

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОУФИМСК**

Заключение

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый

период 2020 и 2021 годов»

22 ноября 2018 года г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 32 Устава городского округа Красноуфимск, принятого решением Красноуфимского городского Совета муниципального образования «Город Красноуфимск» от 26.05.2005 № 15/2, ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.03.2014 №23/3 (далее – Положение о бюджетном процессе), ст. 8 Положения о ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск, утвержденного решением Думы городского округа Красноуфимск от 27.10.2011 № 52/3,п.2.8 плана работы, утвержденного распоряжением Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимский округ от 22.02.2018 № 15, ревизионной комиссией проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов». Экспертиза проведена с 09 по 22 ноября 2017 года.

Проект решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект) направлен администрацией городского округа в Ревизионную комиссию 09.11.2018 – в срок, установленный пунктом 1 ст. 8 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск».

 Перечень документов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям ст. 184.2 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), ст. 7 Положения о бюджетном процессе.

Общая характеристика проекта решения Думы

«О бюджете городского округа Красноуфимск

на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ и п. 1 ст. 4 Положения о бюджетном процессе Проект составлен на три года: очередной финансовый год (2019 год) и на плановый период (2020 и 2021 годов).

В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, п. 1 ст. 5 Положения о бюджетном процессе Проект составлен на основе одобренного постановлением главы городского округа Красноуфимск от 14.08.2018 № 586 Прогноза социально-экономического развития городского округа Красноуфимск на 2019 – 2021 годы (далее – Прогноз).

Согласно Прогнозу сохраняется динамика снижения численности постоянного населения городского округа Красноуфимск. Показатель уменьшается с каждым последующим годомна 0,9 % (2017 год – 39 304 чел., 2018 год – 38 959 чел., 2019 год – 38 601 чел., 2020 год – 38 319 чел., 2021 год – 37 881 чел.).

Показатель «Доходы населения муниципального образования, млн. руб.» увеличивается в динамике по годам: 2018 – на 0,9 % и составят 6 948,6 млн. руб.; 2019 – 2,2 % (7 102,1 млн. руб.); 2020 – 2,2 % (7 258,5 млн. руб.); 2021 – 3,4 % (7 504,1 млн. руб.).

В прогнозируемом периоде сохранится положительная динамика по следующим показателям:

- доходы с 0,5 до 17,8 %;

- оборот организаций (по полному кругу) с 3,8 до 6,9 %;

- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования с 4,8 до 52,6 %.

Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы в соответствии с бюджетным законодательством РФ, Указом Губернатора Свердловской области от 15.10.2018 № 504–УК «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики Свердловской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и долговой политики Свердловской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Налоговая и бюджетная политика городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов направлена на повышение эффективности администрирования местных налогов и на поддержание оптимального уровня действующих расходных обязательств и финансирование принимаемых расходных обязательств за счет заимствований.

Основные характеристики бюджета городского округа Красноуфимск за 2017 – 2021 годы в тыс. руб. представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2017 год | 2018 год | Проект решения | Отклонение проекта решения 2019 года от ожидаемого исполнения 2018 года |
| План | Исполнение | Уточненный план на 18.10.2018  | Ожидаемое исполнение  | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы  | 1 213 872,6 | 1 203 966,2 | 1 446 955,5 | 1 417 280,7 | 1 259 770,4 | 1 231 609,6 | 1 292 390,0 | -157 510,3 |
| Расходы | 1 256 738,8 | 1 183 084,0 | 1 506 439,9 | 1 446 205,2 | 1 282 734,6 | 1 246 918,6 | 1 300 044,0 | -163 470,6 |
| Дефицит  | -42 866,2 | 20 882,2 | -59 484,4 | -28 924,5 | -22 964,2 | -15 309,0 | -7 654,0 | 5 960,3 |

Доходы на 2019 год предусмотрены ниже ожидаемого исполнения в 2018 году на 157 510,3 тыс. руб. и составят 1 259 770,4 тыс. рублей.

Расходы на 2019 год предусмотрены ниже ожидаемого исполнения в 2018 году на 163 470,6 тыс. руб. и составят 1 282 734,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета планируется ниже на 5 960,3 тыс. рублей.

