8	441 039,2	441 039,2	511 039,2	511 039,20	511 039,2	511 039,2	511 039,2
Сумма кредиторской задолженности бюджета	78 974,9	141 229,3	327 312,8	277 081,3	380 383,3	509 526,5	-	-	-

Данные, приведенные в таблице, свидетельствуют о росте объёма муниципального долга и кредиторской задолженности на фоне снижения совокупной величины налоговых и неналоговых доходов.

2. ПРОГНОЗ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ ГОРОДА

2.1. Оценка достоверности прогноза социально-экономического развития города

Прогноз социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года разработан с соблюдением требований пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части периода прогнозирования (три года).

В нарушение пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года не одобрен Администрацией города.

В нарушение пункта 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года не приведено обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в частности по следующим показателям: «Общая среднегодовая численность населения», «Инвестиции в основной капитал», «Среднегодовая численность занятых в экономике», «Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом», «Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей)», «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)», «Фонд начисленной заработной платы всех работников» (приведён лишь анализ значений отдельных показателей социально – экономического развития города в 2017 году, январе – сентябре 2018 года, сравнение значений показателей со значениями предшествующих периодов).

По таким ключевым разделам прогноза как «Население», «Торговля и услуги населению» (показатель «Индекс потребительских цен за период с начала года»), «Инвестиции» (показатель «Инвестиции в основной капитал»), «Труд и занятость», «Распределение среднегодовой численности занятых в экономике по формам собственности» значения всех показателей по варианту 1 «Консервативный», варианту 2 «Базовый (основной)» и варианту 3 «Целевой» совершенно идентичны.

В прогнозе никоим образом не учтены:

– планируемый ввод в эксплуатацию Федерального высокотехнологичного центра медицинской радиологии Федерального медико-биологического агентства России, создание в этой связи новых рабочих мест (штат сотрудников ФВЦМР ФМБА России - порядка 1 500,0 чел.);

– внесение в федеральный реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) ООО «Призма», ООО «Торсион – Д», ООО «Димитровград Мебель» (создание не менее 134 рабочих мест);

– предстоящее возможное присвоение статуса резидента ТОСЭР ООО «АгроСтройИнвест», ООО «Димитровградские строительные системы»,

АО «Промсервис», ООО «РТМ Про», ООО «Нефтехимкомплектация» (создание 956 рабочих мест);

– создание «Димитровградского индустриального парка «Мастер» (далее – ДИП «Мастер») (создание 900 рабочих мест).

Так, прогнозируемое значение показателя «Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей)» в период 2019-2021 годов составляет соответственно – 56,4 тыс.чел., 56,5 тыс.чел., 56,6 тыс.чел. (в 2018 году по оценке - 56,0 тыс.чел.), показателя «Уровень зарегистрированной безработицы (на конец года)» - 0,59% (в 2018 году по оценке - 0,59%), показателя «Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости населения (на конец года)» - 0,4 тыс.чел. (в 2018 году по оценке - 0,4 тыс.чел.).

В прогнозе не учтена приведённая в пояснительной записке к прогнозу информация об ожидаемом объёме инвестиций в экономику города в размере 64,8 млн.руб., в результате внесения в федеральный реестр резидентов территории опережающего социально-экономического развития (далее – ТОСЭР) следующих организаций:

- ООО «Призма» - организация производства зеркальных элементов;
- ООО «Торсион – Д» - модернизация завода по производству пружин для автомобильной промышленности;
- ООО «Димитровград Мебель» - фабрика по производству диванов и кроватей, а также комплектующих для диванов.

Кроме того, в прогнозе не учтена отражённая в пояснительной записке к прогнозу информация об ожидаемом объёме инвестиций в экономику города в размере 6 810,2 млн.руб. в связи с предстоящим возможным присвоением статуса резидента ТОСЭР:

- ООО «АгроСтройИнвест» - создание биохимического комплекса по производству лизина сульфата широкого спектра применения;
- ООО «Димитровградские строительные системы» - организация производства железобетонных элементов для жилищного строительства в сериях КБК, КПД, стандартных ЖБИ;
- АО «Промсервис» - создание производства газовых расходомеров и ИТП заводской готовности;
- ООО «РТМ Про» - создание производства шкафов для электрического оборудования и телекоммуникационной аппаратуры;
- ООО «Нефтехимкомплектация» - организация производства металлоконструкций и технологического оборудования.

Также в прогнозе не учтена приведённая в пояснительной записке к прогнозу информация об ожидаемом объёме инвестиций в экономику города в размере 700,0 млн.руб. в связи с реализацией проекта «ДИП «Мастер».

В связи с вышеизложенным констатировать надёжность показателей прогноза с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации нельзя, в том числе в части:

– определения фонда начисленной заработной платы всех работников города, вместе с тем как соответствующий показатель является одним из наиболее важных при расчёте характеристик доходной части бюджета города, в частности налога на доходы физических лиц;

– определения индекса потребительских цен, тогда как данный показатель выступает одним из определяющих при расчёте характеристик расходной части бюджета города.

Представленные данные позволяют сделать вывод о том, что:

– систематически до 2013 года включительно прогнозный фонд начисленной заработной платы всех работников в городе являлся более низким, чем фактически складывающийся по итогам периода, на который осуществлялось прогнозирование: в 2013 году отклонение составляло 1,2%, вместе с тем как с 2014 года тенденция изменилась на противоположную: в 2014 году отклонение составило -1,5%, в 2015 году - -5,8%, в 2016 году - -1,4%, тогда как в 2017 году оно вновь характеризовалось положительной величиной - 1,3%, в 2018 году - ожидается на уровне 1,1% (таблица 3);

– прогнозные значения фонда начисленной заработной платы всех работников города в 2019 году и в 2020 году, а соответственно и темпы прироста, по данным прогноза социально-экономического развития на 2018 год и период до 2020 года, на 2019 год и период до 2021 года отличаются (таблицы 4, 5);

– прогнозные значения индекса потребительских цен в 2020 году по данным прогноза социально-экономического развития на 2018 год и период до 2020 года, на 2019 год и период до 2021 года отличаются (таблица 6).

Таблица 3

Сравнительный анализ прогнозных значений фонда начисленной заработной платы всех работников и фактических сложившихся в городе в 2013 – 2018 годах

Показатель	2013			2014			2015			2016			2017			2018		
	Прог- ноз	Факт	Откло- нение, %	Прог- ноз	Факт	Откло- нение,%	Прог- ноз	Факт	Откло- нение, %	Прог- ноз	Факт	Откло- нение, %	Прог- ноз	Факт	Откло- нение, %	Прог- ноз	Оценка	Откло- нение, %
Фонд начисленной заработной платы всех работников, млн. руб.	10 918,4	11 051,3	1,2	12 379,2	12 189,9	-1,5	13 605,5	12 809,9	-5,8	13 518,4	13 334,5	-1,4	13 518,4	13 688,0	1,3	14 364,5	14 526,0	1,1

Таблица 4

Сравнительный анализ прогнозных значений фонда начисленной заработной платы всех работников по данным прогноза социально-экономического развития на 2018 год и период до 2020 года, на 2019 год и период до 2021 года

Период	2019				2020			
	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение		Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	
	на 2018 год и период до 2020 года, млн. руб.	на 2019 год и период до 2021 года, млн. руб.	млн. руб.	%	на 2018 год и период до 2020 года, млн. руб.	на 2019 год и период до 2021 года, млн. руб.	млн. руб.	%
Фонд начисленной заработной платы всех работников	15 163,8	15 238,4	74,6	0,5	15 783,3	15 906,1	122,8	0,8

Таблица 5

Прогнозируемые темпы прироста фонда начисленной заработной платы в городе в 2018 – 2021 годах

Фонд начисленной заработной платы в городе	2018 год, млн. руб. (оценка)	2019 год, млн. руб.	2020 год, млн. руб.	2021 год, млн. руб.	Темп прироста (снижения) фонда начисленной заработной платы		
					2019 год – 2018 год, %	2020 год – 2019 год, %	2021 год – 2020 год, %
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года	14 526,0	15 238,4	15 906,1	16 662,9	4,9	4,4	4,8
Согласно Прогнозу социально-экономического развития города на 2018 год и период до 2020 года	14 364,5 (прогноз)	15 163,8	15 783,3	-	5,6	4,1	-

Таблица 6

Сравнительный анализ прогнозных значений индекса потребительских цен по данным прогноза социально-экономического развития на 2018 год и период до 2020 года, на 2019 год и период до 2021 года

Период	2019			2020		
	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение	Прогноз социально-экономического развития		Отклонение
	на 2018 год и период до 2020 года	на 2019 год и период до 2021 года	%	на 2018 год и период до 2020 года	на 2019 год и период до 2021 года	%
Индекс потребительских цен	104,0	104,0	0,0	104,1 (средняя величина)	104,0	-0,1

В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходной части бюджета города планирование на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года в части темпа прироста фонда начисленной заработной платы всех работников в городе: на 2020 год для планирования использовался индекс, отличный от 104,4%, на 2021 год – отличный от 104,8%. Данное обстоятельство свидетельствует о не реалистичности доходов бюджета города в части поступлений налога на доходы физических лиц.

3. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

3.1. Общая характеристика формирования доходной части бюджета города

Доходы бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в целом сформированы с учётом действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, муниципальных правовых актов города.

Прогнозирование доходов бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основе методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города в отношении следующих главных администраторов доходов:

- Администрации города (методика полностью соответствует установленным требованиям);
- Управление финансов (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);
- КУИГ (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);
- Комитета по ЖКК (методика в целом соответствует установленным требованиям, однако имеются отдельные недостатки);
- Управление по делам культуры и искусства (методика не соответствует установленным требованиям);
- Управление образования (методика полностью соответствует установленным требованиям).

В нарушение статьи 37, пункта 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» такой главный администратор доходов бюджета города как Комитет по физической культуре и спорту методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет города не утвердил.

В противоречие Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации

от 23.06.2016 №574, в методиках прогнозирования поступлений доходов в бюджет города ряда главных администраторов доходов имеются отдельные недостатки:

– Управление финансов – не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– КУИГ - не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм принудительного изъятия, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– Комитет по ЖКК – не предусмотрено прогнозирование администрируемых сумм доходов от предоставления имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, в аренду, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

В нарушение Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, в методике прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Управления по делам культуры и искусства предусмотрена не закреплённая в правовых актах классификация доходов: прогнозируемые и нерегулярные, но фактически поступающие; в связи с чем фактически прогнозирование величин таких доходных источников, в соответствии с методикой, не осуществляется, прогнозная величина устанавливается при поступлении доходов.

Планируемая величина доходов бюджета города на 2019 год составляет 1 809 880,3 тыс.руб., в рамках планового периода 2020 и 2021 годов: на 2019 год – 1 873 608,9 тыс.руб., на 2020 год – 874 336,3 тыс.руб.

Темп прироста доходов бюджета города в 2019 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год составляет -20,6%, к исполнению бюджета города по доходам за 2017 год составляет -19,2%.

Темп прироста доходов бюджета города по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год в 2020 году составляет -17,8%, в 2021 году составляет -61,6%.

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2018-2021 годах представлена в таблице 7.

Таблица 7

Структура доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2018 – 2021 годах

Доходы	Уточненный бюджет города на 2018 год		Проект бюджета города на 2019 год		Изменение структуры (2019-2018)	Проект бюджета города на 2020 год		Изменение структуры (2020-2018)	Проект бюджета города на 2021 год		Изменение структуры (2021-2018)
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%	
Налоговые и неналоговые	859 885,4	37,7	836 470,7	46,2	8,5	848 810,3	45,3	7,6	825 606,6	94,4	56,7

Безвозмездные поступления	1 419 828,8	62,3	973 409,6	53,8	-8,5	1 024 798,6	54,7	-7,6	48 729,7	5,6	-56,7
Итого	2 279 714,2	100,0	1 809 880,3	100,0	0,0	1 873 608,9	100,0	0,0	874 336,3	100,0	0,0

Плановая структура доходной части бюджета города на 2019 год изменяется по сравнению с аналогичной структурой уточнённого бюджета города на 2018 год в сторону увеличения доли налоговых и неналоговых доходов и уменьшения доли безвозмездных поступлений. Вместе с тем, планируемая на 2019 год структура доходов бюджета города предполагает превышение доли безвозмездных поступлений над долей налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов.

В 2020-2021 годах в структуре доходов планируется увеличение доли налоговых и неналоговых доходов по сравнению с запланированной в уточнённом бюджете города на 2018 год, их доля в 2020 году ниже доли безвозмездных поступлений, в 2021 году - выше.

Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2016-2021 годах представлена на диаграмме 1.

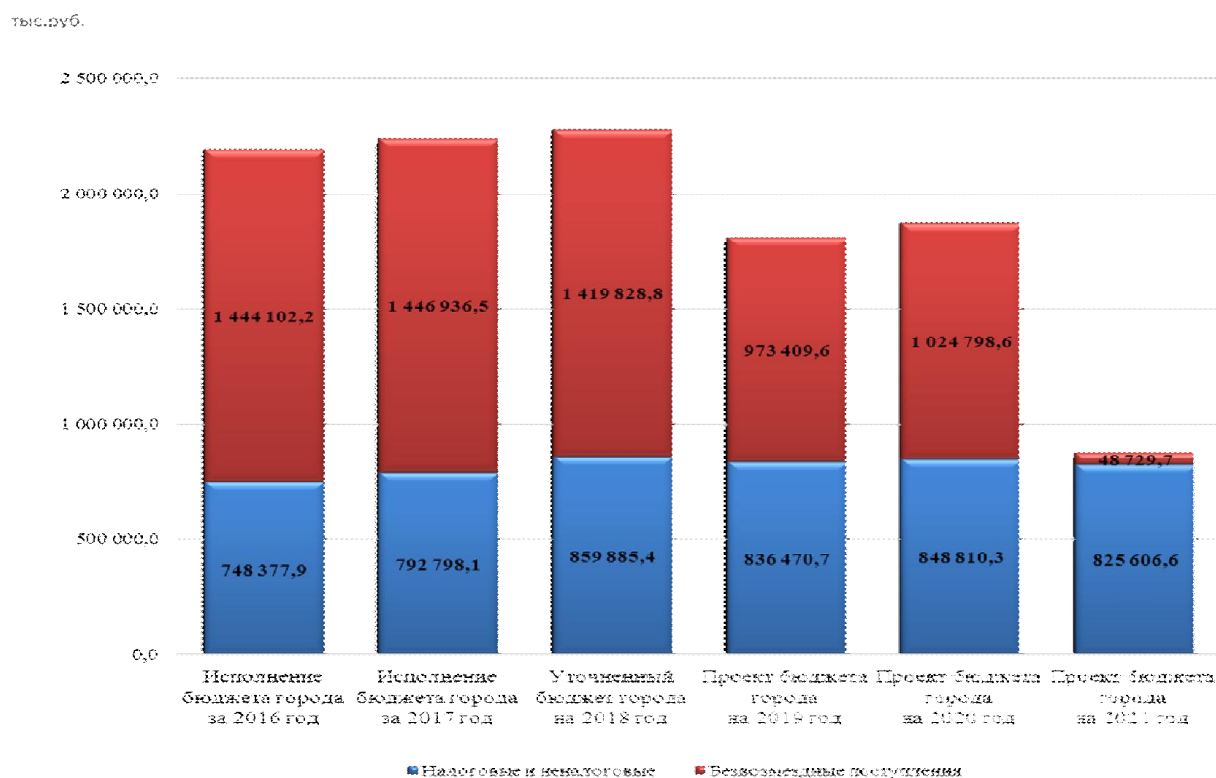


Диаграмма 1. Динамика структуры доходной части бюджета города в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в 2016-2021 годах

Анализ доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета города в 2015-2018 годах представлен в таблице 8.

Таблица 8

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в собственных доходах бюджета города в 2015-2018 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2015	2016	2017	2018 год (согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета города по состоянию на 31.10.2018)
1.	Дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговые доходы по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, тыс.руб.	37 741,5	44 257,6	35 034,2	49 641,3
2.	Собственные доходы, тыс.руб.	964 105,9	1 231 675,1	1 254 325,1	1 427 690,9
3.	Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в собственных доходах, %	3,9	3,6	2,8	3,5

В соответствии с пунктом 2, пунктом 3 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в связи с тем обстоятельством, что доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трёх последних отчетных финансовых лет не превышала 5% и 20% собственных доходов бюджета города, в 2019 году муниципальное образование:

– имеет право самостоятельно планировать расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления,

осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления;

– имеет право устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесённых Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

3.2. Характеристика формирования доходной части бюджета города в разрезе отдельных видов доходов

Информация о структуре и динамике доходов бюджета города в разрезе отдельных их видов в 2017-2021 годах представлена в приложении 1.

НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые и неналоговые доходы в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 836 470,7 тыс.руб., 848 810,3 тыс.руб., 825 606,6 тыс.руб., что составляет 46,2%, 45,3%, 94,4% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2018 годах представлен в таблице 9.

Таблица 9

Сравнительный анализ первоначально запланированных и фактически сложившихся показателей налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2010-2018 годах

Период	Первоначальный план, млн.руб.	Факт (2018 год – уточнённый план), млн.руб.	Отклонение	
			млн.руб.	%
			(гр.3-гр.2)	(гр.4/гр.2*100 %)
1	2	3	4	5
2010	741,9	900,9	159,0	21,4
2011	870,4	943,3	72,9	8,4
2012	750,9	854,5	103,6	13,8
2013	837,0	934,2	97,2	11,6
2014	774,9	764,4	-10,5	-1,4
2015	873,9	904,5	30,6	3,5
2016	741,9	835,8	93,9	12,7
2017	762,5	792,8	30,3	4,0
2018	810,2	859,9	49,7	6,1

Данные таблицы 9 свидетельствуют о том, что фактические показатели налоговых и неналоговых доходов в бюджете города систематически превышают первоначально запланированные.

НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Налоговые доходы в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 726 204,0 тыс.руб., 748 489,4 тыс.руб., 731 626,7 тыс.руб., что составляет 86,8%, 88,2%, 88,6% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Основными источниками налоговых поступлений в бюджет города в 2019 году будут являться следующие:

- налог на доходы физических лиц – 529 294,2 тыс.руб. или 29,2% от общей суммы доходов бюджета города;

- земельный налог – 69 147,5 тыс.руб. или 3,8% от общей суммы доходов бюджета города;

- единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности – 40 300,0 тыс.руб. или 2,2% от общей суммы доходов бюджета города;

- налог на имущество физических лиц – 38 704,3 тыс.руб. или 2,1% от общей суммы доходов бюджета города;

- государственная пошлина – 15 870,0 тыс.руб. или 0,9% от общей суммы доходов бюджета города;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 12 780,0 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города;

- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 12 500,0 тыс.руб. или 0,7% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура налоговых доходов бюджета города в 2019 году представлена на диаграмме 2, структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2018 год – на диаграмме 3.

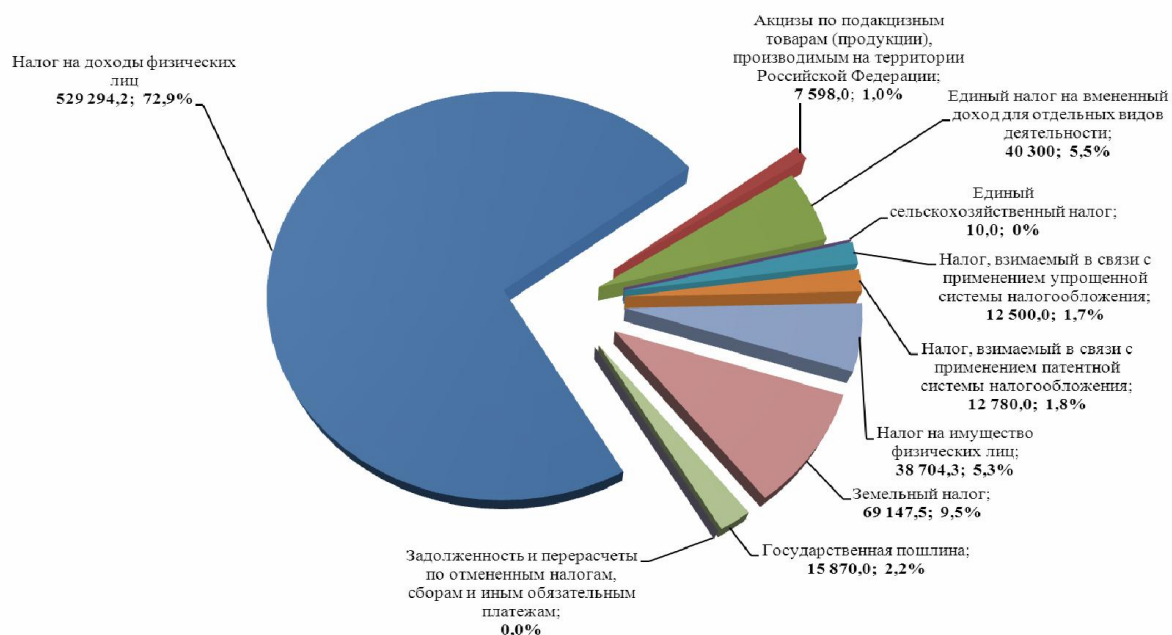


Диаграмма 2. Структура налоговых доходов бюджета города в 2019 году, тыс.руб. / %

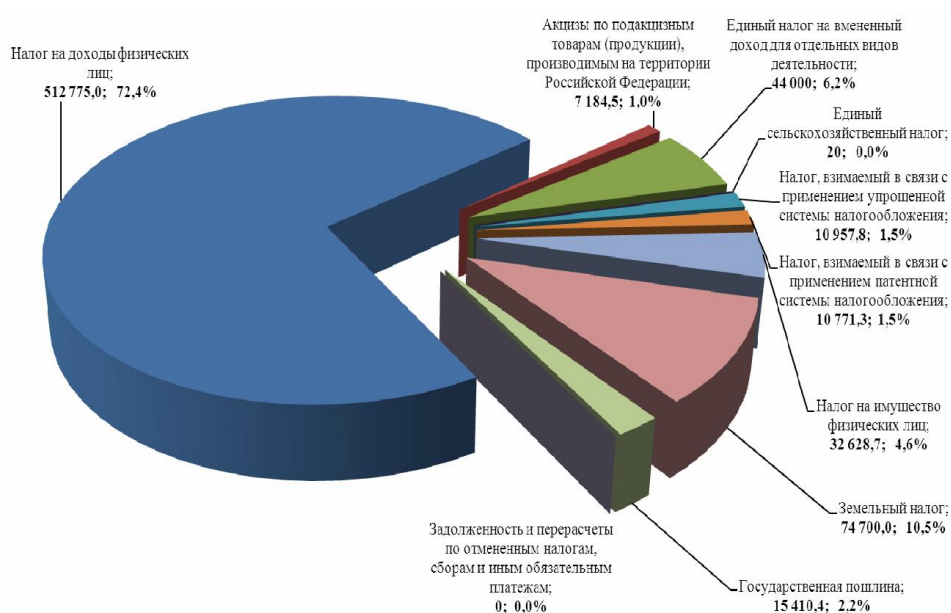


Диаграмма 3. Структура налоговых доходов уточнённого бюджета города на 2019 год

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован соответственно в суммах 529 294,2 тыс.руб., 549 010,3 тыс.руб., 569 382,3 тыс.руб.

Темп прироста налога на доходы физических лиц в 2019 году по отношению к величине соответствующих доходов, отражённой в уточнённом бюджете города на 2018 год, составляет 3,2%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год – 6,1%.

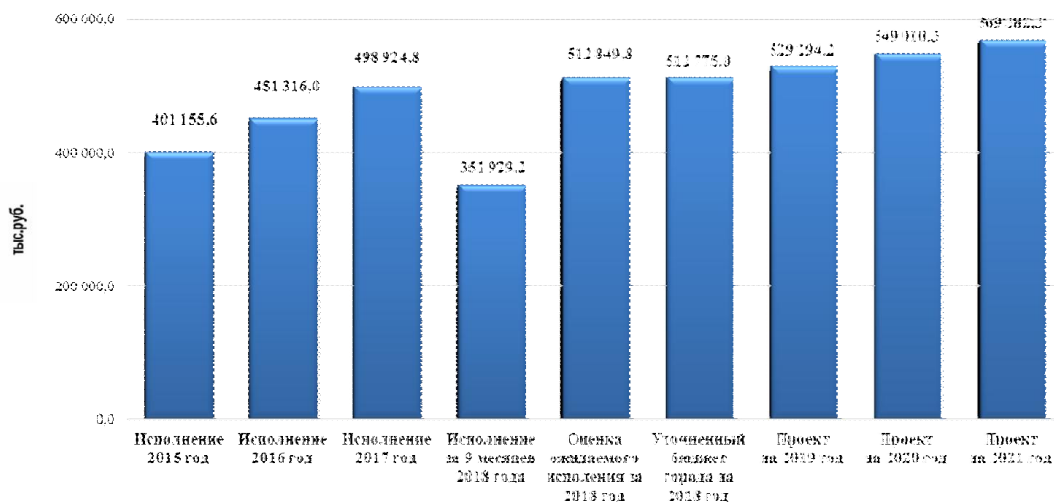


Диаграмма 4. Динамика поступлений налога на доходы физических лиц в 2015-2021 годах

Планирование налога на доходы физических лиц в бюджете города на 2019 год осуществлялось, исходя из темпа роста фонда начисленной заработной платы на 2019 год – 104,9%.

Реалистичность проведённых расчётов поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет города в целом в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов в противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечена, поскольку соответствующие расчёты основаны на данных прогноза социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года, в котором никоим образом не учтён планируемый ввод в эксплуатацию Федерального высокотехнологичного центра медицинской радиологии Федерального медико-биологического агентства России, фактического (ООО «Призма», ООО «Торсион – Д», ООО «Димитровград Мебель») и планируемого (ООО «РТМ Про», ООО «Димитровградские строительные системы» и других) внесения в федеральный реестр резидентов ТОСЭР организаций, учреждения «Димитровградского индустриального парка «Мастер», создание в этой связи новых рабочих мест.

Кроме того, планирование поступлений налога в бюджет города на период 2020 и 2021 годов осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года в части темпа прироста фонда начисленной заработной платы всех работников в городе: на 2020 год для планирования использовался индекс, отличный от 104,4%, на 2021 год – отличный от 104,8%.

Норматив зачисления налога в бюджет города – 30% (15% - в соответствии с нормами пункта 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса

Российской Федерации, 15% - в соответствии с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ (ПРОДУКЦИИ), ПРОИЗВОДИМЫМ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 7 598,0 тыс.руб., 8 847,3 тыс.руб., 10 512,6 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Министерством финансов Ульяновской области – 7 598,0 тыс.руб., в том числе:

- акцизы на автомобильный бензин – 4 320,1 тыс.руб.;
- акцизы на дизельное топливо – 3 257,4 тыс.руб.;
- акцизы на моторные масла – 20,5 тыс.руб.;

Норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет города на 2019 год – 0,2561 (в соответствии с нормами статьи 56, пункта 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методики расчёта размера дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты муниципальных образований Ульяновской области от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, утверждённой постановлением Правительства Ульяновской области от 30.10.2013 №513-П).

Соответствующие доходы согласно нормам пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат использованию для формирования муниципального дорожного фонда.

НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Налоги на совокупный доход в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 65 590,0 тыс.руб., 66 010,0 тыс.руб., 26 510,0 тыс.руб.

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности

Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован соответственно в суммах 40 300,0 тыс.руб., 40 100,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области.

Норматив зачисления единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Поступления соответствующих доходов в бюджет города ежегодно снижаются в связи с тем, что положения главы 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса Российской Федерации с 01.01.2021 применяться не будут.

Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован в неизменной сумме 10,0 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления единого сельскохозяйственного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован соответственно в суммах 12 780,0 тыс.руб., 13 100,0 тыс.руб., 13 400,0 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения

Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован соответственно в суммах 12 500,0 тыс.руб., 12 800,0 тыс.руб., 13 100,0 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, сведения о наличии недоимки и факте включения либо не включения её в план поступлений по налогу не приводятся.

Норматив зачисления налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения, в бюджет города – 5% (в соответствии

с нормами пункта 1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Ульяновской области от 04.10.2011 №142-ЗО «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»).

НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО

Налоги на имущество в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 107 851,8 тыс.руб., 108 451,8 тыс.руб., 108 951,8 тыс.руб.

Налог на имущество физических лиц

Налог на имущество физических лиц в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован соответственно в суммах 38 704,3 тыс.руб., 38 504,3 тыс.руб., 38 304,3 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации (на основе кадастровой стоимости объектов налогообложения) и прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, имеющейся недоимки, среднегодового уровня сбора налога.

Норматив зачисления налога на имущество физических лиц в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога - 31,78% от общего объёма начислений (определён на основании статистических данных за период 2013-2018 годов), в связи с чем имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в размере 18 030,2 тыс.руб. в 2019 году (17 937,1 тыс.руб. в 2020 году, 17 843,9 тыс.руб. в 2021 году).

Реалистичность проведённых расчётов поступлений налога на имущество физических лиц в бюджет города в плановом периоде 2020 и 2021 годов в противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации не обеспечена, поскольку расчёт прогнозных поступлений от взимания налога произведён на основе ставок налога, действующих по состоянию на 01.01.2018, в то время как в решение Городской Думы от 25.10.2017 №70/843 «О налоге на имущество физических лиц на территории города Димитровграда Ульяновской области» 29.08.2018 внесены изменения, устанавливающие с 01.01.2019 (оплата в 2020 году) льготы для отдельных категорий налогоплательщиков (многодетные семьи).

Кроме того, актуальность адресного перечня объектов имущества, используемого для расчёта прогнозных поступлений налога в бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, не подтверждена.

Земельный налог

Земельный налог в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы в сумме 69 147,5 тыс.руб., 69 947,5 тыс.руб., 70 647,5 тыс.руб.

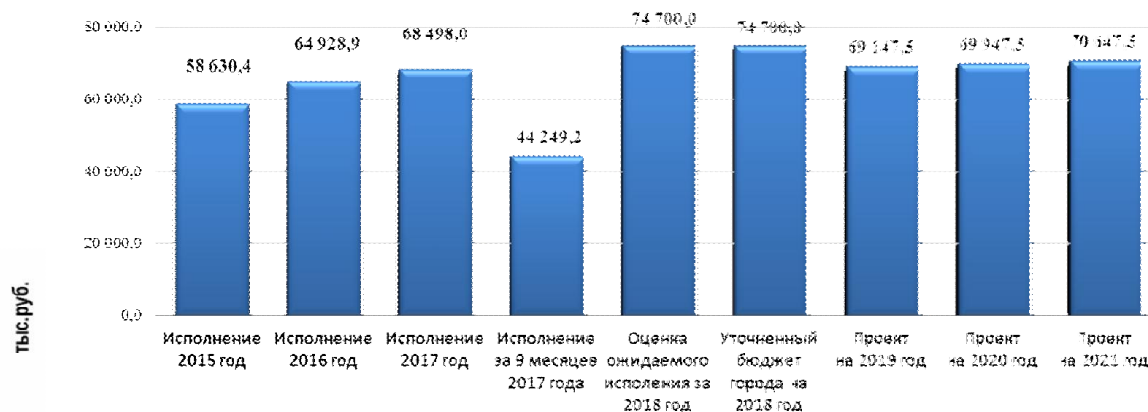


Диаграмма 5. Динамика поступлений земельного налога в 2015-2021 годах

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 31 «Земельный налог» Налогового кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, на основе прогноза, представленного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №7 по Ульяновской области, оценки поступлений налога за 2018 год (с учётом изменения кадастровой стоимости земельных участков согласно рыночной оценке, увеличения начислений налога в связи с продажей земельных участков), имеющейся недоимки, среднегодового уровня сбора налога.

Норматив зачисления земельного налога в бюджет города – 100% (в соответствии с пунктом 1 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

При планировании учтено действие (до 01.07.2018 (с предполагаемым продлением) налоговой льготы организациям и физическим лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями, обладающим на праве собственности земельными участками, входящими в состав территории, которой в установленном порядке присвоен статус индустриального парка Ульяновской области, введённой решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области от 29.05.2013 №89/1079.

Вместе с тем, согласно решению Городской Думы от 30.11.2016 №54/653 «О внесении изменения в решение Городской Думы города Димитровграда

Ульяновской области первого созыва от 27.10.2010 №38/517 «О земельном налоге на территории города Димитровграда Ульяновской области» обозначенная льгота предоставляется при условии отсутствия у налогоплательщиков на начало налогового (отчётного) периода недоимки по налогам, сборам и задолженности по уплате пеней и штрафов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, возникших в связи с исполнением обязанностей налогоплательщика и (или) налогового агента, что учтено относительно отчётного периода 2018 года при планировании величины соответствующего доходного источника.

В связи с наличием обозначенной выше задолженности по состоянию на 01.10.2018 имеется вероятность наличия резерва увеличения доходов бюджета города в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов (в случае продления срока действия льготы также и на период 2019-2021 годов) в части обозначенных доходов в размере 9 457,6 тыс.руб. (оценка потерь налога в год в связи с предоставлением льготы).

Планирование поступлений земельного налога в бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось с учётом среднего имеющегося процента недоимки по сбору налога - 6,6% от общего объёма начислений (определён на основании статистических данных за период 2013-2018 годов), в связи с чем имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в размере 4 932,0 тыс.руб. в 2019 году (4 958,8 тыс.руб. в 2020 году, 5 008,4 тыс.руб. в 2021 году).

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Государственная пошлина в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирована соответственно в суммах 15 870,0 тыс.руб., 16 170,0 тыс.руб., 16 270,0 тыс.руб.

Планирование данного вида доходов осуществлялось с учётом норм главы 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина», исходя из прогноза выдачи в 2019 году:

– 59 специальных разрешений на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;

– 28 разрешений на установку рекламных конструкций.

Вместе с тем, Счётно-контрольной комиссией Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области в 2014 году в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для размещения рекламных конструкций» установлено, что в городе Димитровграде эксплуатировались рекламные конструкции без разрешения, срок действия которого не истёк; в 2015-2016 годах ситуация коренным образом не изменилась. Учитывая то обстоятельство, что в 2017-2018 годах систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать,

что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2019 году в части поступлений государственной пошлины.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЁТЫ ПО ОТМЕНЁННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ

Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не запланированы.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Неналоговые доходы в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 110 266,7 тыс.руб., 100 320,9 тыс.руб., 93 979,9 тыс.руб., что составляет 13,2%, 11,8%, 11,4% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета города в соответствующих периодах.

Согласно бюджету города основными источниками неналоговых поступлений в бюджет города в 2019 году будут являться следующие:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 79 552,8 тыс.руб. или 4,4% от общей суммы доходов бюджета города;

– доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 14 919,0 тыс.руб. или 0,8% от общей суммы доходов бюджета города;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8 500,0 тыс.руб. или 0,5% от общей суммы доходов бюджета города;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 4 000,0 тыс.руб. или 0,2% от общей суммы доходов бюджета города;

– прочие неналоговые доходы – 2 442,8 тыс.руб. или 0,1% от общей суммы доходов бюджета города.

Структура неналоговых доходов бюджета города в 2019 году представлена на диаграмме 6, структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2018 год – на диаграмме 7.

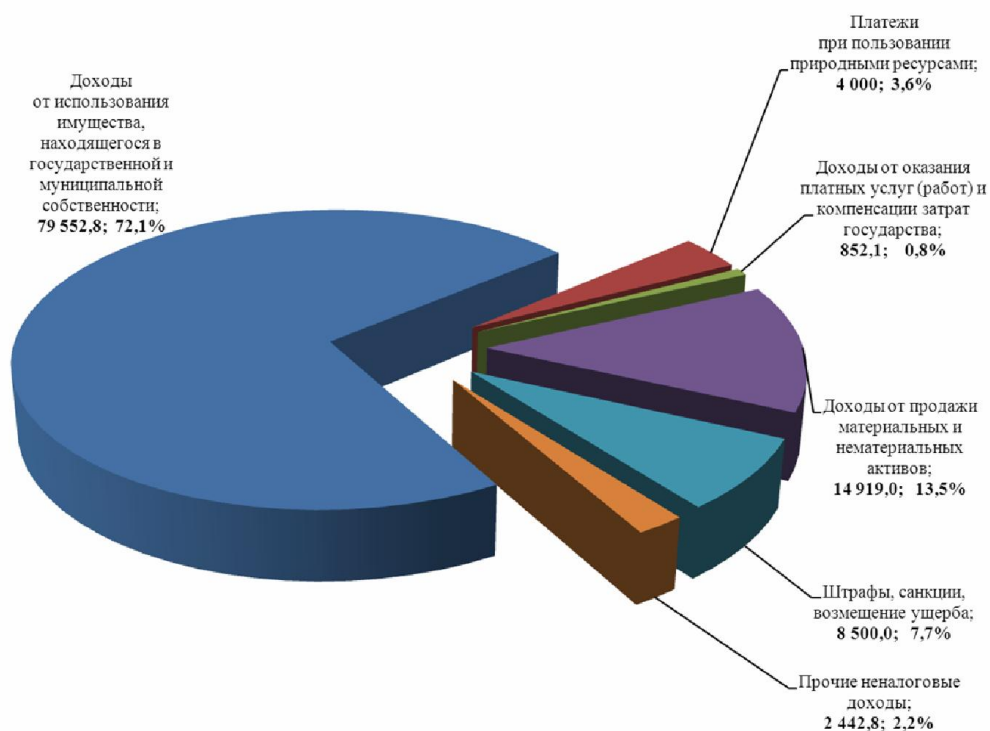


Диаграмма 6. Структура неналоговых доходов бюджета города в 2019 году

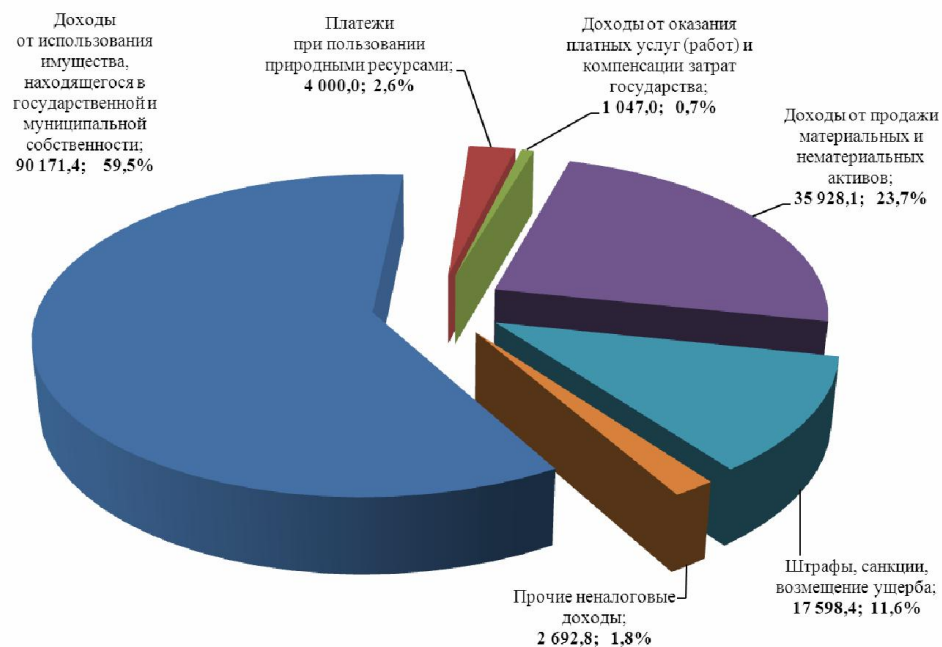


Диаграмма 7. Структура неналоговых доходов уточнённого бюджета города на 2018 год

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ ИМУЩЕСТВА,
НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ
СОБСТВЕННОСТИ**

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2021 годах представлен в таблице 10.

Таблица 10

Сравнительный анализ величин доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018-2021 годах

Наименование показателей	Уточнённый бюджет города на 2018 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2019 год, тыс.руб.	Отклонение (Проект бюджета города на 2019 год – Уточнённый бюджет города на 2018 год)		Проект бюджета города на 2020 год, тыс.руб.	Проект бюджета города на 2021 год, тыс.руб.
			тыс.руб.	%		
1. Доходы, получаемые в виде арендной платы, в т.ч.	83 316,1	77 940,4	-5 375,7	-6,5	75 838,3	73 667,3
1.1. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	43 452,7	41 280,1	-2 172,6	-5,0	39 216,1	37 070,9
1.2. Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 921,5	3 744,3	1 822,8	94,9	3 744,3	3 744,3
1.3. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	37 941,9	32 916,0	-5 025,9	-13,2	32 877,9	32 852,1
2. Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	220,0	0,0	-220,0	-100,0	0,0	0,0
3. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) (плата за наём)	6 635,3	1 612,4	-5 022,9	-75,7	1 531,8	1 455,2

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т.ч.	35 928,1	14 919,0	-21 009,0	-58,5	15 105,9	10 912,5
4.1. Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу	17 409,6	10 546,7	-6 862,9	-39,4	11 141,3	7 384,2
4.2. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	4 498,4	4 372,3	-126,1	-2,8	3 964,6	3 528,3
4.3. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	14 020,1	0,0	-14 020,0	-100,0	0,0	0,0
ВСЕГО	126 099,5	94 471,8	-31 627,6	-70,3	92 476,0	86 035,0

Данные анализа свидетельствуют о значительном падении (на 31 627,6 тыс.руб.) доходов от продажи материальных и нематериальных активов (на 21 009,0 тыс.руб.), арендной платы (на 5 375,7 тыс.руб.), прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых) (на 5 022,9 тыс.руб.), доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий (на 220,0 тыс.руб.), планируемых в бюджете города на 2019 год, по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год.

Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015-2021 годах представлена на диаграмме 8.

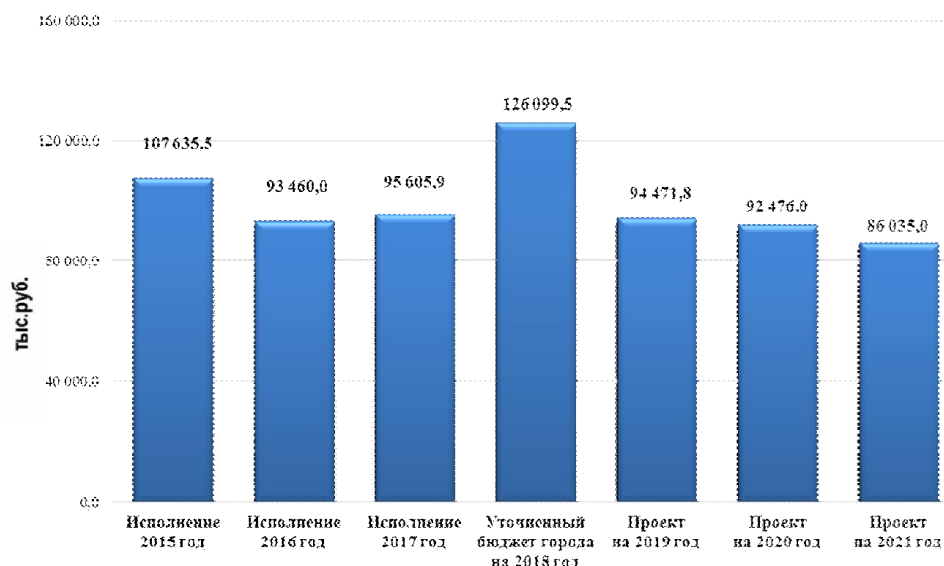


Диаграмма 8. Динамика доходов от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015-2021 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доходы от использования и реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2018 году и поступивших в бюджет города в 2015, 2017 годах.

ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 79 552,8 тыс.руб., 77 370,1 тыс.руб., 75 122,5 тыс.руб.

Темп прироста доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019 году по отношению к отраженным в уточненном бюджете города на 2018 год составляет -11,8%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год – 9,6%.

Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015-2021 годах представлена на диаграмме 9.

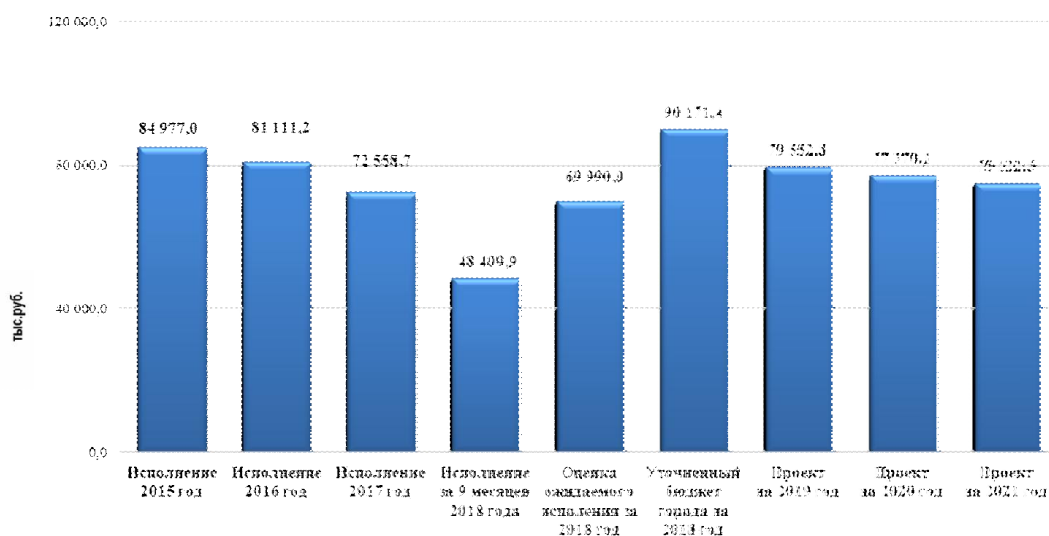


Диаграмма 9. Динамика доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2015-2021 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2018 году и поступивших в бюджет города в 2015-2016 годах.

Норматив зачисления обозначенных ниже доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование *доходов бюджета города, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* на 2019 год осуществлялось на основе прогноза, представленного Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области, и основано на допущении наличия факта недоимки по текущим платежам по соответствующему виду доходов (5,0%). В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2019 году.

Поступление в бюджет города в 2019 году денежных средств от судебнопредензионной работы (по результатам работы с задолженностью прошлых периодов и текущей задолженностью) не запланировано.

В период с 01.01.2016 по 31.12.2018 в соответствии с Законом Ульяновской области от 03.07.2015 №85-30 «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная

собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» с изменениями, внесёнными Законом Ульяновской области от 21.07.2017 №79-ЗО, полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, перешли от муниципального образования к уполномоченному Правительством Ульяновской области исполнительному органу государственной власти Ульяновской области.

2) Планирование *доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*, осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, составленного с учётом имеющегося адресного перечня сдаваемых в аренду земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, а также решения Городской Думы от 25.10.2017 №70/844 «О внесении изменений в Порядок определения размера арендной платы, порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в муниципальной собственности города Димитровграда Ульяновской области».

Данный вид доходов бюджета города на 2019 год планировался, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 39,6% от общего размера начислений (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2020-2021 годы), а также с учётом результативности работы по взысканию задолженности – 24,61%.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2019 году в размере 661,8 тыс.руб. (4 406,1 тыс.руб. (размер потенциальных начисленных текущих арендных платежей, подлежащих перечислению в бюджет города в 2019 году, исчисленный, исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих арендных платежей) – 3 744,3 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2019 году величины арендных платежей).

Расчёт выполнен с учётом вновь заключаемых договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, с ООО «Ульяновскоблводоканал» (под рядом объектов, переданным в пользование данной организации в рамках концессионного соглашения).

3) *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)*, на 2019 год планировались, исходя из допущения наличия факта недоимки по текущим платежам – 14,2% от общего размера начислений, а также с учётом результативности работы по взысканию задолженности – 8,2%.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2019 году в размере 639,9 тыс.руб.

(10 693,9 тыс.руб. (размер потенциальных начисленных текущих арендных платежей, подлежащих перечислению в бюджет города в 2019 году, исчисленный исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих арендных платежей, без учёта платежей за линейные объекты и открытые площадки) – 10 054,0 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2019 году величины текущих арендных платежей с учётом поступлений от судебной-претензионной работы, без учёта платежей за линейные объекты и открытые площадки).

При планировании учтён факт заключения в 2018 году договора купли-продажи имущественного комплекса котельной, сдаваемого в аренду ООО «Ресурс» (размер арендных платежей 3 324,0 тыс.руб. в год).

Расчёт таких доходов бюджета города как доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2019 год был основан не на действующей редакции Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов (в 2019 году предполагается реализовать 2 объекта, сдающихся в аренду, с годовым размером арендной платы 141,9 тыс.руб.).

В бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не запланированы поступления от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции в соответствии с нормами статьи 19 Федерального закона Российской Федерации от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе».

Вместе с тем, учитывая то обстоятельство, что 2017-2018 годах систематически велась работа по демонтажу незаконно установленных рекламных конструкций, имеются основания полагать, что на торги будет выставлено значительное количество прав на размещение рекламных конструкций, а значит имеется резерв увеличения доходов бюджета города в 2019 году в части поступлений соответствующих доходов.

4) Планирование *прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых)* осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, с учётом проведённой работы по приведению в соответствие базы данных по начислению платы за наём с реальным количеством и площадью жилых помещений муниципального жилищного фонда, содержания постановления Администрации города от 27.12.2016 №2640, согласно которому размер платы за наём увеличен более чем в 9 раз, а также продолжающегося процесса приватизации жилых помещений.

При этом было допущено наличие факта недоимки по текущим платежам по соответствующему виду доходов – 48,0% от общего размера начислений за наём (наличие недоимки отмечается и при планировании на 2020-2021 годы).

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2019 году в размере 1 488,4 тыс.руб. (3 100,8 тыс.руб. (размер потенциальных начислений платы за наём, подлежащей перечислению в бюджет города в 2019 году, исчисленный исходя из представленных КУИГ в пояснительной записке к бюджету города данных, с учётом полной собираемости текущих платежей) – 1 612,4 тыс.руб. (размер планируемой к получению в бюджет города в 2019 году платы за наём).

Норматив зачисления *платежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий* в бюджет города – 50% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов города Дмитровграда Ульяновской области от 25.09.1997 №10/86 «Об отчислениях части прибыли муниципальными предприятиями»).

Планирование обозначенных платежей осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ.

В 2019-2021 годах платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий в бюджете города не запланированы, в том числе и ввиду включения 2 предприятий в Прогнозный план (Программу) приватизации муниципального имущества города Дмитровграда на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов (2018 год):

- Муниципальное унитарное предприятие «Сервис-К»;
- Муниципальное унитарное предприятие «Городской имущественный центр».

Вместе с тем, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам, в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов также не запланированы.

Прочие муниципальные унитарные предприятия, согласно прогнозу КУИГ, в 2018-2020 годах не прогнозируют получения прибыли.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 14 919,0 тыс.руб., 15 105,9 тыс.руб., 10 912,5 тыс.руб.

Темп прироста доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2019 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год составляет -58,5%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год – -35,3%.

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2015-2021 годах представлена на диаграмме 10.

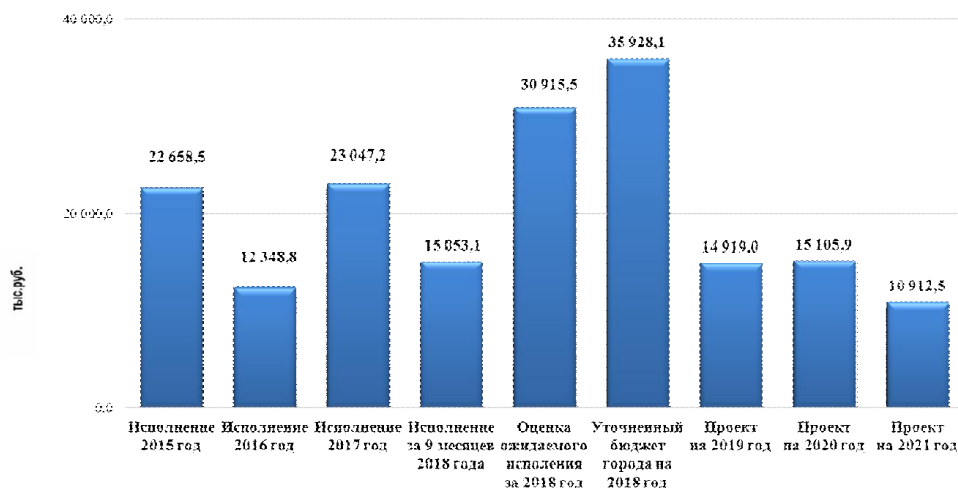


Диаграмма 10. Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2015-2021 годах

В абсолютном выражении планируемые в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов доходы от продажи материальных и нематериальных активов значительно ниже аналогичных доходов, планируемых к поступлению в бюджет города в 2018 году и поступивших в бюджет города в 2015, 2017 годах.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации):

1) Планирование доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казённых), в части реализации основных средств по указанному имуществу (иначе – доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков) осуществлялось на основе прогноза, представленного КУИГ, основанного не на действующей редакции Прогнозного плана (Программы) приватизации муниципального имущества города Димитровграда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, что указывает на не реалистичность проведённых расчётов поступлений соответствующих доходов в бюджет города в противоречие статье 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с вышеизложенным, имеется резерв увеличения соответствующих доходов бюджета города в 2019 году в размере 841,1 тыс.руб.

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2015-2018 годах представлен в таблице 11.

Сравнительный анализ первоначальных плановых и фактических величин доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, в 2015-2018 годах

Наименование показателя	2015		2016		2017		2018		Темп прироста, %			
	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	2015	2016	2017	2018
Доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков	13 370,7	10 098,7	16 514,5	8 621,1	21 884,7	19 067,1	1 636,2	17 409,6	-24,5	-47,8	-12,9	964,0

Данные таблицы 10 свидетельствуют о том, что в 2015-2017 годах первоначальные планы в отношении поступления в бюджет города доходов от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков, систематически являлись более высокими, чем фактически складывающиеся значения соответствующих доходов по итогам периода, на который осуществлялось планирование.

2) Планирование *доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов*, осуществлялось на основе прогноза, представленного Агентством государственного имущества и земельных отношений Ульяновской области.

В период с 01.01.2016 по 31.12.2018 в соответствии с Законом Ульяновской области от 03.07.2015 №85-ЗО «О перераспределении полномочий по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, между органами местного самоуправления муниципальных образований Ульяновской области и органами государственной власти Ульяновской области» с изменениями, внесёнными Законом Ульяновской области от 21.07.2017 №79-ЗО, полномочия по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, перешли от муниципального образования к уполномоченному Правительством Ульяновской области исполнительному органу государственной власти Ульяновской области.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

Платежи при пользовании природными ресурсами в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы в неизменной сумме 4 000,0 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов, а именно платы за негативное воздействие на окружающую среду, в бюджет города – 55% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Соответствующие доходы запланированы, не основываясь на прогнозе поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора) ввиду отсутствия такого прогноза (письмо МКУ «СООС» от 09.06.2018 №313).

Прогноз, который в суммовом выражении значительно ниже уровня поступлений в бюджет города обозначенных доходов в 2017 году (в связи с зачислением в этот период 5 410,8 тыс.руб. в счёт погашения по решению суда задолженности ООО «Экопром» за 2013 год) составлен, опираясь на данные, представленные МКУ «СООС».

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы в неизменной сумме 852,1 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогноза муниципальных казённых учреждений города Дмитровграда относительно получения доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

При планировании на 2019 год учтен прогноз:

- МКУ «Дмитровградский городской архив» - 400,0 тыс.руб.;
- МКУ «УАИГ» - 100,0 тыс.руб.;
- МКУ «Городские дороги» - 130,0 тыс.руб.;
- МКУ «Управление гражданской защиты города Дмитровграда» - 222,1 тыс.руб.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 8 500,0 тыс.руб., 450,0 тыс.руб., 450,0 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города в зависимости от вида штрафов, санкций, возмещения ущерба устанавливается в соответствии со статьёй 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Планирование данного вида доходов на 2019 год осуществлялось экстраполяционным методом (расчётом, осуществляемым на основании имеющихся данных о тенденциях изменения поступлений в предшествующие периоды).

При планировании не в полной мере учтены изменения, внесённые в 2018 году в Кодекс Ульяновской области об административных

правонарушениях, предусматривающие наложение административных штрафов за размещение транспортных средств на расположенных в границах населенных пунктов газонах, цветниках или иных территориях, занятых травянистыми растениями, детских или спортивных площадках.

В соответствии с изменениями, внесёнными в Бюджетный кодекс Российской Федерации, с 2020 года административные штрафы, налагаемые федеральными и региональными органами, предполагается зачислять в федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации соответственно.

ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Прочие неналоговые доходы в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 2 442,8 тыс.руб., 2 542,8 тыс.руб., 2 642,8 тыс.руб.

Норматив зачисления обозначенных доходов в бюджет города – 100% (в соответствии со статьёй 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Планирование данного вида доходов осуществлялось на основе прогнозов соответствующих администраторов доходов бюджета.

При планировании на 2019 год учтён прогноз по следующим поступлениям:

– восстановительная стоимость за снос древесно-кустарниковой растительности - 2 300,0 тыс.руб. (МКУ «СООС»);

– возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 142,8 тыс.руб. (Комитет по ЖКК).

В противоречие содержанию Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения, утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 №132н, такие доходы как поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в бюджете города запланированы по ненадлежащему коду бюджетной классификации (117 05040 04 0000 180 вместо 116 37030 04 0000 140).

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Безвозмездные поступления в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 973 409,6 тыс.руб., 1 024 798,6 тыс.руб., 48 729,7 тыс.руб., что составляет 53,8%, 54,7%, 5,6% от общей суммы доходов бюджета города в соответствующих периодах.

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 56 590,0 тыс.руб., 46 505,0 тыс.руб., 48 729,7 тыс.руб.

Темп прироста дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2019 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год составляет 14,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год – 61,5%.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии) в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 133 091,5 тыс.руб., 171 836,6 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Темп прироста субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетных субсидий) в 2019 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год составляет -67,7%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год – -63,8%.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 730 844,5 тыс.руб., 806 457,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Темп прироста субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в 2019 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год составляет -12,1%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год – -25,8%.

Иные межбюджетные трансферты

Иные межбюджетные трансферты в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 52 883,6 тыс.руб., 0,0 тыс.руб., 0,0 тыс.руб.

Темп прироста иных межбюджетных трансфертов в 2019 году по отношению к отражённым в уточнённом бюджете города на 2018 год составляет -58,0%, к исполнению бюджета города по соответствующим доходам за 2017 год - -12,9%.

3.3. Резервы увеличения доходной части бюджета города, обусловленные наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам, а также предоставлением преимуществ отдельным категориям лиц, в разрезе отдельных видов доходов

Перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2018 имелась задолженность по налоговым и неналоговым доходам в размере 87 017,1 тыс.руб. Её структура представлена в таблице 12.

Таблица 12

Структура задолженности по налоговым и неналоговым доходам перед бюджетом города по состоянию на 01.10.2018

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.
1.	Налоговые доходы	33 557,4*
2.	Доходы от собственности	40 738,2
3.	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	63,7
4.	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба	1 888,5
5.	Доходы от операций с активами	97,5
6.	Прочие доходы	1 965,3
7.	Поступление нефинансовых активов	12,7
8.	Выбытие нефинансовых активов	8 693,8**
9.	Всего	87 017,1

* Включает задолженность, срок оплаты которой истекает в 2018 году

** Включает задолженность, срок оплаты которой истекает за пределами 2019 года и планового периода 2020 и 2021 годов

Данные таблицы 12 свидетельствуют о существовании резерва по увеличению доходной части бюджета города, обусловленного наличием задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Муниципальным образованием предоставлены налоговые льготы по земельному налогу, а также передано в безвозмездное пользование муниципальное имущество, в связи с чем бюджет города по оценке Администрации города недополучает средства в размере 24 717,0 тыс.руб. в год (таблица 13).

Таблица 13

Потенциально недополученные средства бюджета города от предоставления налоговых льгот по земельному налогу и передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование

№ п/п	Показатель	Значение, тыс.руб.	Удельный вес, %
1.	Недополученные средства от предоставления налоговых льгот по земельному налогу	16 791,4	67,9
2.	Недополученные средства от передачи	7 925,6	32,1

	муниципального имущества в безвозмездное пользование		
3.	Всего	24 717,0	100,0

4. РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ГОРОДА

4.1. Общая характеристика формирования расходной части бюджета города

В бюджете города расходы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены соответственно в сумме 1 809 880,3 тыс.руб., 1 873 608,9 тыс.руб., 874 336,3 тыс.руб.

При анализе расходной части проекта решения о бюджете города установлено, что ее содержание не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в частности:

1) в обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответственно на суммы 3 769 251,2 тыс.руб., 2 325 374,4 тыс.руб., 2 564 999,3 тыс.руб., превосходящие финансовые возможности бюджета города, сведений о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной части бюджета города за счет оптимизации предполагаемых расходов пояснительная записка к бюджету города не содержит, при этом в расходную часть бюджета города включены бюджетные ассигнования на принятие новых (не учтенных в представленном реестре расходных обязательств муниципального образования) расходных обязательств в сумме 6 060,3 тыс.руб., что в совокупности не позволяет говорить о достоверности определения параметров бюджета города, а также о его сбалансированности;

2) расходная часть бюджета города не предусматривает финансового обеспечения реализации муниципальных программ в установленных согласно представленным паспортам муниципальных программ (не соответствующих действующим редакциям муниципальных программ) объемах (дефицит собственных средств бюджета города на реализацию запланированных на 2019 год программных мероприятий составляет сумму 6 004,1 тыс.руб.), что не позволит обеспечить реализацию запланированных мероприятий, достижение целей и установленных показателей социально-экономического развития муниципального образования, ставит под сомнение достоверность представленного одновременно с проектом решения о бюджете города прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2018 – 2020 годы, фактически на момент составления Проекта решения о бюджете города документы стратегического планирования, на которых должен базироваться Проект решения о бюджете города, в окончательной форме не утверждены;

3) не предоставлены утвержденные постановлениями Администрации города на соответствующий период План первоочередных действий в

экономике города, направленных на повышение темпов роста экономики и обеспечение социальной стабильности в муниципальном образовании, увеличение доходов и оптимизацию расходов бюджета города; Программа оптимизации расходов бюджета города; План по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления муниципальных финансов, наличие которых продекларировано в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

4) в расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг.

В расходах бюджета города на 2019 год наибольший удельный вес занимают расходы социального блока – 74,1 % (1 340 246,2 тыс.руб.), что ниже уточненных показателей 2018 года на 3,1 %. Бюджет города является социально-ориентированным:

– расходы в области образования составляют – 1 053 082,4 тыс.руб. или 58,2 %;

– расходы в области культуры и кинематографии – 93 588,6 тыс.руб. или 5,2 %;

– расходы в области социальной политики – 116 357,0 тыс.руб. или 6,4 %;

– расходы в области физической культуры и спорта – 77 218,3 тыс.руб. или 4,3 %.

Структура расходов бюджета города на 2019 – 2021 годы по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации представлена в приложении №2 к настоящему заключению и на диаграммах 11, 12, 13, 14.