Рисунок 1. Сравнение основных параметров бюджета по годам

Динамика основных характеристик проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов характеризуется снижением уровня доходов и расходов и уменьшением дефицита бюджета к ожидаемому исполнению бюджета 2018 года в связи с:

- применением коэффициента оптимизации (сокращения) расходов 15 % (за исключением расходов на оплату труда) к суммарной оценке расходных полномочий муниципалитетов исходя из прогноза поступления доходов в бюджет Свердловской области;

- снижением прогноза налоговых и неналоговых доходов на 6 566,7 тыс. руб.;

- уменьшением межбюджетных трансфертов на 28 299,6 тыс. руб.;

- изменением расходной части бюджета в связи с увеличением фонда оплаты труда работникам культуры, педагогических работникам организаций дополнительного образования, обеспечения минимального размера оплаты труда работников муниципальных учреждений, работникам органов местного самоуправления ипрочим работникам (в связи с ростом потребительских цен). Кроме того, оптимизация расходов в 2019 году произведена на 1 % по действующим расходным обязательствам, на 15 % по расходам, учтенным дополнительно на согласительной комиссии в Министерстве финансов Свердловской области.

Соблюдение соответствия проекта решения Думы о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

Формирование проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено в соответствии с нормами БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ и ст. 6 Положения о бюджетном процессе Проектом определен:

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

- определена ведомственная структура расходов бюджета;

- определен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2019 год в сумме 59 812,4 тыс. руб., на 2020 год – 32 115,6 тыс. руб., на 2021 год – 33 385,5 тыс. руб.;

- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2019 год в сумме 92 396,8 тыс. руб., на 2020 год – 92 410,3 тыс. руб., на 2021 год – 92 425,2 тыс. руб.;

- определен объем условно утвержденных расходов на 2020 год – 42 214,0 тыс. руб. (8,1 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год – 52 544,3 тыс. руб. (10,1 % от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- установлен предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме 87 917,7 тыс. руб., на 2020 год – 112 964,6 тыс. руб., на 2021 год – 93 698,5 тыс. руб.;

- определен верхний предел муниципального долга (на 1 января 2020 года – 62 670,2 тыс. руб., на 1 января 2021 года – 54 469,5 тыс. руб., на 1января 2021 года – 46 410,8 тыс. рублей) и соблюдены его ограничения;

- установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год в сумме 1 984,5 тыс. руб., на 2020 год – 2 846,6 тыс. руб., на 2021 год – 1 741,3 тыс. руб.;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- утвержден резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск на 2019 год в сумме 2 065,1 тыс. руб., на 2020 год – 3 165,3 тыс. руб., на 2021 год – 2 251,9 тыс. рублей.

При формировании Проекта соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 3 ст. 92.1 – по размеру дефицита бюджета, п. 3 ст. 107– по объему муниципального долга, ст. 111 – по расходам на его обслуживание, п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда, п. 3 ст. 184.1 – по общему объему условно утверждаемых расходов.

Показатели приложений к Проекту соответствуют текстовой части Проекта.

При формировании бюджета соблюден принцип единства бюджетной системы Российской Федерации, определенный БК РФ, группировка доходов и расходов применена согласно бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации.

Доходы бюджета

Доходы бюджета городского округа Красноуфимск на 2019 год планируются в объеме 1 259 770,4 тыс. руб., что на 157 510,3 тыс. руб. или 11,1 % ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

В 2020 году также запланировано снижение доходов по отношению к уровню 2019 года на 2,2 % или 28 160,8 тыс. руб., в связи с этим общий объем поступлений составит 1 231 609,6 тыс. рублей.

В 2021 году объем доходов увеличится на 60 780,4 тыс. руб. или 4,9 % и составит 1 292 390,0 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов бюджета приведен в таблице № 2.

Таблица № 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2018 года** | **Проект 2019 года** | **Проект 2020 года** | **Проект 2021 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые доходы | **31,0** | **34,5** | **37,3** | **36,3** |
| Неналоговые доходы | **3,7** | **4,3** | **3,6** | **3,2** |
| **Итого собственные доходы** | **34,7** | **38,8** | **40,9** | **39,5** |
| Безвозмездные поступления | **65,3** | **61,2** | **59,1** | **60,5** |
| **Всего доходов** | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |

Основу доходной части проекта решения составляют безвозмездные поступления, на долю которых в 2019 году будет приходиться 61,2 % от общей суммы доходов, в 2020 году – 59,1 %, в 2021 году – 60,5 процентов.

Также, стоит отметить, положительную тенденцию по увеличению доли собственных доходов в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года.

Анализ бюджета в разрезе видов доходов представлен в приложении № 1. Рост (снижение) объемов доходов к ожидаемому исполнению 2018 года, в разрезе видов поступлений представлен на рисунке 2.

Рисунок 2. Рост (снижение) доходов бюджета в разрезе видов поступлений.

Согласно представленному проекту в 2019 году планируется:

- уменьшение объема безвозмездных поступлений по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года на 154 638,8 тыс. руб. или 16,7 % и составит 770 582,2 тыс. руб., что обусловлено поступлением в ходе исполнения бюджета дополнительных целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

- сокращение объема налоговых доходов на 4 943,1 тыс. руб. или 1,1 % и составит 435 013,0 тыс. руб., что в большей степени обусловлено сокращением планируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц;

- увеличение объема неналоговых доходов на 2 071,6 тыс. руб. или 4,0 % и составит 54 175,2 тыс. руб., где основным фактором, повлиявшим на рост неналоговых доходов, является увеличение доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В 2020 году планируется увеличение налоговых доходов по отношению к уровню 2019 года на 24 726,0 тыс. руб. или 5,7 % их объем составит 459 739,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы уменьшатся на 10 335,2 тыс. руб. или 19,1 % и составят 43 840,0 тыс. рублей. Объем безвозмездных поступлений снизится на 42 551,6 тыс. руб. или 5,5 % и составит 728 030,6 тыс. рублей.

В 2021 году также планируется увеличение налоговых доходов на 8 828,0 тыс. руб. или 1,9 % их объем составит 468 567,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличатся на 54 213,3 тыс. руб. или 7,4 % и составят 782 243,9 тыс. рублей. Объем неналоговых доходов уменьшится на 2 260,9 тыс. руб. или 5,2 % и составит 41 579,1 тыс. рублей.

Изменения планируемых поступлений в 2020-2021 году обусловлены применением коэффициентов в соответствии с Методикой расчета налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красноуфимск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной постановлением администрации городского округа Красноуфимск от 06.11.2018 № 789 (далее – Методика).

Налоговые доходы

Общий объем налоговых доходов на 2019 год запланирован в сумме 435 013,0 тыс. рублей.

Динамика налоговых доходов в 2018 – 2021 году отражена в таблице № 3.

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ожидаемое исполнение на 2018 год, тыс. рублей** | **Проект на 2019 год** | **Рост (снижение) к прогнозному исполнению 2018 года** | **Проект на 2020 год** | **Рост (снижение) к проекту 2019 года** | **Проект на 2021 год** | **Рост (снижение) к проекту 2020 года** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| **Налоговые доходы,** *в том числе* | **439956,1** | **435013,0** | **-4943,1** | **-1,1** | **459739,0** | **-1726,0** | **-1,9** | **468567,0** | **-2447,0** | **-0,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 349318,0 | 323791,0 | **-25527,0** | **-7,3** | 350243,0 | **26452,0** | **+8,2** | 361518,0 | **11275,0** | **+3,2** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 9037,2 | 20444,0 | **11406,8** | **+126,2** | 20444,0 | **0,0** | **0,0** | 20444,0 | **0,0** | **0,0** |
| Налог на совокупный доход | 35717,0 | 43364,0 | **7647,0** | **+21,4** | 41361,0 | **-2003,0** | **-4,6** | 39615,0 | **-1746,0** | **-4,2** |
| Налоги на имущество | 38271,0 | 39249,0 | **978,0** | **+2,6** | 39322,0 | **73,0** | **+0,2** | 38412,0 | **-910,0** | **-2,3** |
| Государственная пошлина | 7611,8 | 8165,0 | **553,2** | **+7,3** | 8369,0 | **204,0** | **+2,5** | 8578,0 | **209,0** | **+2,5** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 1,1 | 0,0 | **-1,1** | **-100,0** | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | **0,0** |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов городского округа в 2018 году налоговые доходы в 2019 году уменьшатся на 1,1 % или 4 943,1 тыс. руб., на что в большей степени повлияло уменьшение поступлений по налогу на доходы физических лиц.