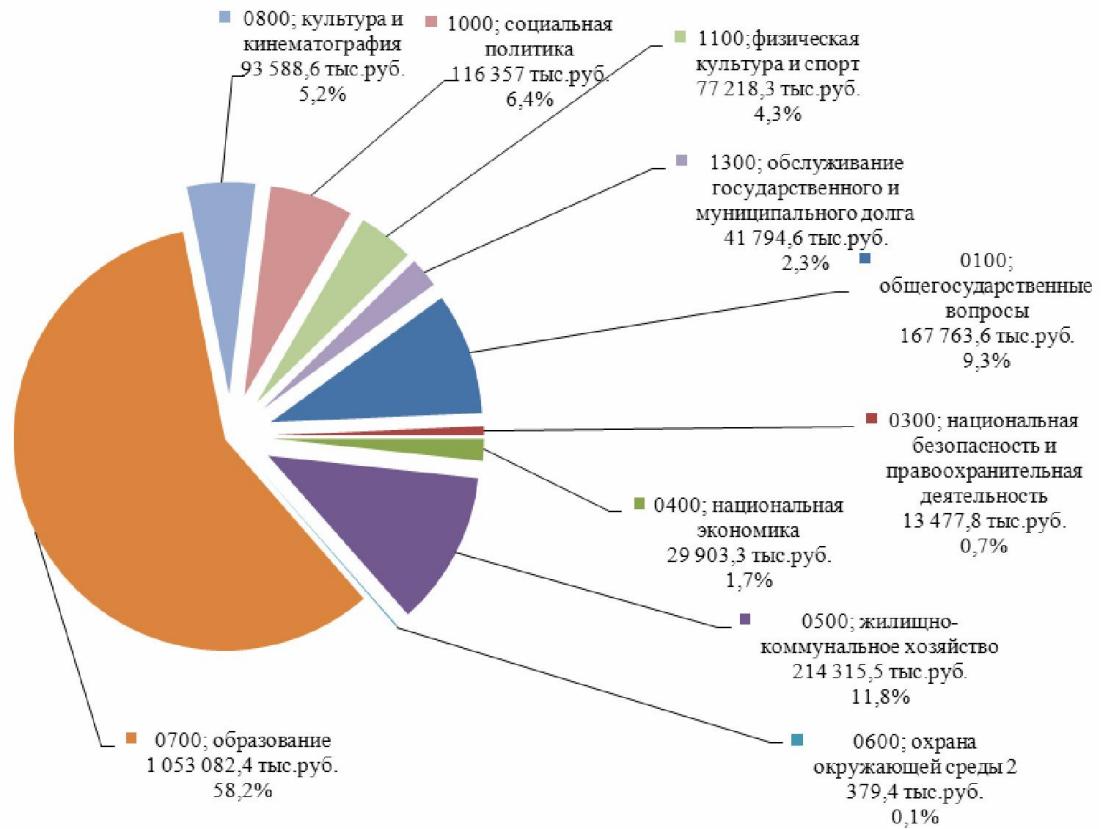


Диаграмма 11. Структура расходов бюджета города на 2019 год

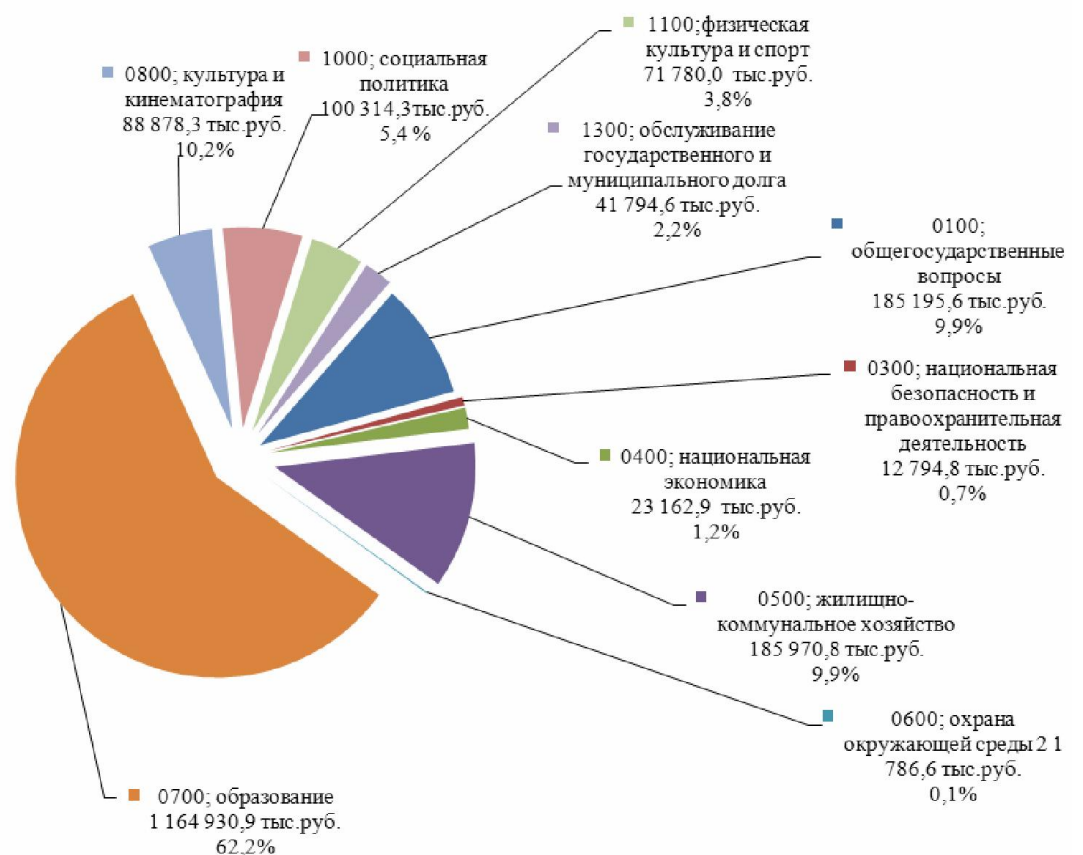


Диаграмма 12. Структура расходов бюджета города на 2020 год

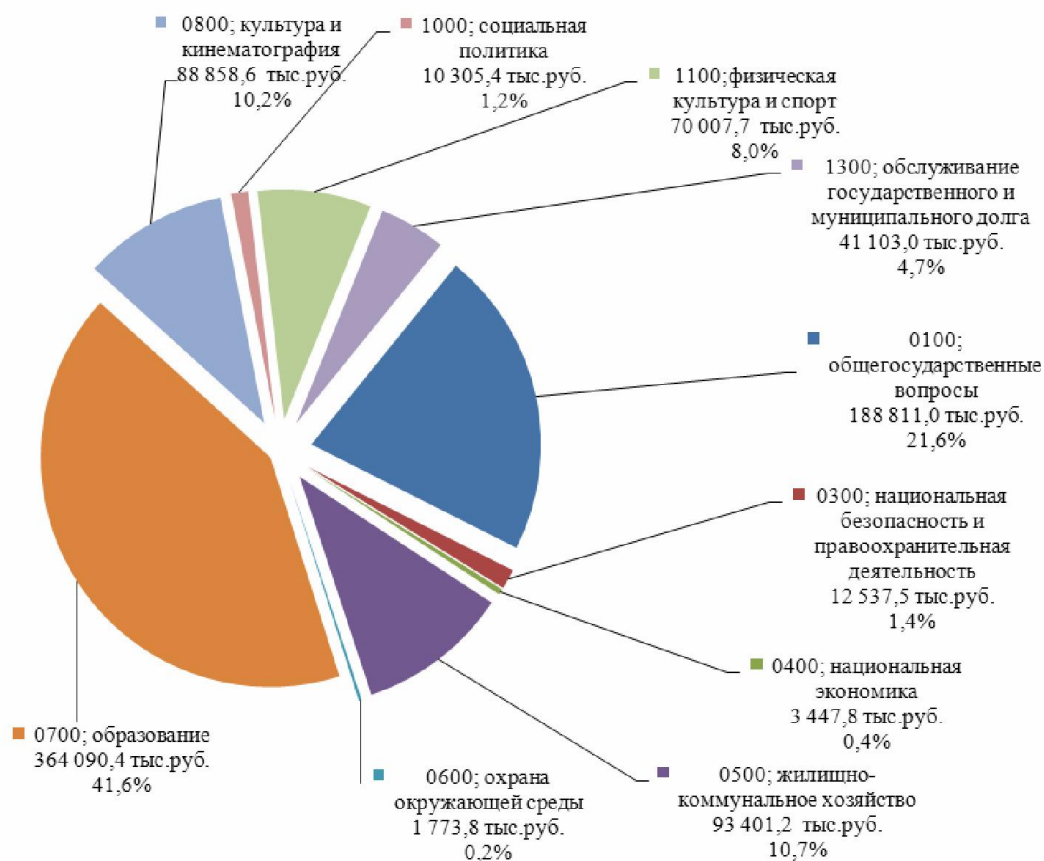
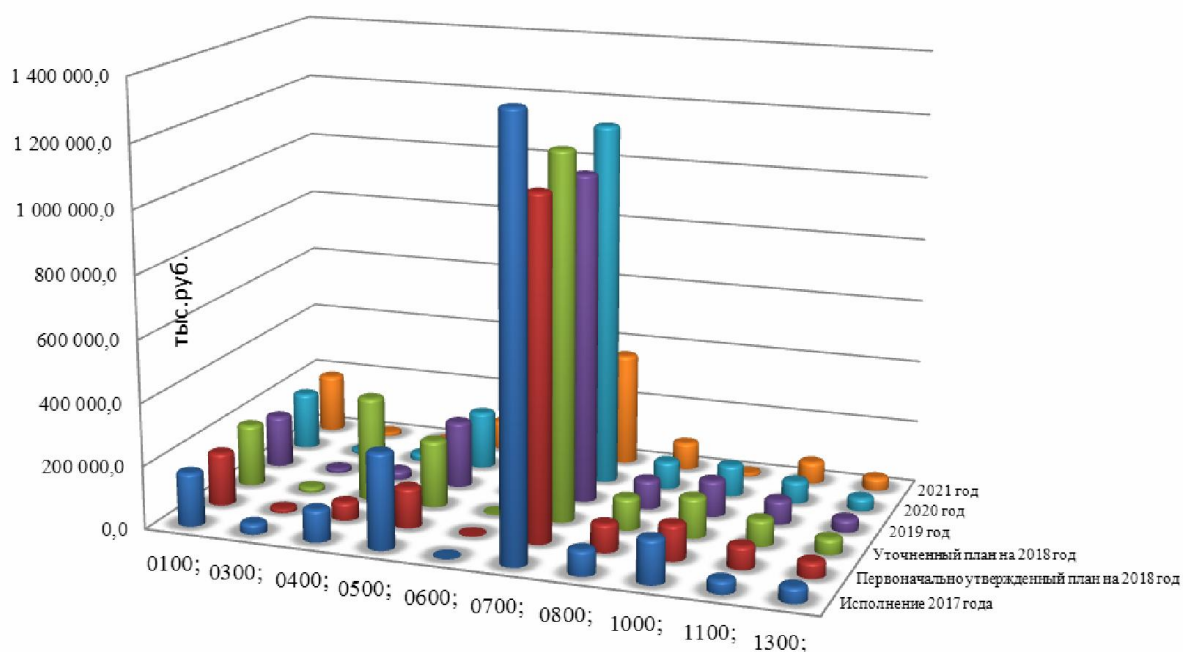


Диаграмма 13. Структура расходов бюджета города на 2021 год



	0100;	0300;	0400;	0500;	0600;	0700;	0800;	1000;	1100;	1300;
■ Исполнение 2017 года	171 489,7	34 142,6	103 672,9	306 568,0	1 949,4	1 371 090,2	80 384,8	140 646,6	42 473,4	48 569,3
■ Первоначально утвержденный план на 2018 год	170 465,8	13 130,5	58 649,3	129 509,4	2 251,1	1 084 252,1	90 305,1	113 636,4	72 789,7	50 572,3
■ Уточненный план на 2018 год	199 356,7	16 139,8	333 153,9	215 762,4	2 548,8	1 169 522,5	102 908,1	128 700,8	84 345,4	50 572,3
■ 2019 год	167 763,6	13 477,8	29 903,3	214 315,5	2 379,4	1 053 082,4	93 588,6	116 357,0	77 218,3	41 794,6
■ 2020 год	185 195,6	12 794,8	23 162,9	185 970,8	1 786,6	1 164 930,9	88 878,3	100 314,3	71 780,0	41 794,6
■ 2021 год	188 811,0	12 537,5	3 447,8	93 401,2	1 773,8	364 090,4	88 858,6	10 305,4	70 007,7	41 103,0

Диаграмма 14. Структура расходов бюджета города на 2017-2021 годы

В проекте решения о бюджете города в 2019 году предусматриваются расходы в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 527 514,6 тыс.руб., а так же в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 282 365,7 тыс.руб. Удельный вес расходов по программным и непрограммным направлениям деятельности, предусмотренный в проекте решения, представлен в таблице 14.

Таблица 14

Структура расходов бюджета города по разделам функциональной классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации

Раздел	Показатель	Первоначально утвержденный план на 2018 год (решение от 13.12.2016 №73/879), тыс.руб.	Уточненный план на 2018 год (Решение от 03.10.2017 №2/11), тыс.руб.	Проект решения о бюджете на 2019 год, тыс.руб.	Удельный вес расходов 2019 года %
0100	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	170 465,8	199 356,7	167 763,5	9,3
	Расходы на программные мероприятия	24 836,6	26 659,2	27 746,0	1,5

	Расходы на непрограммные мероприятия	145 629,2	172 697,5	140 017,5	7,7
0300	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	13 130,5	16 139,8	13 477,7	0,7
	Расходы на программные мероприятия	150,0	150,0	30,0	0,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	12 980,5	15 989,8	13 447,8	0,7
0400	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	58 649,3	333 153,9	29 903,3	1,7
	Расходы на программные мероприятия	58 649,3	331 492,9	29 903,3	1,7
	Расходы на непрограммные мероприятия	0,0	1 661,0	0,0	0,0
0500	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	129 509,4	215 762,4	214 315,5	11,8
	Расходы на программные мероприятия	125 317,0	198 892,0	206 579,1	11,4
	Расходы на непрограммные мероприятия	4 192,4	16 870,4	7 736,4	0,4
0600	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	2 251,1	2 548,8	2 379,4	0,1
	Расходы на программные мероприятия	0,0	0,0	259,3	0,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	2 251,1	2 548,8	2 120,1	0,1
0700	ОБРАЗОВАНИЕ	1 084 252,1	1 169 522,5	1 053 082,4	58,2
	Расходы на программные мероприятия	1 082 064,8	1 165 521,2	1 049 072,5	58,0
	Расходы на непрограммные мероприятия	2 187,3	4 001,3	4 009,9	0,2
0800	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	90 305,1	102 908,1	93 588,6	5,2
	Расходы на программные мероприятия	90 305,1	101 292,0	92 598,1	5,1
	Расходы на непрограммные мероприятия	0,0	1 616,1	990,5	0,1
1000	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	113 636,4	128 700,8	116 357,0	6,4
	Расходы на программные мероприятия	4 430,7	9 921,5	5 783,1	0,3
	Расходы на непрограммные мероприятия	109 205,7	118 779,3	110 573,9	6,1
1100	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	72 789,7	84 345,4	77 218,3	4,3
	Расходы на программные мероприятия	70 989,7	82 447,8	74 667,2	4,1
	Расходы на непрограммные мероприятия	1 800,0	1 897,6	2 551,1	0,1
1300	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	50 572,3	50 572,3	41 794,6	2,3
	Расходы на программные	50 572,3	50 572,3	41 794,6	2,3

	мероприятия				
	Расходы на непрограммные мероприятия	0,0	0,0	0,0	0,0
Всего		1 785 561,7	2 303 010,7	1 809 880,3	100,0
	Расходы на программные мероприятия	1 507 315,5	1 970 226,1	1 527 514,6	84,4
	Расходы на непрограммные мероприятия	278 246,2	332 784,6	282 365,7	15,6

В проекте решения о бюджете города в 2019 году предусматривается предоставление субсидий:

1) на обеспечение деятельности некоммерческим организациям в рамках Муниципальной программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области»;

2) некоммерческим организациям, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, осуществляющим территориальное общественное самоуправление в границах территории, установленной решением Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области, на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с созданием и осуществлением основных направлений деятельности территориального общественного самоуправления, определенных уставом территориального общественного самоуправления;

3) некоммерческим организациям в рамках реализации проекта «Народный бюджет».

4) субъектам малого и среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с уплатой первого взноса (аванса) при заключении договора лизинга оборудования с российскими лизинговыми организациями в целях создания и (или) развития и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в рамках Муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области».

Общий объем субсидий некоммерческим организациям (за исключением муниципальных учреждений) в 2019 году предусматривается в сумме 4 336,5 тыс.руб., что составляет 38,8 % от аналогичного показателя 2018 года.

4.2. Характеристика формирования расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 167 763,6 тыс.руб., что на 31,6 тыс.руб. или на 15,8 % меньше уточнённого плана 2018 года. По данному разделу расходы на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены соответственно в сумме 185 195,5 тыс. руб. и 188 811,0 тыс. руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 15.

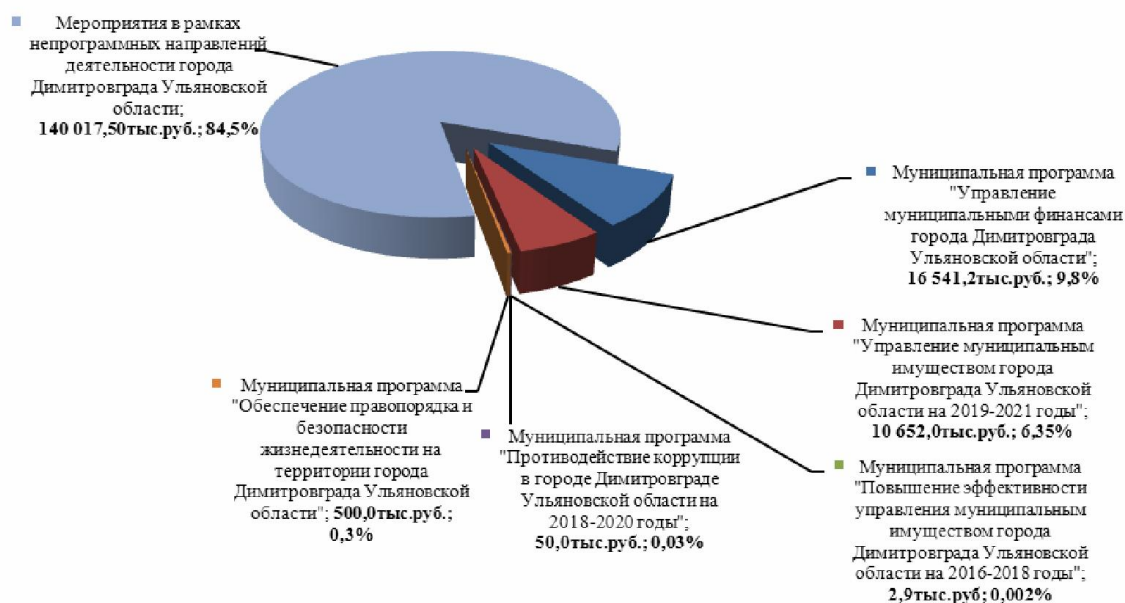


Диаграмма 15. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год планируют осуществлять 5 главных распорядителей бюджетных средств: Городская Дума, Контрольно-счётная палата, Администрация города, Управление финансов, КУИГ (таблица 15).

Таблица 15
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФС Р	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Городская Дума				
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	2 656,3	0,0	-2 656,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	17 804,2	16 910,1	-8 94,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 121,5		-1 121,5
Итого		21 582,0	16 910,1	-4 671,9
Контрольно-счётная палата				
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	4 017,3	5 599,1	1 581,8
Другие общегосударственные вопросы	0113	10,0	10,0	

итого		4 027,3	5 609,1	1 581,8
Администрация города				
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102		1 475,7	1 475,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	48 758,6	38 172,1	-10 586,5
Резервные фонды	0111	3 654,0	5 000,0	1 346,0
Другие общегосударственные вопросы	0113	92 025,8	73 356,8	-18 669,0
Итого		144 438,4	118 004,6	-26 433,8
Управление финансов				
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	13 620,3	15 010,4	1 390,1
Другие общегосударственные вопросы	0113	1 947,4	1 530,8	-4 16,6
Итого		15 567,7	16 541,2	973,5
КУИГ				
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 558,4	10 698,5	140,1
Итого		10 558,4	10 698,5	140,1
Всего		199 356,7	167 763,5	-31 593,2

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 27 746,0 тыс.руб., в том числе:

1) 16 541,1 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», по основному мероприятию: «Организация составления и исполнения бюджета города Димитровграда, а также осуществление иных полномочий», на обеспечение деятельности Управления финансов, в том числе расходы по заработной плате работников и начисления на оплату труда предусмотрены в полном объеме на сумму 10 829,3 тыс.руб., начисления на оплату труда – 3 270,4 тыс.руб., расходы на заключение договора ГПХ на подшивку документов на сумму 54,0 тыс.руб.;

2) 10 652,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы», по основному мероприятию: «Обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом города Димитровграда Ульяновской области», в том числе расходы по заработной плате работников представлены из расчёта 12 месяцев в сумме – 7 432,5 тыс.руб., начисления на оплату труда – 1 649,7 тыс.руб. предусмотрены на 8 мес.;

3) 2,9 тыс.руб. – Муниципальная программа «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы», предусмотрено погашение просроченной кредиторской задолженности возникшей 2017 году по договорам, в том числе: в сумме 1,2 тыс.руб. на заправку картриджей и в сумме 1,7 тыс.руб. на публикацию информационных материалов в СМИ;

4) 50,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» по основным мероприятиям: «Проведение социологических исследований на территории города, в целях оценки уровня коррупции в муниципальном образовании «Город Димитровград» в сумме 46,4 тыс.руб. и «Повышение квалификации муниципальных служащих, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции» в сумме 1,8 тыс.руб., а так же на прочую закупку товаров, работ и услуг в сумме 1,8 тыс.руб.;

5) 500,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области» 500,0 тыс.руб. по основному мероприятию: «Профилактика терроризма и экстремизма на территории города Димитровграда», в том числе: оснащение мест проведения публичных, массовых мероприятий досмотровым оборудованием и инженерно-техническими средствами ограничения доступа в сумме 300,0 тыс.руб. и на обеспечение антитеррористической безопасности административного здания Администрации города в сумме 200,0 тыс.руб.;

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 140 017,5 тыс.руб. из них:

1) 16 910,1 тыс.руб. – на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований (Городской Думы), из них:

– расходы по заработной плате представлены из расчёта 12 месяцев, по работникам Аппарата Городской Думы в сумме 5 659,2 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда работникам Аппарата Городской Думы в сумме 1 709,1 тыс.руб., расходам на денежное вознаграждение Председателя Городской Думы в сумме 1 680,0 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда Председателя Городской Думы в сумме 403,2 тыс.руб., возмещение расходов по осуществлению полномочий депутатов Городской Думы 5 575,5 тыс.руб. Предусмотрены расходы на информационные услуги (СМИ) в сумме – 1 294,2 тыс.руб., в том числе: 979,8 тыс.руб. на телевизионное размещение и 314,4 тыс.руб. на печатные СМИ;

– на реализацию решения Городской Думы от 14.11.2018 № 5/44 «О внесении изменения в решение Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области третьего созыва от 03.10.2018 № 1/3 «Об избрании заместителя Председателя Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области» в проекте бюджета на 2019 год расходы на денежное вознаграждение заместителя Председателя Городской Думы не предусмотрены;

– погашение кредиторской задолженности по неисполненным контрактам за 2016 год за (услуги в печатных СМИ) предусмотрено в сумме 196,1 тыс.руб.;

– предусмотрено уменьшение расходов по ГРБС – Городская Дума на сумму 4 671,9 тыс.руб. в связи с образованием Контрольно-счётной палаты со статусом юридического лица;

2) 5 609,1 тыс.руб. – на обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты, расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда;

3) 43,6 тыс.руб. – на погашение кредиторской задолженности за 2016 год по ГРБС – КУИГ.