В плановом периоде 2020-2021 также предусмотрено снижение объема налоговых доходов:

- в 2020 по отношению к 2019 году на 1,9 % или 1 726,0 тыс. руб., в основном за счет снижения поступлений по налогу на совокупный доход;

- в 2021 по отношению к 2020 году на 0,5 % или 2 447,0 тыс. руб., за счет уменьшения поступлений по налогу на совокупный доход и налогу на имущество.

Динамика структуры налоговых доходов отражена в таблице № 4.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Ожидаемое исполнение на 2018 год,** | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** | **Проект на 2021 год** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Налоговые доходы,** *в том числе* | **100,0** | **100,0** | **100,0** | **100,0** |
| Налог на доходы физических лиц | 79,4 | 74,4 | 76,2 | 77,2 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 2,1 | 4,7 | 4,4 | 4,4 |
| Налог на совокупный доход | 8,1 | 10,0 | 9,0 | 8,5 |
| Налоги на имущество | 8,7 | 9,0 | 8,6 | 8,2 |
| Государственная пошлина | 1,7 | 1,9 | 1,8 | 1,8 |

Анализ структуры налоговых доходов на 2019 год показал, что по сравнению с 2018 годом, удельный вес налоговых поступлений по налогу на доходы физических лиц уменьшается на 5,0 %, по всем остальным налогам наблюдается увеличение доли в общей структуре доходов: по акцизам по подакцизным товарам на 2,6 %, по налогу на совокупный доход на 1,9 %, по налогу на имущество на 0,3 %, по государственной пошлине на 0,2 процента.

Согласно проекту решения на 2019 год запланированы поступления следующих налоговых доходов.

1. Налог на доходы физических лиц.

Проектом решения поступление налога на доходы физических лиц планируется на 2019 год в размере 323 791,0 тыс. руб., что на 25 527,0 тыс. руб. или 7,3 %, ниже ожидаемого исполнения на 2018 год.

Норматив отчисления в бюджет городского округа Красноуфимск в 2017 году составлял – 59 %.

В 2018 году решением Думы городского округа Красноуфимск от 30.08.2018 № 31/4 принято решение о частичной замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц.

Таким образом, норматив отчисления в бюджет городского округа рассчитан 64 % в 2018 году, 57 % в 2019 году, 59 % в 2020 году и 58 % в 2021 году.

Расчет налога на доходы физических лиц на 2019 год производился исходя из ожидаемых поступлений в бюджет Свердловской области в текущем финансовом году с учетом прогнозируемого коэффициента роста поступлений 1,04, коэффициента, учитывающего изменения налогового законодательства 1,0, а также норматива отчисления в бюджет городского округа на 2019 год в размере 57 процентов.

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц на 2020 год составил 350 243,0 тыс. руб., на 2021 год – 361 518,0 тыс. рублей.

На 2020 – 2021 год прогноз поступлений рассчитан с учетом коэффициента роста поступлений 1,045 и 1,05 соответственно и нормативов отчислений в 2020 году – 59 %, в 2021 году – 58 процентов.

Кроме того, прогноз поступлений по налогу на доходы физических лиц с доходов иностранных граждан произведен:

- в 2019 году на основании ожидаемых поступлений налога в бюджет Свердловской области в текущем году с учетом прогнозируемого коэффициента роста поступлений 1,04 и норматива отчислений в 2019 году -42 %;

- на 2020 – 2021 год прогноз поступлений рассчитан с учетом коэффициента роста поступлений 1,045 и 1,05 соответственно и нормативов отчислений в 2020 году 44 %, в 2021 году 43 процента.

2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (нефтепродукты).

Поступление доходов от акцизов на нефтепродукты запланировано на 2019 год в объеме 20 444,0 тыс. руб., что на 11 496,7 тыс. руб. или 128,5 % выше ожидаемого исполнения в 2018 году по данному виду поступлений, за счет:

1) увеличения норматива отчислений в местные бюджеты на основании проекта Закона Свердловской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект закона об областном бюджете на 2019-2021 год) с 0,08513 % до 0,16670 %;

2) изменения ставок на акцизы по подакцизным товарам на основании статьи 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 301-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ».

Таблица № 5.