4) 117 454,6 тыс.руб. по подразделу «Общегосударственные расходы»:

– 1 475,7 тыс.руб. на функционирование высшего должностного лица – Главы города, в том числе: расходы по заработной плате предусмотрены на 10 месяцев в сумме 1 050,0 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда 317,1 тыс.руб., прочие выплаты – 108,6 тыс.руб.;

– 38 172,1 тыс.руб. на обеспечении деятельности Администрации города, в том числе заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда предусмотрены на 9 месяцев в сумме 37 971,9 тыс.руб. В проекте бюджета предусмотрены расходы на заключение договора ГПХ на подшивку документов на сумму 33,0 тыс.руб.

– 5 000,0 тыс.руб. предусмотрено на Резервный фонд Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

– 615,5 тыс.руб. предусмотрены расходы на уплату членских взносов, в том числе: в ассоциацию городов Поволжья – 58,7 тыс.руб., Союз малых городов РФ – 50,0 тыс.руб., в Ассоциацию новаторских городов – 40,0 тыс.руб., в Совет муниципальных образований Ульяновской области – 466,8 тыс.руб.

– 72 806,8 тыс.руб., из них на обеспечение деятельности муниципальных казённых учреждений:

МКУ «Димитровградская стража» в сумме 6 346,0 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 4 001,2 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 208,4 тыс.руб., погашение просроченной кредиторской задолженности в сумме 180,1 тыс.руб.;

МКУ «Управление по реализации социальных программ» в сумме 4 216,9 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 3 082,5 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 930,9 тыс.руб.;

МКУ «Управление архитектуры и градостроительства города Димитровграда» в сумме 7 877,7 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 5 800,4 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 751,7 тыс.руб.;

МКУ «Димитровградский городской архив» в сумме 2 217,9 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 1 381,5 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 417,2 тыс.руб.;

МКУ «Дирекция инвестиционных и инновационных проектов» в сумме 5 447,5 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 3 878,3 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 1 171,2 тыс.руб.

МКУ «СМТО» в сумме 44 596,3 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате на 11 месяцев в сумме 18 728,6 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 5 656,0 тыс.руб.

– предусмотрены расходы на аренду помещений на общую сумму 2 931,3 тыс.руб.: по адресу пр. Ленина, 16А в котором располагается «МФЦ Димитровград» в сумме 1 671,3 тыс.руб. (139,5 тыс. в мес.) и по адресу ул.III Интернационала, д.95 в котором размещается Комитет по ЖКК в сумме 1 260,0 тыс.руб.(105,0 тыс.руб. в мес.).

- предусмотрены расходы на информационные услуги (электронные СМИ, печатные СМИ, маршрутное) в сумме – 3 000,0 тыс.руб.;

– предусмотрено погашение просроченной кредиторской задолженности на общую сумму 2 497,0 тыс.руб.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования не соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города, в части описания расходов на обеспечение деятельности Главы города.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 13 477,7 тыс.руб., что на 2 662,0 тыс.руб. или на 16,5% меньше уточненного плана 2018 года. По данному разделу расходы на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены соответственно в сумме 12 794,8 тыс. руб. и 12 537,5 тыс. руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 16.

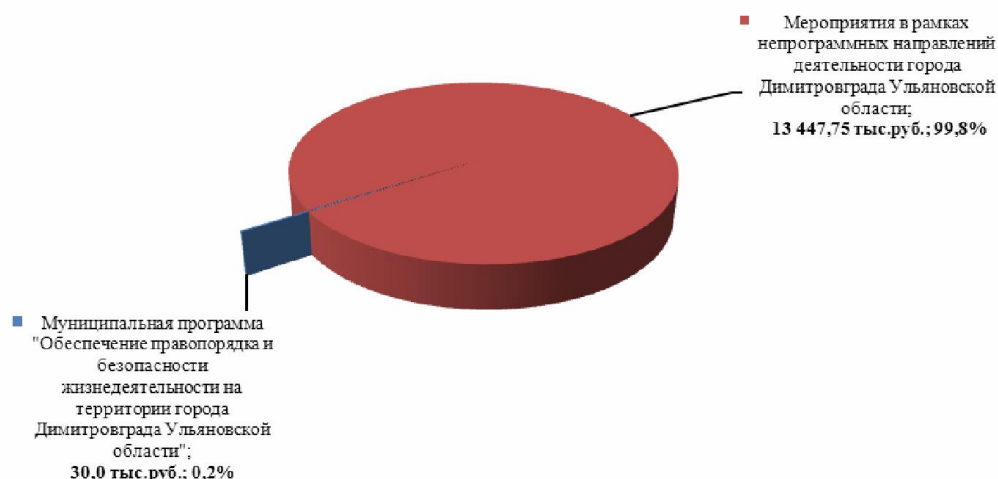


Диаграмма 16. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год возложены на Администрацию города на обеспечение деятельности МКУ «Управление гражданской защиты города Димитровграда» (таблица 16).

Таблица 16
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Администрация города				
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	15 989,8	13 477,7	-2 512,1
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	150,0		-150,0
Итого		16 139,8	13 477,8	-2 662,0

Данный раздел включает в себя:

– мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 30,0 тыс.руб., в том числе в целях реализации Муниципальной программы «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области на 2014-2018 годы» по основному мероприятию «Пожарная безопасность» расходы предусмотрены на издание буклетов, памяток и другой печатной продукции связанной с безопасностью жизнедеятельности;

– мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 13 477,7 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате работников казённого учреждения предусмотрены на 11 месяцев в сумме 8 579,8 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 591,1 тыс.руб.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» объем бюджетных ассигнований в бюджете города предусмотрен на 2019 год в сумме 29 903,3 тыс.руб., что на 303 250,6 тыс.руб. или на 91,0 % меньше уточнённого плана 2018 года. По данному разделу расходы на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены соответственно в сумме 23 162,9 тыс.руб. и 3 447,8 тыс.руб.

Значительное снижение объема расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годов обусловлено тем, что на 2019 год средства областного бюджета запланированы не в полном объёме.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0400 «Национальная экономика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 17.



Диаграмма 17. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств Администрация города, Комитет по ЖКК, КУИГ (таблица 17).

Таблица 17
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Администрация города				
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	129 480,5	7 985,3	-121 495,2
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	9 114,7	330,0	-8 784,7
итого		138 595,2	8 315,3	-130 279,9
Комитет по ЖКК				
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	194 023,4	21 320,3	-172 703,1

итого		194 023,4	21 320,3	-172 703,1
КУИГ				
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	535,3	267,7	-267,6
Итого		535,3	267,7	-267,6
всего		333 153,9	29 903,3	-303 250,6

Данный раздел включает в себя мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 29 903,3 тыс.руб., в том числе:

1) 4 569,8 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области» по основному мероприятию: «Строительство ул.Арсенальной (от пр.Ленина до ул.Курчатова)»;

2) 3 415,5 тыс.руб. - Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы» по основному мероприятию: «Благоустройство общественных территорий», а именно: «Создание благоустроенной территории общего пользования в Первомайском районе города» (восстановление асфальтового покрытия пешеходной зоны, вырубка древесно-кустарниковой растительности, установка малых архитектурных форм);

3) 330,0 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области» по основному мероприятию: «Стимулирование развития субъектов малого и среднего предпринимательства»;

4) 267,8 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы» по основному мероприятию: «Организация работы по управлению развитием объектов муниципального имущества и земельных участков города Димитровграда Ульяновской области»;

5) 21 320,2 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы» по основному мероприятию: «Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области», на содержание автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов в рамках благоустройства города Димитровграда Ульяновской области,

в том числе по направлениям расходов:

- коммунальные услуги (электроэнергия для КНС, светофорных объектов, табло) – 1 117,1 тыс.руб.;

- ремонт асфальтобетонного покрытия автомобильных дорог (софинансирование) – 14 139,2 тыс.руб.;

- ямочный ремонт – 978,3 тыс.руб.;

- нанесение горизонтальной разметки – 1 523,8 тыс.руб.;

- захоронение ТБО – 112,4 тыс.руб.;

- приобретение холодного асфальта, краски, кирпича – 98,0 тыс.руб.;
- приобретение ПСС – 3 351,5 тыс.руб.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 214 315,5 тыс.руб., что на 1 447,0 тыс.руб. или на 0,7 % меньше уточнённого плана 2018 года. По данному разделу расходы на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены соответственно в сумме 185 970,8 тыс.руб. и 93 401,2 тыс.руб.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлен в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 18.



Диаграмма 18. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по 3 главным распорядителям бюджетных средств: Комитет по ЖКК, КУИГ, Администрация города (таблица 18).

Таблица 18
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Комитет по ЖКК				
Жилищное хозяйство	0501	1 777,5	1 612,4	-165,1
Коммунальное хозяйство	0502	990,1		-990,1
Благоустройство	0503	73 410,5	62 985,0	-10 425,5
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	107 344,2	87 817,3	-19 526,9
Итого		183 522,3	152 414,7	-31 107,6
КУИГ				
Жилищное хозяйство	0501	2 591,3	30 535,6	27 944,3
Итого		2 591,3	30 535,6	27 944,3
Администрация города				
Коммунальное хозяйство	0502		25,8	25,8
Благоустройство	0503	28 046,5	28 768,9	722,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	1 602,4	2 570,5	968,1
Итого		29 648,9	31 365,2	1 716,3
Всего		215 762,5	214 315,5	-1 447,0

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 206 579,1 тыс.руб., в том числе:

1) 1 495,9 тыс.руб. – Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы» по основному мероприятию: «Приобретение жилого помещения для переселения граждан из аварийного жилого дома по адресу: ул.989 км. казарма 3»;

2) 28 477,6 тыс.руб. – Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года», в том числе по основным мероприятиям: «Приобретение жилых помещений» - 28 265,8 тыс.руб.; «Снос аварийного жилищного фонда» - 211,8 тыс.руб.

3) 60 953,3 тыс.руб. – Муниципальная программа «Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы» по основным мероприятиям: 28 768,9 тыс.руб. – «Благоустройство общественных территорий»; 32 184,4 тыс.руб. – «Благоустройство дворовых территорий»;

4) 2 555,5 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области» по основному мероприятию: «Строительство нового кладбища в городе Димитровграде Ульяновской области»;

5) 113 096,7 тыс.руб. – Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы, по основным мероприятиям:

«Организация бесперебойного функционирования жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства муниципального образования «Город Димитровград» Ульяновской области» на сумму 102 113,8 тыс.руб., из них:

- 1 612,4 тыс.руб. – закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества;

- 20 439,0 тыс.руб. – уличное освещение города Димитровграда Ульяновской области;

- 900,0 тыс.руб. - озеленение города Димитровграда Ульяновской области;

- 1 047,8 тыс.руб. – прочие мероприятия по благоустройству города Димитровграда Ульяновской области;

- 1 613,8 тыс.руб. – организация отлова и содержание безнадзорных домашних животных;

- 76 500,9 тыс.руб. – на обеспечение деятельности казённых учреждений, в том числе:

МКУ «Городские дороги» - предусмотрено в бюджете на 2019 год - 73 814,5 тыс.руб., в том числе расходы по заработной плате предусмотрены на 11 месяцев в сумме 38 286,3 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 11 562,4 тыс.руб. Расходы на аренду производственной базы по адресу запланированы в полном объёме в сумме 6 233,7 тыс.руб.;

МКУ «Контакт-Центр» - предусмотрено в бюджете на 2019 год - 2 686,4 тыс.руб., в том числе расходы по заработной плате предусмотрены в на 11 месяцев в сумме 1 682,5 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 558,9 тыс.руб., расходы на арендную плату за пользование помещением – 310,9 тыс.руб.(25,9 тыс.руб. в мес.)

«Обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы» на обеспечение деятельности органов местного самоуправления города Димитровграда Ульяновской области» - на сумму 10 982,8 тыс.руб., в том числе: расходы по заработной плате предусмотрены на 11 месяцев в сумме 8 016,4 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда в сумме 2 420,9 тыс.руб.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 7 736,4 тыс.руб., в том числе:

- 531,0 тыс.руб. - уплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирного дома;

- 15,0 тыс.руб. установление нормативов потребления населением твёрдого топлива;

- 5 170,4 тыс.руб. погашение кредиторской задолженности на сумму;

- 220,0 тыс.руб. субсидии на обеспечение деятельности некоммерческим организациям (ТОСам) города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год;

- 1 800,0 тыс.руб. реализация проекта «Народный бюджет» на 2019 год, из них: установка гимнастического комплекса с футбольной коробкой и благоустройство спортивной площадки и футбольного поля на ул.Свирской,д.21) – 800,0 тыс.руб., благоустройство территории мусульманского кладбища – 1 000,0 тыс.руб.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в бюджете города расходы предусмотрены по подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» объем бюджетных ассигнований в бюджете города в 2019 году предусмотрен в сумме 2 379,4 тыс.руб., что на 169,4 тыс.руб. или на 6,6 % меньше уточнённого плана 2018 года. По данному разделу расходы на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены соответственно в сумме 1 786,6 тыс. руб. и 1 773,8 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных расходов в бюджете города по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлен в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 19.

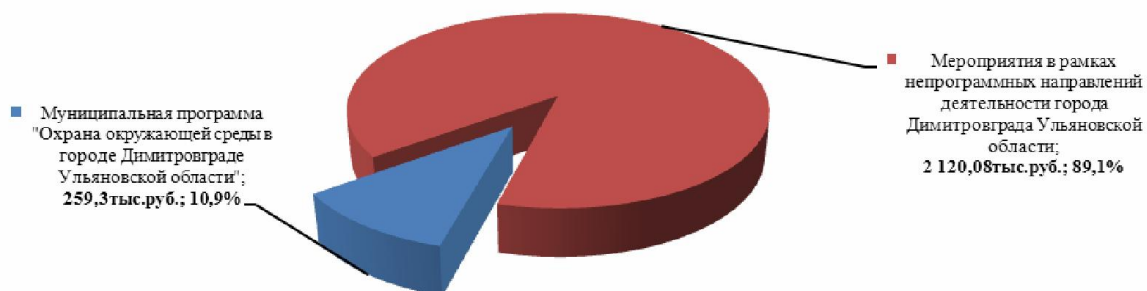


Диаграмма 19. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены

по главному распорядителю бюджетных средств Администрация города на обеспечение деятельности МКУ «СООС» (таблица 19).

Таблица 19
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Администрация города				
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	2 548,8	2 379,4	-169,4
Итого		2 548,8	2 379,4	-169,4

Данный раздел включает в себя:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 259,3 тыс.руб., в том числе: реализацию мероприятий Муниципальной программы «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области» по основным природоохранным мероприятиям:

- «Улучшение эколого-санитарного состояния муниципальных водных объектов» на сумму 98,0 тыс.руб.;

- «Обеспечение сохранности природного комплекса особо охраняемых природных территорий местного значения» на сумму 161,3 тыс.руб.

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности на сумму 2 120,1 тыс.руб., на обеспечение деятельности МКУ «СООС», в том числе: расходы по заработной плате предусмотрены на 11 месяцев в сумме 1 298,9 тыс.руб., начисления на выплаты по оплате труда 390,7 тыс.руб.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 0700 «Образование»

По разделу 0700 «Образование» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 1 053 082,4 тыс.руб., что на 116 440,2 тыс.руб. или на 10,0 % меньше уточнённого плана 2018 года. На плановый период 2020, 2021 годов расходы предусмотрены в сумме 1 164 930,9 тыс.руб., 364 090,4 тыс.руб. соответственно.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0700 «Образование» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 20.



Диаграмма 20. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0700 «Образование»

Расходы бюджета по разделу 0700 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по 5 главным распорядителям бюджетных средств: Управление финансов, Управление образования, Администрация города, Комитет по спорту, Управление культуры (таблица 20).

Таблица 20
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Управление финансов				
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	72,4	112,3	39,9
итого		72,4	112,3	39,9
КУИГ				
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	6,8		-6,8
итого		6,8		-6,8
Управление образования				
Дошкольное образование	0701	528499,1	478908,2	-49590,9
Общее образование	0702	453257,5	398254,2	-55003,3
Дополнительное образование детей	0703	68288,6	77859,6	9571,0

Другие вопросы в области образования	0709	17812,3	20063,0	2250,7
итого		1067857,5	975085,0	-92772,5
Администрация города				
Дошкольное образование	0701	291,4		-291,4
Общее образование	0702	31257,2	11394,7	-19862,5
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	104,1		-104,1
Молодежная политика	0707	2368,7	2089,1	-279,6
итого		34021,4	13483,8	-20537,6
Комитет по ЖКК				
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	6,8		-6,8
итого		6,8		-6,8
Комитет по спорту				
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0705	17,7	9,0	-8,7
итого		17,7	9,0	-8,7
Управление культуры				
Дополнительное образование детей	0703	67540,1	64392,3	-3147,8
итого		67540,1	64392,3	-3147,8
Всего		1169522,7	1053082,4	-116440,3

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 1 049 072,5 тыс.руб., в том числе:

1) 11 394,7 тыс.руб. - Муниципальная программа «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области». В рамках программы предусмотрен капитальный ремонт МБОУ «Средняя школа №10 города Димитровграда Ульяновской области» (исполнитель МКУ «ДИИП»);

2) 64 392,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области».

В рамках программы предусмотрены субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 3 бюджетным учреждениям дополнительного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет Управление культуры (МБУ ДО ДХШ, МБУ ДО ДШИ №1, МБУ ДО ДШИ №2). В рамках субсидий обеспечены:

- расходы в сумме 60 295,7 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников учреждений дополнительного образования с разной степенью обеспеченности - в диапазоне от 10,9 до 12 месяцев.

- расходы в сумме 3 328,4 тыс.руб. на аренду здания для МБУ ДО ДШИ №1, расположенного по адресу: г.Димитровград, ул.Куйбышева, д.243;

3) 973 128,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области».

В рамках программы предусмотрены:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 29 бюджетным дошкольным образовательным организациям, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования, в сумме 444 991,9 тыс.руб., в том числе: в целях обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования за счет средств, предоставляемых за счет субвенций из областного бюджета – 298 893,7 тыс.руб.; на содержание зданий муниципальных дошкольных организаций, включая оплату коммунальных услуг, а также содержание работников, обеспечивающих создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми – 146 098,2 тыс.руб. за счет ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета.

За счет ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета обеспечены:

- расходы в сумме 35 316,6 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников муниципальных дошкольных организаций в расчете на 11 месяцев. При этом, обеспечено доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ с 01.01.2019;

- расходы в сумме 41 430,3 тыс.руб. на оплату коммунальных платежей из расчета на 10 месяцев;

- расходы в сумме 63 113,9 тыс.руб. на оплату питания воспитанников;

3) 973 128,2 тыс.руб. - Муниципальная программа «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области».

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 13 бюджетным общеобразовательным организациям, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования, в сумме 378 956,7 тыс.руб., в том числе: в целях обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования за счет средств, предоставляемых за счет субвенций из областного бюджета – 324 838,0 тыс.руб.; на содержание зданий муниципальных дошкольных организаций, включая оплату коммунальных услуг, а также содержание работников, обеспечивающих создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми – 54 118,8 тыс.руб. за счет ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета ;

За счет ассигнований, предусмотренных за счет средств местного бюджета обеспечены:

- расходы в сумме 16 240,8 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников муниципальных дошкольных организаций в расчете

на 11 месяцев. При этом, обеспечено доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ с 01.01.2019;

- расходы в сумме 34336,5 тыс.руб. на оплату коммунальных платежей из расчета на 10 месяцев;

- субсидии в сумме 77 318,0 тыс.руб. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 4 бюджетным учреждениям дополнительного образования, в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет Управление образования (МБУ ДО ЦДОД, МБУ ДО «Дом детского творчества города Димитровграда Ульяновской области», МБУ ДО «Станция юных натуралистов города Димитровграда Ульяновской области», МБУ ДО «Детская музыкально – хоровая школа «Апрель» имени В.И.Михайлусова города Димитровграда Ульяновской области»);

В рамках субсидий на выполнение муниципального задания обеспечены:

- расходы в сумме 72 827,5 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников муниципальных дошкольных организаций в расчете на 11 месяцев. При этом, обеспечено доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ с 01.01.2019;

- расходы в сумме 2 525,9 тыс.руб. на оплату коммунальных платежей из расчета на 10 месяцев (за исключением оплаты за газ, которая предусмотрена в полном объеме).

- целевые субсидии в сумме 51 825,9 тыс.руб., в том числе: дошкольным организациям – 33 466,3 тыс.руб., общеобразовательным – 17 831,9 тыс.руб., дополнительного образования – 527,7 тыс.руб.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем целевых субсидий в сумме 1 027,1 тыс.руб., предусмотренные на содержание не функционирующего муниципального образовательного дошкольного учреждения МБОУ №3 «Красная шапочка» являются неэффективными;

- расходы в сумме 11 947,2 тыс.руб. на обеспечение деятельности Управления образования. Расходы на заработную плату предусмотрены из расчета на 11 месяцев и составили 8 322,6 тыс.руб. на заработную плату, 1 128,1 тыс.руб. на начисления на выплаты по оплате труда;

- расходы в сумме 2 886,9 тыс.руб. на обеспечение деятельности МБУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области»;

- расходы в сумме 5 201,6 тыс.руб. МКУ «Учреждение по материально-техническому обслуживанию муниципальных образовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области». Расходы на заработную плату предусмотрены из расчета на 11 месяцев и составили 2 860,2 тыс.руб. на заработную плату, 863,8 тыс.руб. на начисления на выплаты по оплате труда;

4) 137,4 тыс.руб. - Муниципальная программа «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016 -2020 годы».

В рамках программы предусмотрены расходы в сумме 137,4 тыс.руб. на дополнительное профессиональное образование, диспансеризацию

муниципальных служащих и технических работников Администрации города Димитровграда Ульяновской области;

5) 20,0 тыс.руб. - Муниципальная программа «Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы».