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид подакцизных товаров** | **Ставка акциза на одну тонну подакцизного товара, руб.** |
| **на 31.12.2018 года** | **2019 год** | **Темп роста (снижения)** | **2020 год** | **Темп роста (снижения)** | **2021 год** | **Темп роста (снижения)** |
| **руб.** | **%** | **руб.** | **%** | **руб.** | **%** |
| Автомобильный бензин класса 5 | 13 100,00 | 13 100,00 | **0,00** | **0,0** | 13 100,00 | **0,00** | **0,0** | 13 624,00 | **524,00** | **4,0** |
| Автомобильный бензин не соответствующий классу 5 | 8 213,00 | 12 314,00 | **4 101,00** | **49,9** | 12 752,00 | **438,00** | **3,6** | 13 262,00 | **510,00** | **4,0** |
| Дизельное топливо | 5 665,00 | 8 541,00 | **2 876,00** | **50,8** | 8 835,00 | **321,0** | **3,8** | 9 188,00 | **353,00** | **4,0** |

Увеличение ставок акцизов по подакцизным товарам запланировано на 2019 год по отношению к 2018 году приблизительно на 50 %, в плановом периоде 2020 – 2021 года в среднем на 4 процента.

Согласно Проекту Закона об областном бюджете на 2019-2021 год прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан на уровне 2019 года и составляет 20 444,0 тыс. рублей.

3. Налоги на совокупный доход

Динамика налогов на совокупный доход в разрезе подвидов налогов приведена в таблице № 6.

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование налога** | **Ожидаемое исполнение на 2018 год, тыс. руб.** | **План на 2019 год, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2019 года к 2018** | **План на 2020 год, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2020 года к 2019** | **План на 2021 год, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2021 года к 2020** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 633,0 | 14 288,0 | **7 655,0** | **115,4** | 14 645,0 | **357,0** | **2,5** | 15 011,0 | **366,0** | **2,5** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 25 051,0 | 24 576,0 | **-475,0** | **-1,9** | 22 118,0 | **-2 458,0** | **-10,0** | 19 906,0 | **-2 212,0** | **-10,0** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 575,0 | 582,0 | **7,0** | **1,2** | 582,0 | **0,0** | **0,0** | 582,0 | **0,0** | **0,0** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 458,0 | 3 918,0 | **460,0** | **13,3** | 4 016,0 | **98,0** | **2,5** | 4 116,0 | **100,0** | **2,5** |
| **Итого налоги на совокупный доход** | **35 717,0** | **43 364,0** | **7 647,0** | **21,4** | **41 361,0** | **-2 003,0** | **-4,6** | **39 615,0** | **-1 746,0** | **-4,2** |

В 2019 году на основании Закона Свердловской области от 14.11.2018 № 131-ОЗ «О внесении изменений в Закон Свердловской области «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» увеличен норматив отчислений в местный бюджет *налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* с 15 % до 30 %, в связи с этим, объём поступлений налога взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в 2019 году составит 14 288,0 тыс. рублей. Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициента 1,025 к плану 2019 года и составил 14 645,0 тыс. руб. и 15 011,0 тыс. руб. соответственно.

Поступления по *Единому налогу на вмененный доход* в 2019 году сократятся на 475,0 тыс. руб. или 1,9 % и составят 24 576,0 тыс. рублей. Сокращение планируемых поступлений связано с уменьшением количества налогоплательщиков применяемых Единый налог на вмененный доход в 2018 году с 1303 до 1188 юридических лиц.

Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициента 0,9 к плану 2019 года и составил 22 118,0 тыс. руб. и 19 906,0 тыс. руб. соответственно.

Планируемый объем поступлений по *единому сельскохозяйственному налогу* в 2019 году по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года увеличен на 7,0 тыс. руб. или 1,2 % и составит 582,0 тыс. рублей. Расчет произведен Управлением федеральной налоговой службы по Свердловской области. Прогноз поступлений на 2020-2021 год запланирован на уровне 2019 года.

Прогноз поступлений по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения,* в 2019 году увеличен по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года на 460,0 тыс. руб. или 13,3 % и составил 3 918,0 тыс. рублей. Увеличение плана по указанному налогу обусловлено ежегодным ростом количества выданных патентов. Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициента 1,025 к плану 2019 года и составил 4 016,0 тыс. руб. и 4 116,0 тыс. руб. соответственно.

4. Налоги на имущество

Прогноз поступлений по налогу на имущество в 2019 году рассчитан Управлением федеральной налоговой службы по Свердловской области и составил 18 130,0 тыс. руб., что на 2 168,0 тыс. руб. или 13,6 % выше ожидаемого исполнения 2018 года, что связано с увеличением инвентаризационной оценки имущества.

Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициентов 1,004 и 0,95 соответственно и составит в 2020 году 18 203,0 тыс. руб. в 2021 году 17 293,0 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по земельному налогу в 2019 году уменьшен по отношению к прогнозу 2018 года на 1 190,0 тыс. руб. или 5,3 %, на основании изменений вносимых Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в части уменьшения налоговой базы на величину кадастровой стоимости 600 кв.м. площади земельного участка пенсионерам, получающим пенсии, а также лицам, достигшим возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), которым выплачивается ежемесячное пожизненное содержание, а также физическим лицам, соответствующим условиям, необходимым для назначения пенсии в соответствии с законодательством РФ, действовавшим на 31.12.2018 года.

Прогноз на 2020-2021 год установлен на уровне 2019 года – 21 119,0 тыс. рублей.

5.Государственная пошлина

Поступление государственной пошлины в 2019 году планируется на 553,2 тыс. руб. или 7,3 % выше ожидаемого исполнения 2018 года, и составит 8 165,0 тыс. рублей. Расчет произведен на основании фактических поступлений по состоянию 01.07.2018, с применением коэффициентов в соответствии с Методикой.

Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициента 1,025 к плану 2019 года и составил 8 369,0 тыс. руб. и 8 578,0 тыс. руб. соответственно.

Неналоговые доходы

Общий объем неналоговых доходов на 2019 год запланирован в сумме 54 175,2 тыс. рублей.

Динамика неналоговых доходов в 2018 – 2021 году отражена в таблице № 7.

Таблица № 7

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Прогноз исполнения на 2018 год, тыс. руб.** | **Проект на 2019 год** | **Рост (снижение) к прогнозному исполнению 2018 года** | **Проект на 2020 год** | **Рост (снижение) к плану 2019 года** | **Проект на 2021 год** | **Рост (снижение) к плану 2020 года** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | **4** | **5** | 6 | **7** | **8** | 9 | 10 | 11 |
| **Неналоговые доходы,** *в том числе* | **52 103,6** | **54 175,20** | **2 071,60** | **4,0** | **43 840,0** | **-10 335,2** | **-19,1** | **41 579,1** | **-2 260,9** | **-5,2** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33 654,6 | 31 781,00 | **-1 873,60** | **-5,6** | 32 119,0 | **338,0** | **1,1** | 32 166,0 | **47,0** | **0,1** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 266,0 | 277,00 | **11,00** | **4,1** | 277,0 | **0,0** | **0,0** | 277,0 | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 178,3 | 148,70 | **-29,60** | **-16,6** | 148,9 | **0,2** | **0,1** | 146,8 | **-2,1** | **-1,4** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 7 774,0 | 16 289,80 | **8 515,80** | **109,5** | 5 607,3 | **-10 682,5** | **-65,6** | 3 364,2 | **-2 243,1** | **-40,0** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 230,7 | 5 678,70 | **-4 552,00** | **-44,5** | 5 687,8 | **9,1** | **0,2** | 5 625,1 | **-62,7** | **-1,1** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,00 | **0,00** | **0,00** | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | **0,0** |

По сравнению с ожидаемым исполнением доходов 2018 года неналоговые доходы в 2019 году возрастут на 2 071,60 тыс. руб. или 4,0 %, что в большей степени связано с увеличением доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

В 2020-2021 году планируется снижение объемов поступлений неналоговых доходов:

- в 2020 году по отношению к 2019 году на 10 335,2 тыс. руб. или 19,1 % в основном за счет уменьшения доходов от продажи материальных и нематериальных активов;

- в 2021 по отношению к 2020 году на 2 260,9 тыс. руб. или 5,2 %, также за счет сокращения доходов от продажи имущества.

Согласно проекту решения на 2019 год запланированы поступления следующих неналоговых доходов.

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019 год составлен в объеме 31 781,00 тыс. руб. (доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества), что на 1 873,6 тыс. руб. или 5,6 % ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году.

На сокращение планируемых объемов поступлений повлияло то, что расчет произведен на основании фактических поступлений налога по состоянию на 01.07.2018 года с применением коэффициентов в соответствии с Методикой.

При этом Методикой также предусмотрен расчет на основании фактических поступлений на 01 октября текущего года, что позволило бы приблизить плановые показатели 2019 года к прогнозу исполнения бюджета в 2018 году.

Прогноз поступлений на 2020 год составил 32 119,0 тыс. руб., что на 338,0 тыс. руб. или 1,1 % выше проекта 2019 года, в связи с применением коэффициентов ожидаемого роста поступлений, рассчитанного в соответствии с Методикой.

Прогноз поступлений на 2021 год составил 32 166,0 тыс. руб., что на 47,0 тыс. руб. или 0,1 % больше проекта 2020 года, в связи с применением коэффициентов ожидаемого роста поступлений, рассчитанного в соответствии с Методикой.

2. Платежи при пользовании природными ресурсами

В бюджет городского округа Красноуфимск запланировано поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду в объеме 277,0 тыс. руб., что на 11,0 тыс. руб. или 4,1 % выше ожидаемых поступлений 2018 года.

Планируемое уменьшение связано с изменениями, внесенными на основании Федерального закона от 31.12.2017 № 503-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» и отдельные законодательные акты Российской Федерации», в части перерасчета платы за размещение производства и потребления в 2016 и 2017 году.

Прогноз на 2020-2021 год рассчитан на уровне 2019 года.

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

Прогноз поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2019 год составлен в объеме 148,7 тыс. руб. (доходы от платных услуг оказываемых казенными учреждениями, возмещение расходов, связанных с эксплуатацией имущества), что на 29,6 тыс. руб. или 16,6 % ниже ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году. Сокращение поступлений обусловлено планируемым уменьшением расходов по эксплуатации зданий (установка счетчиков на коммунальные услуги).

Прогноз поступлений на 2020-2021 год произведен с применением коэффициентов в соответствии с Методикой и составил 148,9 тыс. руб. и 146,8 тыс. руб. соответственно.

4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

План по доходам от продажи материальных и нематериальных активов установлен в объеме 16 289,8 тыс. руб., что на 8 515,8 тыс. руб. или 109,5 % ниже прогнозного исполнения 2018 года.

Прогноз составлен органом местного самоуправления, уполномоченным в сфере управления муниципальным имуществом «Управление муниципальным имуществом городского округа Красноуфимск» в соответствии с программой приватизации муниципальной собственности городского округа Красноуфимск на 2019 год, утвержденной Решением Думы городского округа Красноуфимск от 25.10.2018 года № 33/3 (далее – Программа приватизации).

Динамика доходов от продажи материальных и нематериальных активов в разрезе подвидов доходов представлена в таблице № 8.

Таблица № 8

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Прогноз исполнения на 2018 год, тыс. руб.** | **Проект на 2019 год** | **Рост (снижение) к прогнозному исполнению 2018 года** | **Проект на 2020 год** | **Рост (снижение) к плану 2019 года** | **Проект на 2021 год** | **Рост (снижение) к плану 2020 года** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | **4** | **5** | 6 | **7** | **8** | 9 | **10** | **11** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов,** *в том числе* | **7 774,0** | **16 289,8** | **8 515,8** | **109,5** | **5 607,3** | **-10 682,5** | **-65,6** | **3 364,2** | **-2 243,1** | **-40,0** |
| Доходы от продажи квартир находящихся в муниципальной собственности | 49,0 | 0,0 | **-49,0** | **-100,0** | 0,0 | **0,0** | **0,0** | 0,0 | **0,0** | **0,0** |
| Доходы от реализации объектов нежилого фонда | 6 379,0 | 14 231,8 | **7 852,8** | **123,1** | 3 545,3 | **-10 686,5** | **-75,1** | 1 325,2 | **-2 220,1** | **-62,6** |
| Доходы от продажи земельных участков до разграничения государственной собственности | 1 296,0 | 2 000,0 | **704,0** | **54,3** | 2 004,0 | **4,0** | **0,2** | 1 982,0 | **-22,0** | **-1,1** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа | 50,0 | 58,0 | **8,0** | **16,0** | 58,0 | **0,0** | **0,0** | 57,0 | **-1,0** | **-1,7** |

В 2019 году значительный рост поступлений планируется по доходам от реализации объектов нежилого фонда на 7 852,8 тыс. руб. или 123,8 % к ожидаемому исполнению 2018 года, что обусловлено включением в Программу приватизации:

- 4 объектов нежилого фонда общей площадью 1 490,2 кв.м., расположенного по адресу г. Красноуфимск, ул. Базовая, 12;

- нежилого помещения площадью 52,6 кв.м., расположенного по адресу г. Красноуфимск, ул. Ачитская, 6 пом. 2;

- нежилого помещения расположенного по адресу г. Красноуфимск, ул. Вокзальная, 3.