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 4 009,9 тыс.руб., в рамках которых предусмотрены:

- расходы в сумме 2 069,1 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Комитет по делам молодежи». Расходы на заработную плату работников предусмотрены из расчета на 11 месяцев и составили 1 156,7 тыс.руб. на заработную плату, 349,3 тыс.руб.- начисления на оплату труда;

- расходы в сумме 1 100,0 тыс.руб. на реализацию проекта «Народный бюджет» (оборудование спортивной площадки на пришкольной территории МБОУ «Университетский лицей города Димитровграда Ульяновской области»). Документов в обосновании достоверности определения стоимости предстоящих работ не представлено;

- расходы в сумме 840,8 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

По разделу 0800 «Культура и кинематография» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 93 588,6 тыс.руб., что на 9 319,5 тыс.руб. или на 9,1 % меньше уточнённого плана 2018 года. На плановый период 2020, 2021 годов расходы предусмотрены в сумме 88 878,3 тыс.руб., 88 858,6 тыс.руб. соответственно.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 0800 «Культура и кинематография» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 21.

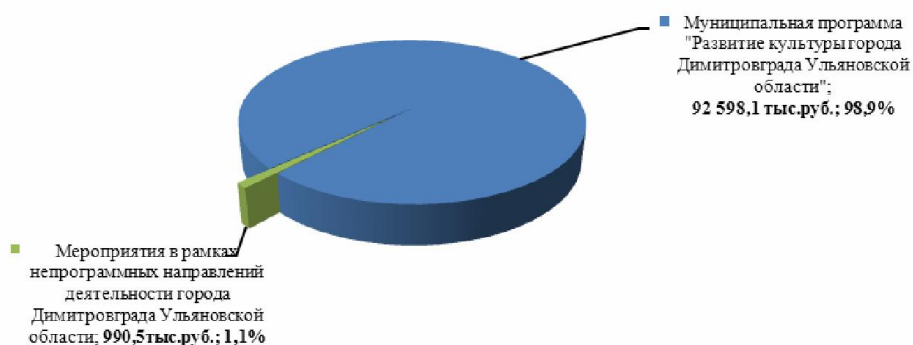


Диаграмма 21. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 0800 «Культура и кинематография»

Расходы бюджета по разделу «Культура и кинематография» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств: Управление культуры (таблица 21).

Таблица 21
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Администрация города				
Культура	0801	19,4		-19,4
Комитет по ЖКК				
Культура	0801	192,9		-192,9
Управление культуры				
Культура	0801	83603,4	76341,5	-7261,9
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	19092,4	17247,1	-1845,3
Итого		102695,8	93588,6	-9107,2
Всего		102908,1	93588,6	-9319,5

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 92 598,1 тыс.руб. на реализацию Муниципальной программы "Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области";

В рамках программы предусмотрены:

- субсидии в сумме 72 294,6 тыс.руб на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг 4 бюджетным учреждениям культуры, в отношении которых функции и

полномочия учредителя выполняет Управление культуры (МБУК «Центр современного искусства и дизайна», МБУК «Димитровградский драматический театр имени А.Н.Островского», МБУК «Централизованная библиотечная система г. Димитровграда», МБУК «Димитровградский краеведческий музей») и одного автономного учреждения культуры (МАУК «Цент культуры и досуга «Восход»). В рамках субсидий на выполнение муниципального задания обеспечены:

- расходы в сумме 67 664,9 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников учреждений культуры с разной степенью обеспеченности, в диапазоне от 8,9 до 12 месяцев.

В рамках субсидий на выполнение муниципального задания предусмотрены ассигнования на повышение уровня заработной платы работникам культуры с 01.01.2019 на 6,5%, с 01.01.2020 на 6,7%, с 01.01.2021 на 5,3% с целью выполнения Указа Президента Российской Федерации по доведению размера среднемесячного дохода работников до уровня среднемесячного дохода от трудовой деятельности в целом по экономике региона. Прогнозный показатель среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Ульяновской области составляет на 2019 год -26153 рубля; на 2020 – 27905 рублей; на 2021 - 29383 рубля (информация согласно письма от 17.07.2018 №73-ИОГВ-17/2549ви Агентства по развитию человеческого потенциала и трудовых ресурсов Ульяновской области). Фактически за 10 месяцев 2018 года уровень среднемесячной заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры города Димитровграда сложился в сумме 20483,33 рублей или 83,4% от показателя среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Ульяновской области, величина которого составила 24557 рублей;

- целевые субсидии в сумме 3 076,5 тыс.руб. муниципальным казенным и автономным учреждениям культуры;

- расходы в сумме 6 969,8 тыс.руб. на обеспечение деятельности Управления культуры и Централизованной бухгалтерии Управления культуры. Расходы на заработную плату предусмотрены из расчета на 11 месяцев и составили 4 983,9 тыс.руб. на заработную плату, 1 506,6 тыс.руб. на начисления на выплаты по оплате труда;

- расходы в сумме 9 607,2 тыс.руб. на обеспечение деятельности МКУ «Служба технического обеспечения учреждений культуры». Расходы на заработную плату предусмотрены из расчета на 7,9 месяцев и составили 7 358,9 тыс.руб. на заработную плату, 2 226,0 тыс.руб. на начисления на выплаты по оплате труда. При этом, не обеспечено доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ с 01.01.2019;

- расходы в сумме 650,0 тыс.руб. на реализацию мероприятий Плана ОЗМ.

- ✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 990,5 тыс.руб., в рамках которых предусмотрены:

- расходы в сумме 937,9 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности;

- расходы в сумме 52,6 тыс.руб. на софинансирование за счет средств бюджета города на развитие парков (парковых зон).

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 1000 «Социальная политика»

По разделу 1000 «Социальная политика» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 116 357,0 тыс.руб., что на 12 343,8 тыс.руб. или на 9,6 % меньше уточнённого плана 2018 года. На плановый период 2020, 2021 годов расходы предусмотрены в сумме 116 357,0 тыс.руб., 100 314,3 тыс.руб. соответственно.

Значительное снижение расходов на 2019 год по сравнению с текущим периодом установлено по подразделам:

- 1003 «Социальное обеспечение населения» на 9 583,1 тыс.руб.;

- 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» на 4 268,5 тыс.руб.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1000 «Социальная политика» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 22.

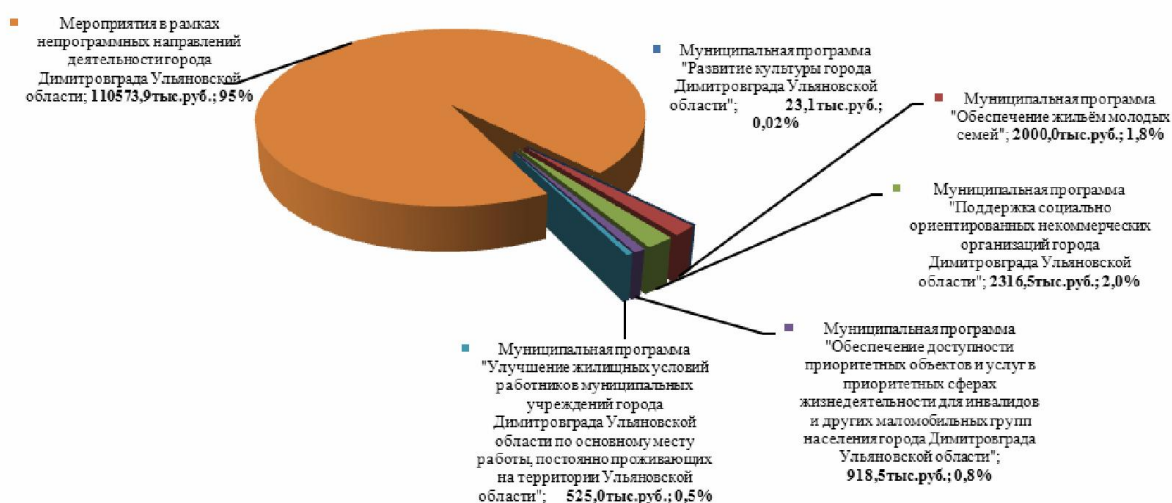


Диаграмма 22. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 1000 «Социальная политика»

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по 5 главным

распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Городская Дума, Комитет по спорту, Управление образования, Управление культуры (таблица 22).

Таблица 22
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Администрация города				
Пенсионное обеспечение	1001	9021,0	8781,3	-239,7
Социальное обеспечение населения	1003	4072,3	3981,8	-90,5
Охрана семьи и детства	1004	49645,1	49645,1	0,0
Другие вопросы в области социальной политики	1006	6812,2	5787,2	-1025,0
Итого		69550,6	68195,4	-1355,2
Городская Дума				
Пенсионное обеспечение	1001	1325,5	1348,2	22,7
Итого		1325,5	1348,2	22,7
Комитет по спорту				
Социальное обеспечение населения	1003	12,5	12,0	-0,5
Другие вопросы в области социальной политики	1006	356,3		-356,3
Итого		368,8	12,0	-356,8
Управление образования				
Социальное обеспечение населения	1003	21524,3	12052,1	-9472,2
Охрана семьи и детства	1004	32082,9	33807,7	1724,8
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3386,2	861,0	-2525,2
Итого		56993,4	46720,8	-10272,6
Управление культуры				
Социальное обеспечение населения	1003	43,0	23,1	-19,9
Другие вопросы в области социальной политики	1006	419,5	57,5	-362,0
Итого		462,5	80,6	-381,9
Всего		128700,8	116357,0	-12343,8

Данный раздел предусматривает:

✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 5 783,1 тыс.руб., в том числе:

1) 2 316,5 тыс.руб. - Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области"(исполнитель МКУ «УРСП»);

2) 23,1 тыс.руб. - Муниципальная программа "Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области". В рамках программы предусмотрены расходы на реализацию публичных нормативных обязательств Ульяновской

области, а именно закона Ульяновской области от 02.05.2012 №49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

3) 918,5 тыс.руб. - Муниципальная программа "Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Димитровграда Ульяновской области";

4) 2 000,0 тыс.руб. - Муниципальная программа "Обеспечение жильём молодых семей" (исполнитель МКУ «УРСП»);

5) 525,0 тыс.руб. - Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области" (исполнитель МКУ «УРСП»);

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 110 573,9 тыс.руб., в рамках которых предусмотрены:

- расходы в сумме 10 129,5 на доплаты к пенсиям муниципальных служащих города Димитровграда Ульяновской области;

- расходы в сумме 175,9 тыс.руб. на реализацию положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области;

- расходы в сумме 273,3 тыс.руб. на выплаты на организацию оздоровления работников бюджетной сферы города Димитровграда Ульяновской области, в том числе предоставленные за счет субсидий из бюджета Ульяновской области в размере 218,6 тыс.руб.;

- расходы в сумме 2 721,0 тыс.руб. на дополнительную меру социальной поддержки в виде частичной оплаты стоимости одного дня пребывания в лагерях, организованных образовательными организациями, осуществляющими организацию отдыха и оздоровления обучающихся в каникулярное время (с дневным пребыванием), за исключением детей-сирот, детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, включая воспитанников специализированных учреждений для несовершеннолетних, нуждающихся в оздоровлении по медицинским показаниям;

- расходы в сумме 1 532,6 тыс.руб. на реализацию комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области;

- расходы в сумме 6 521,1 тыс.руб. на дополнительную меру социальной поддержки в виде предоставления ежедневного горячего одноразового питания отдельным категориям учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области во время образовательного процесса.

Согласно финансово – экономического обоснования, представленного в адрес Контрольно – счётной палаты на экспертизу одновременно с проектом решения Городской Думы города Димитровграда Ульяновской области второго созыва от 27.06.2018 №86/1030 «Об установлении дополнительной меры социальной поддержки в виде предоставления ежедневного горячего

одноразового питания отдельным категориям учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области во время образовательного процесса» сумма расходов на 2019 год составит 29 646,876 тыс.руб.;

- расходы в сумме 72 344,4 тыс.руб. на реализацию публичных нормативных обязательств Ульяновской области:

- осуществление ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения;
- осуществление ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также осуществление выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения;
- осуществление единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населённых пунктах, рабочих посёлках (посёлках городского типа) Ульяновской области);
- выплата родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесённой в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми;
- реализация закона Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-ЗО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области»;

- расходы в сумме 16 876,1 тыс.руб. на обеспечение органа по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних.

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» объём бюджетных ассигнований в бюджете города на 2019 год предусмотрен в сумме 77 218,3 тыс.руб., что на 7 127,1 тыс.руб. или на 8,4 % больше уточнённого

плана 2018 года. На плановый период 2020 и 2021 годов расходы предусмотрены в сумме 71 780,0 тыс.руб. и 70 007,7 тыс.руб. соответственно.

Анализ и структура предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлены в приложении 2 к настоящему заключению и на диаграмме 23.



Диаграмма 23. Структура расходов бюджета в разрезе программных и непрограммных мероприятий по разделу 1100 «Физическая культура и спорт».

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрены по главному распорядителю бюджетных средств: Комитет по спорту (таблице 23).

Таблица 23
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Комитет по спорту				
Физическая культура	1101	70249,4	68675,0	-1574,4
Массовый спорт	1102	2390,2	1740,7	-649,5
Спорт высших достижений	1103	5000,0		-5000,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	6705,8	6802,6	96,8
Итого		84345,4	77218,3	-7127,1

Данный раздел предусматривает:

- ✓ мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 74 667,2 тыс.руб., в том числе:

1) 73 145,5 тыс.руб. - Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016 - 2021 годы".

В рамках программы предусмотрены:

- субсидии в сумме 54 657,1 тыс.руб. на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 2 бюджетным учреждениям (МБУ СШ города Димитровграда им. Жанны Борисовны Лобановой, МБУ СШ «Димитровград») и одному автономному учреждению спорта (МАУ «Спортивный клуб «Нейтрон») в отношении которых функции и полномочия учредителя выполняет Комитет по спорту.

В рамках субсидий на выполнение муниципального задания обеспечены:

- расходы в сумме 45 175,5 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников учреждений спорта из расчета на 11 месяцев. При этом, не обеспечено доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ, который с 01.01.2019 по Ульяновской области будет составлять 11280 рублей;

- расходы в сумме 7 645,4 тыс.руб. на оплату коммунальных платежей из расчета на 12 месяцев;

- расходы в сумме 1 772,3 тыс.руб. на аренду спортивных залов для отделения дзюдо и самбо МБУ СШ города Димитровграда им. Жанны Борисовны Лобановой (1 148,0 тыс.руб.), для отделения футбола МБУ СШ «Димитровград» (624,3 тыс.руб.);

- расходы в сумме 10 320,2 тыс.руб. на содержание МКУ Спортивная школа «Нейтрон», в том числе обеспечены:

- расходы в сумме 9 673,7 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников учреждения из расчета на 11 месяцев. При этом, не обеспечено доведение уровня заработной платы отдельных работников до МРОТ, который с 01.01.2019 по Ульяновской области будет составлять 11280 рублей;

- расходы в сумме 7 645,4 тыс.руб. на оплату коммунальных платежей из расчета на 12 месяцев;

- расходы в сумме 1 365,5 на проведение официальных физкультурных и спортивных мероприятий, в том числе реализацию календарного плана мероприятий, мероприятий Плана ОЗМ;

- расходы в сумме 6 569,5 тыс.руб. на обеспечение деятельности Комитета по спорту и Централизованной бухгалтерии Комитета по спорту, в том числе обеспечены расходы в сумме 5 759,4 тыс.руб. на заработную плату с начислениями работников из расчета на 11 месяцев;

2) 1 521,7 тыс.руб. – Муниципальная программа «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области»;

✓ мероприятия в рамках непрограммных направлений деятельности в сумме 2 551,1 тыс.руб., в рамках которых предусмотрены:

- расходы в сумме 2 100,0 тыс.руб. на реализацию проекта «Народный бюджет» (приобретение спортивного инвентаря, ковров, тренажеров для Общественной организации «Федерация спортивного и боевого самбо», устройство лыжероллерной трасы на стадионе «Старт»).

Документов в обосновании достоверности определения стоимости предстоящих работ не представлено;

- расходы в сумме 451,1 тыс.руб. на погашение кредиторской задолженности;

Предусмотренные по данному разделу бюджетные ассигнования соответствуют описанию расходов, содержащемуся в пояснительной записке к проекту решения о бюджете города.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен в сумме 41 794,6 тыс.руб., что на 8 777,7 тыс.руб. или на 17,4 % меньше уточненного плана 2018 года. Расходы на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в сумме 41 794,6 тыс.руб. и 41 103,0 тыс.руб. соответственно.

Анализ предусмотренных бюджетных ассигнований в бюджете города по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год предусмотрен по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Администрация города, Управление финансов (таблица 24).

Таблица 24
тыс.руб.

Наименование подразделов	КФСР	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение
Администрация города				
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	50,0	50,0	
Управление финансов				
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	50522,3	41744,6	-8777,7
Всего		50572,3	41794,6	-8777,7

Данный раздел предусматривает мероприятия в рамках программных направлений деятельности в сумме 41 794,6 тыс.руб. в целях реализации Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области».

4.3. Формирование расходов на содержание органов местного самоуправления города, муниципальных казенных учреждений

С учетом части 2 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации в отношении формирования расходов на содержание органов местного самоуправления города на 2019 год ограничения не устанавливаются.

Проект решения предусматривает на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений к уровню 2018 года соответственно на -3,1 %, -3,3 %, -5,1 % (в том числе: муниципальных органов на +0,6 %, +0,1 %, -3,6 %; муниципальных казенных учреждений на -5,9 %, -6,0 %, -6,2 %).

Определенный в Проекте решения Фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов превышает уровень 2017 года соответственно на 20,6 %, 20,3 %, 18,1 %, в том числе: муниципальных органов на 12,3 %, 11,8 %, 7,6 %; муниципальных казенных учреждений на 28,6 %, 28,5 %, 28,3 %). При этом в Плане мероприятий по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления финансов муниципального образования (в редакции постановления Администрации города от 30.12.2016 № 2760) целевой показатель оптимизации (сокращения) расходов бюджета города на содержание муниципальной службы определялся в виде сокращения данных расходов в 2018, 2019 годах соответственно на суммы 2 279,2 тыс.руб., 1 808,3 тыс.руб. Программой оптимизации расходов бюджета города Димитровграда Ульяновской области на 2017-2019 годы (в редакции постановления Администрации города от 30.03.2018 № 584) плановый показатель сокращения расходов на содержание органов местного самоуправления на 2018, 2019 годы определялся в размере 4 195,6 тыс.руб. и 1 808,3 тыс.руб. соответственно.

Изменение фонда оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений представлено в таблице 25 и на диаграмме 24.

Таблица 25

Год	Фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений, тыс.руб.		
	Всего, в том числе:	муниципальных органов	муниципальных казенных учреждений
2016	177 481,8	85 430,7	92 051,1
2017	161 885,2	79 713,2	82 172,0
2018	201 350,1	88 981,3	112 368,7
2019	195 206,5	89 502,1	105 704,4
2020	194 690,7	89 081,2	105 609,5
2021	191 156,3	85 747,6	105 408,6

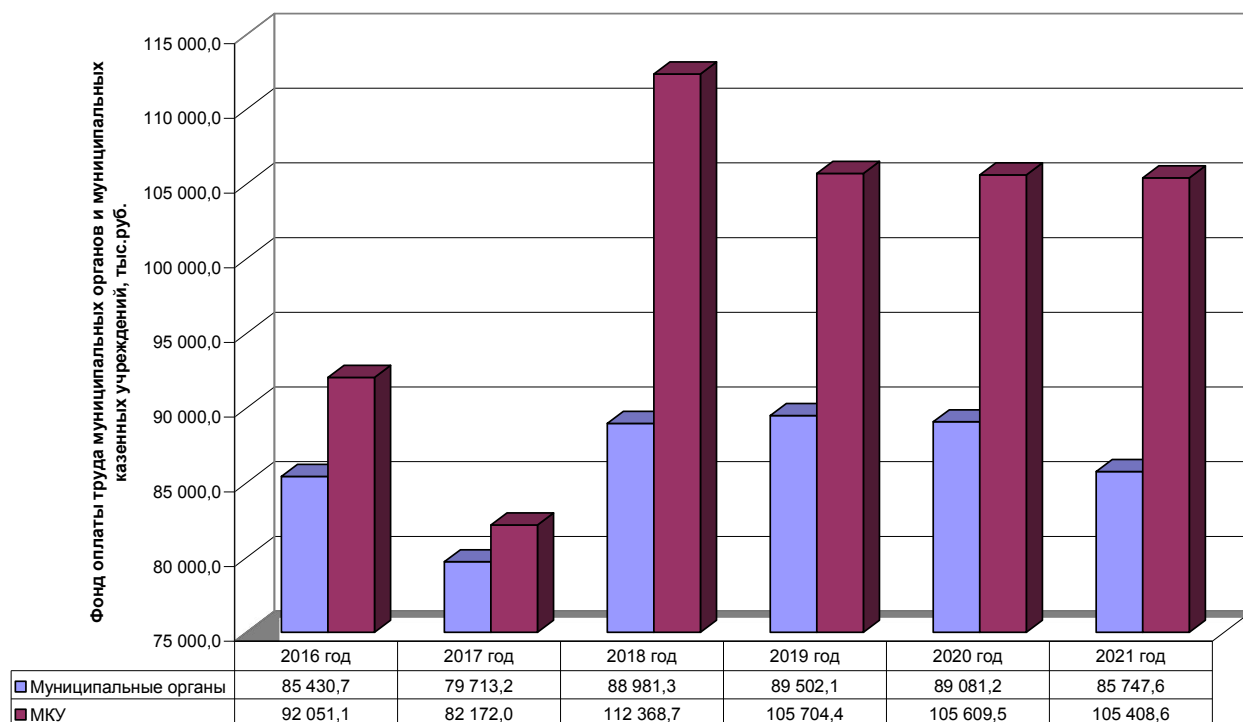


Диаграмма 24. Фонд оплаты труда муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений

Проект решения предусматривает на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов снижение соответственно на 29,0 %, 42,7 %, 82,3 % к уровню 2018 года расходов муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, осуществляемые за счет собственных средств бюджета города (таблица 26 и диаграмма 25).

Таблица 26

Осуществляемые за счет собственных средств бюджета города расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

Раздел функциональной классификации расходов	Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, тыс.руб.			
	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
0100 «Общегосударственные вопросы»	38 937,9	28 484,2	16 765,6	6 316,7
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2 716,0	2 255,9	1 608,1	1 190,0
0400 «Национальная экономика»	60 086,9	25 003,4	23 162,9	3 447,8
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	140 026,8	116 290,8	100 326,6	30 825,8
0600 «Охрана окружающей среды»	539,1	687,2	94,5	82,5
0700 «Образование»	7 173,3	3 591,6	2 001,5	1 768,4
0800 «Культура и кинематография»	1 305,3	1 198,5	489,6	462,8
1000 «Социальная политика»	44,9	43,7	43,7	43,7

1100 «Физическая культура и спорт»	2 867,1	2 693,2	878,1	879,0
Итого	253 697,3	180 248,5	145 370,6	45 016,8

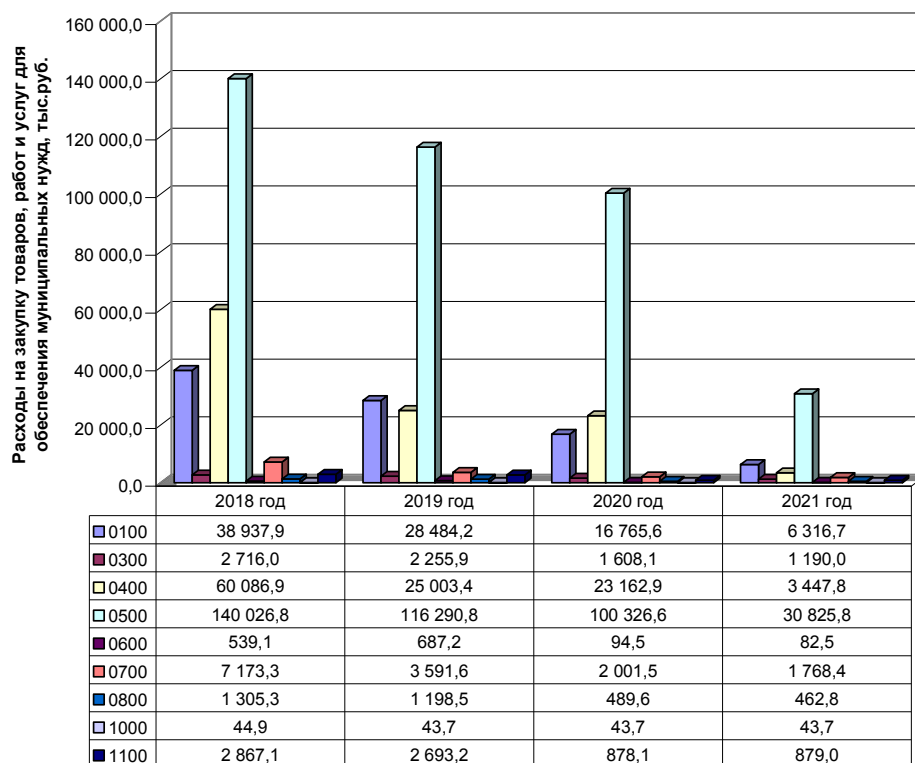


Диаграмма 25. Осуществляемые за счет собственных средств бюджета города расходы муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд

4.4. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено соответственно в сумме 1 095 497,4 тыс.руб., 1 166 266,6 тыс.руб., 466 841,3 тыс.руб. По сравнению с 2018 годом (1 197 974,5 тыс.руб.) в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусматривается снижение соответственно на 8,6 %, 2,6 %, 61,0 % общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Данное снижение обусловлено неполным доведением до муниципального образования межбюджетных трансфертов из бюджета Ульяновской области. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено соответственно в сумме 418 882,1 тыс.руб., 468 024,3 тыс.руб., 466 841,3 тыс.руб. По сравнению с 2018 годом

(350 921,5тыс.руб.) в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусматривается увеличение соответственно на 19,4 %, 33,4 %, 33,0 % общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Увеличение обусловлено направлением на данные цели межбюджетных трансфертов, предоставляемых городу в целях сбалансированности бюджетов.

В расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного подхода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг.

Имеющиеся расчеты значений нормативов финансовых затрат, предоставленные Управлением культуры, Управлением образования, Комитетом по спорту не согласованы с Финансовым органом, что противоречит нормам, установленным в части 22 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 26.10.2015 №3541.

Установлено недостаточное финансовое обеспечение муниципальных, бюджетных учреждений субсидиями на выполнение муниципального задания, поскольку с учетом базового норматива затрат потребность в средствах за счет средств местного бюджета значительно выше, предусмотренной в бюджете города на 2019 год, и обеспеченной частью за счет внебюджетных источников. Так, в частности, обеспеченность по учреждениям дополнительного образования Управления культуры составила 44,6 %, учреждениям культуры – 69,2%. Обеспеченность по организациям дополнительного образования Управления образования составила 89,3 %.

Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов представлено на диаграмме 26.

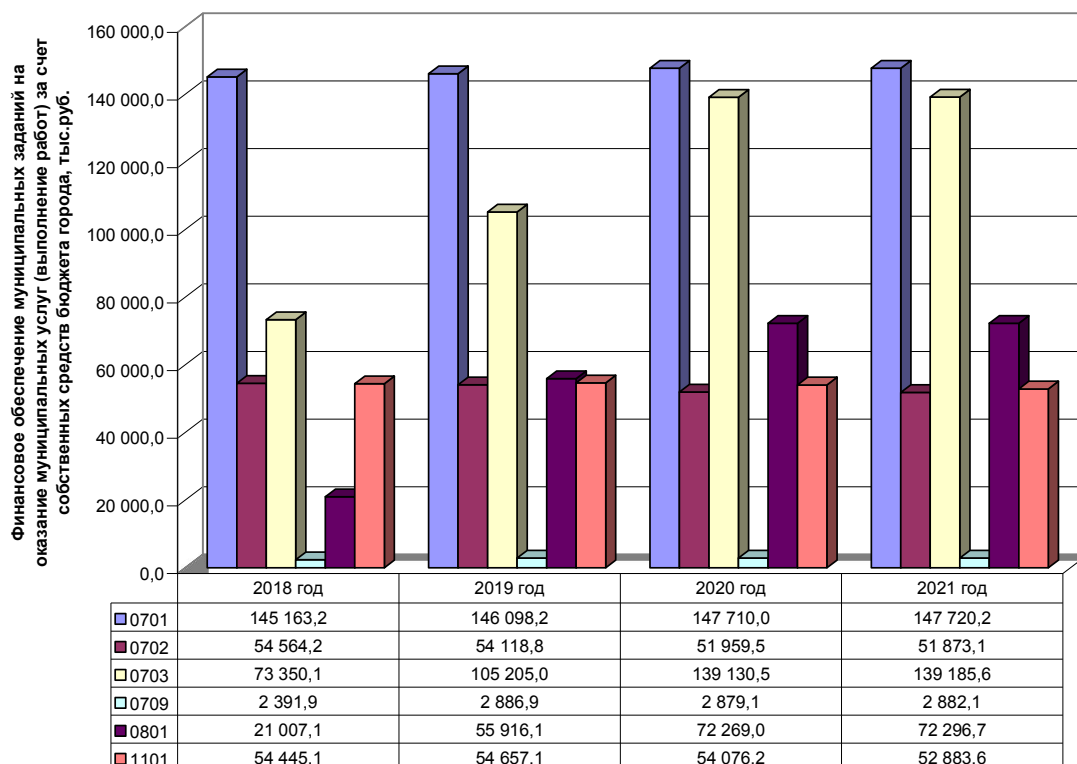


Диаграмма 26. Финансовое обеспечение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за счет собственных средств бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов

4.5. Финансовое обеспечение муниципальных программ

Постановлением Администрации города Димитровграда Ульяновской области от 24.05.2018 № 919 «Об утверждении перечня муниципальных программ города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержден перечень подлежащих включению в решение о бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов муниципальных программ, состоящий из 22 муниципальных программ. Фактически в Проекте решения о бюджете города из данного перечня предусмотрено финансовое обеспечение 20 муниципальных программ, не предусмотрено финансовое обеспечение 2 муниципальных программ:

1) «Обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, предоставляемых многодетным семьям для индивидуального жилищного строительства в городе Димитровграде Ульяновской области» (потребность в финансовом обеспечении на 2019 год отсутствует);

2) «Здоровый город» (потребность в финансовом обеспечении на 2019 год составляет 618,0 тыс.руб.).

В бюджете города в 2019 году предусмотрено финансовое обеспечение реализации 21 муниципальной программы на общую сумму 1 528 433,1 тыс.руб., в том числе погашение кредиторской задолженности по муниципальной программе «Повышение эффективности управления

муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы» в сумме 2,9 тыс.руб. В плановом периоде 2020 и 2021 годов предусмотрено финансовое обеспечение соответственно реализации 10 муниципальных программ на общую сумму 1 600 176,1 тыс.руб. и 6 муниципальных программ на общую сумму 684 815,4 тыс.руб. Удельный вес расходов бюджета города на реализацию муниципальных программ составляет соответственно 84,4 %, 85,4 %, 78,3 % общего объема расходной части бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Удельный вес расходов бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов в рамках реализации муниципальных программ представлен на диаграмме 27.

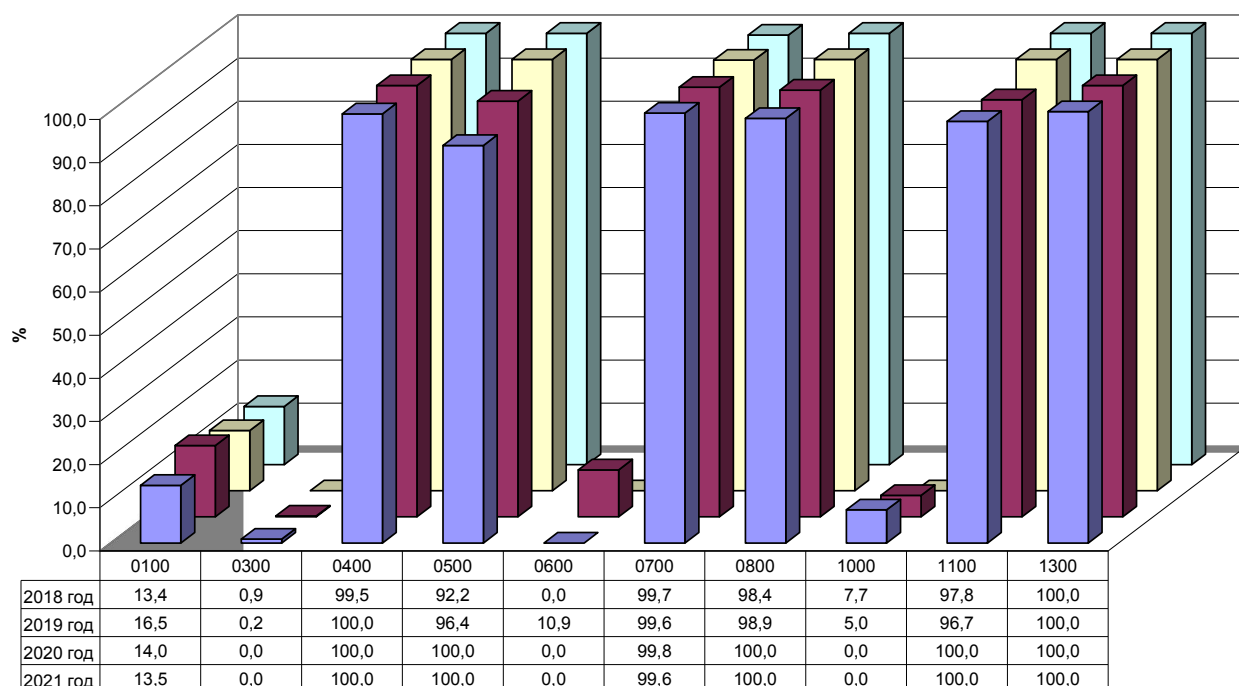


Диаграмма 27. Удельный вес расходов бюджета города в рамках реализации муниципальных программ в разрезе функциональной классификации расходов

В бюджете города в 2019 году с учетом вступивших в силу правовых актов об утверждении муниципальных программ (внесении в них соответствующих изменений):

1) предусмотрено в полном объеме финансовое обеспечение реализации 9 муниципальных программ;

2) предусмотрено финансовое обеспечение реализации 4 муниципальных программ сверх установленной потребности в финансовом обеспечении (согласно вступившим в силу правовым актам об утверждении муниципальных программ, внесении в них соответствующих изменений);

3) предусмотрено финансовое обеспечение реализации 7 муниципальных программ ниже установленной потребности в финансовом обеспечении

(согласно вступившим в силу правовым актам об утверждении муниципальных программ, внесении в них соответствующих изменений);

4) предусмотрено погашение кредиторской задолженности по 1 муниципальной программе с истекшим сроком реализации.

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2019 году в бюджете города представлено в таблице 27.

Таблица 27

Финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в 2019 году

тыс.руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Объем финансового обеспечения, предусмотренный в муниципальной программе в разрезе источников финансирования (по паспортам муниципальных программ)		Объем финансового обеспечения, предусмотренный в бюджете города в разрезе источников финансирования		Отклонение от потребности в части собственных средств
		за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов	за счет собственных средств	за счет межбюджетных трансфертов	
1.	Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ в соответствии с установленной потребностью в финансовом обеспечении без учета межбюджетных трансфертов					
1.1.	Управление муниципальным имуществом города Дмитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы	12 415,5	–	12 415,5	–	–
1.2.	Развитие муниципально-го управления в городе Дмитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы	137,4	–	137,4	–	–
1.3.	Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Дмитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы	132 803,1	1 613,8	132 803,1	1 613,8	–
1.4.	Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Дмитровграда	918,5	4 181,0	918,5	–	–

	Ульяновской области					
1.5.	Обеспечение жильём молодых семей	2 000,0	11 998,4	2 000,0	–	–
1.6.	Создание комфортной среды и улучшение архитектурного облика города Димитровграда Ульяновской области на 2018-2022 годы	350,0	64 018,7	350,0	64 018,7	–
1.7.	Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Димитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области	525,0	525,0	525,0	–	–
1.8.	Противодействие коррупции в городе Димитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы	50,0	–	50,0	–	–
1.9.	Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года	468,2	4 871,0	468,2	28 009,4	–
2.	Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ сверх установленной потребности в финансовом обеспечении					
2.1.	Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области	84 157,0	65 936,4	104 106,7	52 906,7	+19 949,7
2.2.	Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области	273 085,8	667 661,1	305 467,0	667 661,1	+32 381,2
2.3.	Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы	73 138,1	–	73 145,5	–	+7,4
2.4.	Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области	–	–	330,0	–	+330,0

3.	Предусмотрено финансовое обеспечение муниципальных программ ниже установленной потребности в финансовом обеспечении					
3.1.	Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области	59 600,1	–	58 335,7	–	-1 264,3
3.2.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области	3 500,0	–	2 316,5	–	-1 183,5
3.3.	Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области	24 920,8	56 395,8	569,7	10 825,0	-24 351,1
3.4.	Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области	46 877,3	–	2 555,5	–	-44 321,8
3.5.	Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области	5 269,9	67 974,5	4 569,9	–	-700,0
3.6.	Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области	15 532,7	–	2 071,7	–	-13 461,0
3.7.	Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области	1 659,3	–	259,3	–	-1 400,0
4.	Предусмотрено погашение кредиторской задолженности по муниципальным программам с истекшим сроком реализации					
4.1.	Повышение эффективности управления муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2018 годы	–	–	2,9	–	–
Итого¹		737 408,8	945 175,8	703 398,3	825 034,8	-6 004,1

¹ Общая сумма финансового обеспечения реализации муниципальных программ в бюджете города отражена без учета расходов на погашение долговых обязательств муниципального образования по Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области», которые не в ходят в состав расходной части бюджета города и отражаются в составе источников финансирования дефицита бюджета города.

Представленные одновременно с проектом бюджета города паспорта 12 муниципальных программ, по которым сформирована расходная часть бюджета города, не соответствуют утвержденным постановлениями Администрации города редакциям соответствующих муниципальных программ. Расходная часть бюджета города (в части финансового обеспечения муниципальных программ за счет собственных средств бюджета города) не соответствует действующим редакциям следующих муниципальных программ (общее отклонение составляет сумму -6 004,1 тыс.руб.):

- 1) «Развитие культуры города Димитровграда Ульяновской области»;
- 2) «Обеспечение доступного и качественного образования в городе Димитровграде Ульяновской области»;
- 3) «Развитие физической культуры и спорта в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы»;
- 4) «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Димитровграде Ульяновской области»;
- 5) «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года»;
- 6) «Управление муниципальными финансами города Димитровграда Ульяновской области»;
- 7) «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Димитровграда Ульяновской области»;
- 8) «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Димитровграда Ульяновской области»;
- 9) «Развитие инженерной инфраструктуры города Димитровграда Ульяновской области»;
- 10) «Строительство улиц и автодорог в городе Димитровграде Ульяновской области»;
- 11) «Обеспечение правопорядка и безопасности жизнедеятельности на территории города Димитровграда Ульяновской области»;
- 12) «Охрана окружающей среды в городе Димитровграде Ульяновской области».

Представленные паспорта 11 муниципальных программ (с учетом всех источников финансирования) не соответствуют действующим редакциям следующих муниципальных программ (общее отклонение составляет сумму -150 822,0 тыс.руб.):

- 1) «Управление муниципальным имуществом города Димитровграда Ульяновской области на 2019-2021 годы» – отклонение -2 814,6 тыс.руб.;
- 2) «Развитие муниципального управления в городе Димитровграде Ульяновской области на 2016-2020 годы» – отклонение -137,4 тыс.руб.;
- 3) «Развитие жилищно-коммунального комплекса, дорожного хозяйства и благоустройства города Димитровграда Ульяновской области на 2016-2021 годы» – отклонение -4 329,1 тыс.руб.;

4) «Обеспечение доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения города Дмитровграда Ульяновской области» – отклонение -5 099,5 тыс.руб.;

5) «Обеспечение жильём молодых семей» – отклонение -13 998,4 тыс.руб.;

6) «Улучшение жилищных условий работников муниципальных учреждений города Дмитровграда Ульяновской области по основному месту работы, постоянно проживающих на территории Ульяновской области» – отклонение -1 050,0 тыс.руб.;

7) «Противодействие коррупции в городе Дмитровграде Ульяновской области на 2018-2020 годы» – отклонение +60,7 тыс.руб.;

8) «Развитие физической культуры и спорта в городе Дмитровграде Ульяновской области на 2016-2021 годы» – отклонение -5 384,9 тыс.руб.;

9) «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов социальной сферы на территории города Дмитровграда Ульяновской области» – отклонение -70 491,6 тыс.руб.;

10) «Развитие инженерной инфраструктуры города Дмитровграда Ульяновской области» – отклонение -46 877,3 тыс.руб.;

11) «Строительство улиц и автодорог в городе Дмитровграде Ульяновской области» – отклонение -700,0 тыс.руб.

Несоответствие отраженных в бюджете города объемов финансового обеспечения реализации муниципальных программ установленной потребности в их финансовом обеспечении указывает на нарушение требований части 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6, части 13 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», пункта 4 части 3 статьи 60 Устава города при формировании расходной части бюджета города.

4.6. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций

Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города в 2019, 2020 годах предусматривается соответственно в объемах 36 913,0 тыс.руб., 21 260,9 тыс.руб. В 2021 году финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в бюджете города не предусмотрено. По сравнению с 2018 годом (130 887,2 тыс.руб.) в бюджете города в 2019, 2020 годах предусматривается снижение соответственно на 71,8 %, 83,8 % общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на финансовое обеспечение бюджетных инвестиций. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в разрезе функциональной классификации расходов представлено на диаграмме 28.

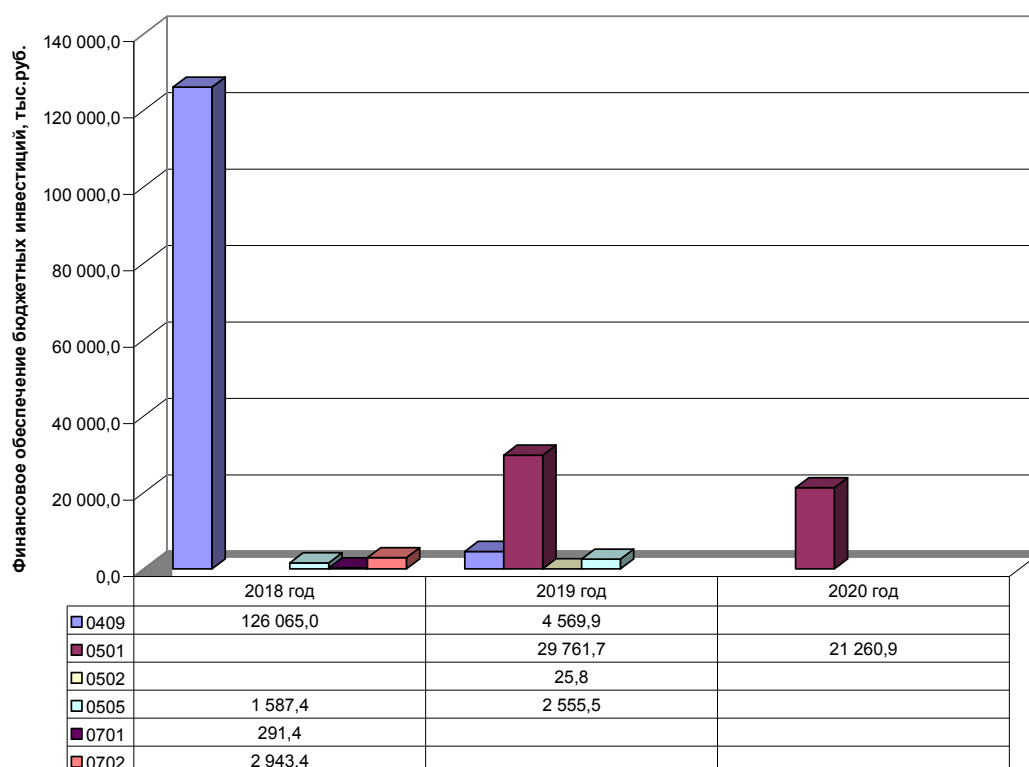


Диаграмма 28. Финансовое обеспечение бюджетных инвестиций в разрезе функциональной классификации расходов

В частности, в 2019 году запланировано:

1) приобретение жилого помещения для переселения граждан из аварийного многоквартирного жилого дома по адресу: ул.989 км казарма 3 в сумме 1495,9 тыс.руб.;

2) строительство ул.Арсенальной (от пр.Ленина до ул.Курчатова) в сумме 4 569,9 тыс.руб.;

3) строительство нового кладбища в городе Димитровграде Ульяновской области 2 555,5 тыс.руб.;

4) приобретение жилых помещений в рамках реализации Муниципальной программы «Переселение граждан, проживающих на территории города Димитровграда Ульяновской области, из многоквартирных домов, признанных аварийными после 1 января 2012 года» в сумме 28 265,8 тыс.руб.

4.7. Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

Финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств в бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено соответственно в сумме 90 251,5 тыс.руб., 83 177,4 тыс.руб., 10 261,7 тыс.руб. По сравнению с 2018 годом (97 293,8 тыс.руб.) в бюджете города в 2019, 2020, 2021 годах предусматривается снижение объема финансового обеспечения публичных нормативных обязательств соответственно на 7,2 %, 14,5 %, 89,5 %.

В 2019 году предусматривается финансовое обеспечение следующих публичных нормативных обязательств:

1) публичных нормативных обязательств Ульяновской области на общую сумму 72 367,5 тыс.руб. (рост к уровню 2018 года на 4,3 %), в том числе:

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной денежной выплаты на обеспечение проезда детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, обучающихся в муниципальных образовательных организациях, на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте (кроме такси), а также проезда один раз в год к месту жительства и обратно к месту обучения в сумме 1 494,9 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением ежемесячной выплаты на содержание ребёнка в семье опекуна (попечителя) и приёмной семье, а также осуществление выплаты приёмным родителям причитающегося им вознаграждения в сумме 34 219,8 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с осуществлением единовременных денежных выплат педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательную программу дошкольного образования, имеющим статус молодых специалистов (за исключением педагогических работников, работающих и проживающих в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) Ульяновской области) в сумме 840,0 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с выплатой родителям (законным представителям) детей, посещающих муниципальные и частные образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования, компенсации части внесенной в соответствующие образовательные организации родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме 33 807,7 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с реализацией Закона Ульяновской области от 02.05.2012 № 49-30 «О мерах социальной поддержки отдельных категорий молодых специалистов на территории Ульяновской области» в сумме 2 005,1 тыс.руб.

2) публичных нормативных обязательств муниципального образования на общую сумму 17 884,0 тыс.руб. (снижение к уровню 2018 года на 35,9 %), в том числе:

– финансовое обеспечение доплаты к пенсиям муниципальных служащих города Димитровграда Ульяновской области в сумме 10 085,8 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение Положения о муниципальных наградах города Димитровграда Ульяновской области в сумме 175,9 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области в сумме 1 101,1 тыс.руб.;

– финансовое обеспечение предоставления ежедневного горячего одноразового питания отдельным категориям учащихся муниципальных общеобразовательных организаций города Димитровграда Ульяновской области во время образовательного процесса в сумме 6 521,1 тыс.руб.

В нарушение части 2 статьи 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования на оказание мер социальной поддержки семьи материнства и детства (представляющих собой группу публичных нормативных обязательств) в рамках реализации Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области не отражены отдельно по каждому виду таких обязательств.

4.8. Сбалансированность бюджета города, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города, муниципальный долг

Бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов запланирован без дефицита.

В соответствии с пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации размер дефицита местного бюджета не превышает 10% утверждённого общего годового объёма доходов местного бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлен в таблице 28.

Таблица 28

Допустимый размер дефицита бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2018 год (уточнённый план)	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Доходы без учёта безвозмездных поступлений, тыс.руб.	859 885,4	836 470,7	848 810,3	825 606,6
2.	Допустимый размер дефицита, тыс.руб.	85 988,5	83 647,1	84 881,0	82 560,7

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствует размеру дефицита бюджета города.

Обозначенный план представлен в таблице 29.

План по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета города
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

№ п/п	Наименование показателя	Период			
		2018 год (уточнённый план)	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	441 039,2	220 000,0	291 039,2	220 000,0
2.	Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации, тыс.руб.	441 039,2	220 000,0	291 039,2	220 000,0
3.	Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	63 738,0	69 400,0	0,0	0,0
4.	Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	63 738,0	69 400,0	0,0	0,0
5.	Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета, тыс.руб.	23 296,5	0,0	0,0	0,0
Итого источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города, тыс.руб.		23 296,5	0,0	0,0	0,0

По состоянию на 01.11.2018 размер муниципального долга составлял 511 039,2 тыс.руб. Сформирован он дорогостоящими кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации (100,0%) (таблица 30, диаграмма 29).

Таблица 30

Структура муниципального долга по состоянию на 01.11.2018

№ п/п	Наименование показателя	Объём заимствования, тыс.руб.	Удельный вес, %
1.	Кредит от кредитной организации с процентной ставкой 9,05% годовых	70 000,0	13,7
2.	Кредит от кредитной организации с процентной ставкой 8,04% годовых	441 039,2	86,3
3.	Итого	511 039,2	100,0

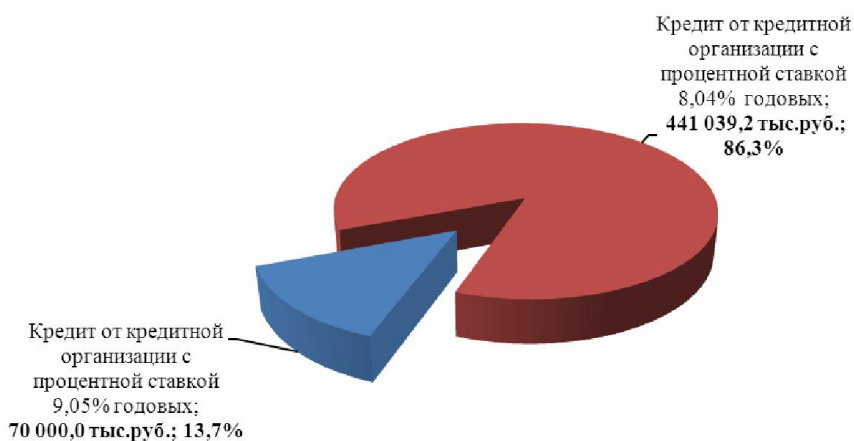


Диаграмма 29. Структура муниципального долга по состоянию на 01.11.2018

В целом в 2018 году не запланировано увеличения объёма заимствований. Реализация программы муниципальных заимствований не предусматривает наращивание объёма муниципального долга в течение 2019 – 2021 годов. По состоянию на 01.01.2022 его размер планируется идентичным размеру по состоянию на 01.01.2019 - 511 039,2 тыс.руб.

Планируемый коэффициент долговой зависимости бюджета города достаточно высок и в 2019-2020 годах составляет 0,5, а в 2021 году – 0,6 (таблица 31), по сравнению с периодом 2017-2018 годов он возрастает.

Таблица 31

Долговая зависимость бюджета в 2017-2021 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		2017 год	2018 год (уточнённый план)	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Объём муниципального долга	468 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2	511 039,2
2.	Объём расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 455 844,1	1 471 688,5	1 079 035,8	1 067 151,9	874 336,3
3.	Коэффициент долговой зависимости бюджета	0,3	0,3	0,5	0,5	0,6

Согласно нормам пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объём муниципального долга в 2019-2021 годах - 800 439,2 тыс.руб., 802 078,4 тыс.руб., 731 039,2 тыс.руб. соответственно не превышает утверждённых общих годовых объёмов доходов местного бюджета без учёта утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в соответствующих периодах.

Вместе с тем, следует отметить, что в 2019-2021 годах предельный объём муниципального долга сопоставим с общим годовым объёмом доходов

местного бюджета без учёта утвержденного объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что следует рассматривать как негативный факт (таблица 32).

Таблица 32

Соотношение предельного объёма муниципального долга и объёма доходов бюджета без учёта безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в 2019-2021 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период		
		2019 год	2020 год	2021 год
1.	Предельный объём муниципального долга	800 439,2	802 078,4	731 039,2
2.	Объём доходов без учёта объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	836 470,7	848 810,3	825 606,6
3.	Соотношение	1,0	0,9	0,9

По структуре муниципальный долг в 2020-2021 годах полностью сформирован дорогостоящими кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации, бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации отсутствуют (порядок предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ульяновской области бюджетных кредитов из областного бюджета Ульяновской области закреплён постановлением Правительства Ульяновской области от 24.12.2015 №704-П).

Обслуживание муниципального долга расходной частью бюджета города обеспечено в полной мере. Предельные объёмы расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов запланированы соответственно в суммах 41 794,6 тыс.руб., 41 794,6 тыс.руб., 41 103,0 тыс.руб., что не превышает предельного значения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15% объёма расходов бюджета города, за исключением объёма расходов, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по данным отчёта об исполнении соответствующего бюджета за отчётный финансовый год).

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2019-2020 годах составляет 4,0%, а в 2021 году – 5,0%, она увеличивается по сравнению с периодом 2017-2018 годов (таблица 33).

Доля расходов бюджета города на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов, за исключением тех, которые осуществляются за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2017-2021 годах

№ п/п	Наименование показателя	Период				
		2017 год	2018 год (уточнённый план)	2019 год	2020 год	2021 год
1.	Расходы на обслуживание муниципального долга	48 569,3	50 572,3	41 794,6	41 794,6	41 103,0
2.	Объём расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счёт субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 315 577,4	1 471 688,5	1 079 035,8	1 067 151,9	874 336,3
3.	Соотношение	0,04	0,03	0,04	0,04	0,05

5. ТЕХНИЧЕСКИЕ ОШИБКИ И НЕДОЧЕТЫ

В пункте 2.2 части 2 Проекта решения допущена опечатка при указании параметров расходной части бюджета города на 2020 год.

6. ВЫВОДЫ

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата делает следующие выводы:

1. Представленный в Городскую Думу Проект решения о бюджете города не в полной мере соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, муниципальных правовых актов города Димитровграда Ульяновской области.

2. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на 2019 год:

2.1. Общий объём доходов бюджета города в сумме 1 809 880,3 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 973 409,6 тыс.руб.;

2.2. Общий объём расходов бюджета города в сумме 1 809 880,3 тыс.руб.;

2.3. Дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс.руб.

3. Проект решения о бюджете города предусматривает утверждение следующих параметров бюджета города на плановый период 2020 и 2021 годов:

3.1. Общий объём доходов бюджета города на 2020 год в сумме 1 873 608,9 тыс.руб.; в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 1 024 798,6 тыс.руб. и на 2021 год в сумме 874 336,3 тыс.руб., в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в общей сумме 48 729,7 тыс.руб.

3.2. Общий объём расходов бюджета города на 2020 год в сумме 1 873 608,9 тыс.руб., в том числе условно утверждённые расходы в сумме

27 725,7 тыс.руб. и на 2021 год в сумме 874 336,3 тыс.руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 47 122,9 тыс.руб.

3.3. Дефицит бюджета города на 2020 год в сумме 0,0 тыс.руб. и на 2021 год в сумме 0,0 тыс.руб.

4. Размер дефицита бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Проект решения о бюджете города предусматривает:

5.1. Установление верхнего предела муниципального внутреннего долга муниципального образования:

1) по состоянию на 01.01.2020 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

2) по состоянию на 01.01.2021 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.;

3) по состоянию на 01.01.2022 в сумме 511 039,2 тыс.руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс.руб.

5.2. Установление предельного объёма муниципального долга муниципального образования:

1) на 2019 год в сумме 800 439,2 тыс. руб.;

2) на 2020 год в сумме 802 078,4 тыс. руб.;

3) на 2021 год в сумме 731 039,2 тыс. руб.

5.3. Установление предельного объёма расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования:

1) в 2019 году – 41 794,6 тыс. руб.;

2) в 2020 году – 41 794,6 тыс. руб.;

3) в 2021 году – 41 103,0 тыс. руб.

Проект решения о бюджете города предусматривает поддержание объёма муниципального долга в течение 2019 – 2021 годов на уровне 2017 года.

6. Надёжность показателей прогноза социально - экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года, на основе которого составлен бюджет города, с целью установления соответствия нормам статьи 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации констатировать нельзя, в том числе и в связи с отсутствием обоснования параметров прогноза, включая их сопоставление с ранее утверждёнными параметрами, не указанием причин и факторов прогнозируемых изменений; отсутствием учёта в нём планируемого ввода в эксплуатацию Федерального высокотехнологичного центра медицинской радиологии Федерального медико-биологического агентства России, фактического и планируемого внесения в федеральный реестр резидентов ТОСЭР ряда организаций, учреждения «Дмитровградского индустриального парка «Мастер», создания в этой связи новых рабочих мест.

7. В нарушение пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доходной части бюджета города планирование на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось не на основании данных прогноза социально-экономического развития города на 2019 год и период до 2021 года в части темпа прироста фонда начисленной заработной платы всех работников

в городе. Данное обстоятельство свидетельствует о не реалистичности доходов бюджета города в части поступлений налога на доходы физических лиц.

8. Доходная часть бюджета города, несмотря на недостатки прогнозирования, в целом составлена с учётом основных тенденций социально - экономического развития города и отражает недостаточно высокий уровень бюджетного потенциала муниципального образования, характеризующего возможность аккумулирования средств в бюджет: преимущественно обусловлено это снижением среднегодовой численности занятых в экономике, не компенсируемым ростом среднемесячной номинальной начисленной заработной платы.

9. Содержание доходной части проекта решения о бюджете города не в полной мере отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области, в частности:

9.1. Доходная часть бюджета города на 2019 год имеет резервы увеличения на сумму минимум 26 451,5 тыс.руб. за счёт следующих источников:

- налог на имущество физических лиц – 18 030,2 тыс.руб.;
- земельный налог – 4 932,0 тыс.руб.;
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) - 661,8 тыс.руб.;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) – 498,0 тыс.руб.;
- плата за наём – 1 488,4 тыс.руб.;
- доходы от реализации имущества, находящегося в казне города, за исключением земельных участков – 841,1 тыс.руб.

Кроме того, имеются потенциальные резервы увеличения поступлений:

- налога на доходы физических лиц;
- государственной пошлины;
- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;
- доходов от заключения договоров на установку и размещение рекламных конструкций.

9.2. Доходная часть бюджета города на 2019 год имеет потенциальные резервы для увеличения, обусловленные наличием задолженности перед бюджетом города, в том числе по следующим доходным источникам:

- 1) налоговые доходы – 33 557,4 тыс.руб.;
- 2) доходы от собственности – 40 738,2 тыс.руб.;
- 3) прочие доходы – 1 965,3 тыс.руб.;

- 4) штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба – 1 888,5 тыс.руб.;
- 5) доходы от операций с активами – 97,5 тыс.руб.;
- 6) доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 63,7 тыс.руб.

Наличие нереализованных резервов по доходам от собственности обусловлено среди прочего недостаточной эффективностью судебной претензионной работы по взысканию просроченной задолженности.

10. В доходную часть бюджета города на 2019 год потенциально недополучены средства в сумме 24 717,0 тыс.руб. ввиду предоставления преимуществ отдельным категориям лиц, в том числе:

- 1) установления налоговых льгот по земельному налогу в размере 16 791,4 тыс.руб.;
- 2) передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование в размере 7 925,6 тыс.руб.

11. Содержание расходной части Проекта решения о бюджете города не отвечает основным направлениям бюджетной политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в частности:

1) в обоснование расходной части бюджета города представлен реестр расходных обязательств муниципального образования на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответственно на суммы 3 769 251,2 тыс.руб., 2 325 374,4 тыс.руб., 2 564 999,3 тыс.руб., превосходящие финансовые возможности бюджета города, сведений о способах снижения заявленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств до величины расходной части бюджета города за счет оптимизации предполагаемых расходов пояснительная записка к бюджету города не содержит, при этом в расходную часть бюджета города включены бюджетные ассигнования на принятие новых (не учтенных в представленном реестре расходных обязательств муниципального образования) расходных обязательств в сумме 6 060,3 тыс.руб., что в совокупности не позволяет говорить о достоверности определения параметров бюджета города, а также о его сбалансированности;

2) расходная часть бюджета города не предусматривает финансового обеспечения реализации муниципальных программ в установленных согласно представленным паспортам муниципальных программ (не соответствующих действующим редакциям муниципальных программ) объемах (дефицит собственных средств бюджета города на реализацию запланированных на 2019 год программных мероприятий по паспортам муниципальных программ составляет сумму 6 004,1 тыс.руб.), что не позволит обеспечить реализацию запланированных мероприятий, достижение целей и установленных показателей социально-экономического развития муниципального образования, ставит под сомнение достоверность представленного одновременно с проектом решения о бюджете города прогноза социально-экономического развития муниципального образования на 2018 – 2020 годы, фактически на момент составления Проекта решения о бюджете города документы стратегического

планирования, на которых должен базироваться Проект решения о бюджете города, в окончательной форме не утверждены;

3) не предоставлены утвержденные постановлениями Администрации города на соответствующий период План первоочередных действий в экономике города, направленных на повышение темпов роста экономики и обеспечение социальной стабильности в муниципальном образовании, увеличение доходов и оптимизацию расходов бюджета города; Программа оптимизации расходов бюджета города; План по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления муниципальных финансов, наличие которых продекларировано в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

4) в расходной части бюджета города бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями определены без нормативного похода к определению финансовых затрат на оказание муниципальных услуг. Установлен высокий уровень финансовой необеспеченности субсидиями на выполнение муниципального задания муниципальных учреждений культуры, с учетом средств, предусмотренных на 2019 год в бюджете города и планируемых за счет иных внебюджетных источников;

5) в бюджете города не предусмотрены в полном объеме расходы на заработную плату работников муниципальных органов и муниципальных казенных учреждений. Расходы на заработную плату с начислениями работников предусмотрены с разной степенью финансовой обеспеченности, а именно:

- по муниципальным органам в диапазоне от 9 месяцев до 12 месяцев;
- по муниципальным казенным учреждениям в диапазоне от 7,9 месяцев до 12 месяцев;
- по муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в диапазоне от 8,9 месяцев до 12 месяцев.

При этом, уровень заработной платы отдельных работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений предусмотрен без доведения его до МРОТ по Ульяновской области с 01.01.2019 (за исключением муниципальных бюджетных организаций Управления образования).

6) сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города на 2019 в качестве целевых субсидий в сумме 1 027,1 тыс.руб. на содержание не функционирующего муниципального образовательного дошкольного учреждения МБОУ №3 «Красная шапочка» является неэффективной;

7) бюджетные ассигнования в сумме 5000,0 тыс.руб., предусмотренные на реализацию в 2019 году мероприятий проекта «Народный бюджет», не подтверждены расчётами по их финансово-экономическому обоснованию;

8) представленные одновременно с Проектом решения о бюджете города паспорта муниципальных программ не соответствуют действующим редакциям муниципальных программ.

12. Бюджетные ассигнования на оказание мер социальной поддержки семьи материнства и детства (представляющих собой группу публичных нормативных обязательств) в рамках реализации Комплекса мер по социальной поддержке отдельных категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области запланированы без необходимой детализации по видам социальных выплат.

7. ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Проект решения о бюджете города может быть принят к рассмотрению Городской Думой с учетом следующих предложений:

1. Повысить реалистичность определения доходной и расходной частей бюджета города, путем использования существующих резервов увеличения доходной части бюджета города и оптимизации расходной части бюджета города для финансового обеспечения действующих расходных обязательств муниципального образования, в том числе создания необходимых условий для погашения просроченной кредиторской задолженности прошлых лет, отражения в пояснительной записке к бюджету города причин отклонения расходной части бюджета города от установленной потребности в финансовом обеспечении расходных обязательств муниципального образования с указанием способов устранения данного несоответствия в планируемом периоде.

2. Обеспечить наличие (уточнение) утвержденных постановлениями Администрации города на планируемый период Плана первоочередных действий в экономике города, направленных на повышение темпов роста экономики и обеспечение социальной стабильности в муниципальном образовании, увеличение доходов и оптимизацию расходов бюджета города; Программы оптимизации расходов бюджета города; Плана по консолидации бюджетных средств в целях оздоровления муниципальных финансов, наличие которых продекларировано в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Димитровграда Ульяновской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в том числе обеспечить наличие в них конкретных целевых показателей по ключевым параметрам, которые необходимо достигнуть к концу планируемого периода.

3. Рассмотреть возможность выплаты вознаграждения сотрудникам находящихся в ведении города администраторов доходов бюджета города в зависимости от конкретных результатов поступления администрируемых ими доходов.

4. Обеспечить наличие правовых оснований для планирования бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ в установленных объемах.

5. Обеспечить отдельное отражение в бюджете города бюджетных ассигнований на оказание мер социальной поддержки семьи материнства и детства (представляющих собой группу публичных нормативных обязательств) в рамках реализации Комплекса мер по социальной поддержке отдельных

категорий граждан города Димитровграда Ульяновской области по видам социальных выплат.

6. Обеспечить устранение выявленных в Проекте решения технических ошибок.

Председатель

Г.Г. Казакова