Стоит отметить, что Программа приватизации не содержит планируемый объем доходов от продажи указанных объектов. К проекту бюджета на 2019 год не представлены расчеты, либо иное обоснование планируемых поступлений от продажи имущества, указанного впрограмме приватизации.

Также учитывая ожидаемое исполнение в 2018 году по доходам от продажи имущества в сумме 6 379,0 тыс. руб. или 30,9 % от плана и недополучение доходов в сумме 14 281,0 тыс. руб. существует риск неисполнения плана по доходам в 2019 году.

В 2019 году планируется увеличение поступлений доходов от продажи земельных участков до разграничения государственной собственности на 704,0 тыс. руб. или 54,3 % к ожидаемому исполнению 2018 года и доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа на 8,0 тыс. руб. или 16,0 процентов. Прогноз поступлений доходов от продажи земельных участков рассчитан на основании фактически поступивших доходов по состоянию на 01.07.2018 с применением коэффициентов в соответствии с Методикой.

Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициентов в соответствии с Методикой и составил 5 607,3 тыс. руб. и 3 364,2 тыс. рублей.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз по штрафным санкциям на 2019 год рассчитан в сумме 5 678,7 тыс. руб., что на 4 552,0 тыс. руб. или 44,5 % ниже ожидаемого исполнения 2018 года. Уменьшение показателя обусловлено тем, что расчет произведен на основании фактических поступлений платежей по состоянию на 01.07.2018 года с применением коэффициентов в соответствии с Методикой.

При этом Методикой также предусмотрен расчет на основании фактических поступлений на 01 октября текущего года, что позволило бы приблизить плановые показатели 2019 года к прогнозу исполнения бюджета в 2018 году.

Прогноз поступлений на 2020-2021 год рассчитан с применением коэффициентов в соответствии с Методикой и составил 5 687,8 тыс. руб. и 5 625,1 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

Согласно представленному проекту объем безвозмездных поступлений в 2019 году составит 770 582,2 тыс. руб., что на 154 638,8 тыс. руб. или 16,7 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года.

Прогноз безвозмездных поступлений (кроме субвенций) доведен Министерством финансов Свердловской области в соответствии с Проектом областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы. Распределение межбюджетных по целевым программам будет проводиться Министерством финансов Свердловской области после принятия областного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 год.

Расходы бюджета

 Расходы бюджета на 2019 – 2021год рассчитаны в соответствии с Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета. За базу для расчета приняты бюджетные ассигнования 2018 года, утвержденные решением Думы ГО Красноуфимск от 21.12.2017 № 22/2 (первоначальный бюджет 2018 года).

 Формирование расходов бюджета осуществлялось с учетом коэффициентов индексации:

1. фондов оплаты труда работников культуры, педагогических работников организаций дополнительного образования, которым предусмотрено повышение оплаты труда Указами президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», в соответствии с параметрами «дорожных карт»;
2. фондов оплаты труда прочих работников муниципальных учреждений в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги с 1 октября 2019 года – 1,043; с 1 октября 2020 года – 1,038; с 1 октября 2021 года – 1,04;
3. фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления, в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги с 1 октября 2018 года – 1,043; с 1 октября 2020 года – 1,038; с 1 октября 2021 года – 1,04;
4. прочих расходовс связи с ростом потребительских цен с 1 октября 2018 года – 1,043; с 1 октября 2020 года – 1,038; с 1 октября 2021 года – 1,04.

Кроме того, предусмотрено увеличение фонда оплаты труда муниципальным служащим на основании решения Думы городского округа Красноуфимск от 25.10.2018 № 33/6 «О внесении изменений в решение Думы городского округа Красноуфимск от 29.01.2009 № 5/3 «Об утверждении Положения «Об оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления городского округа Красноуфимск».

Необходимо отметить, увеличен фонд оплаты труда работникам, замещающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, младшему обслуживающему персоналу, водителям в отсутствие нормативно-правового акта.

В ходе экспертизы представлен проект Положения об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа Красноуфимск и рабочих отдельных профессий, и младшего обслуживающего персонала, занятых обслуживанием органов местного самоуправления городского округа Красноуфимск.

Расходы бюджета городского округа Красноуфимск на 2019 год запланированы в объеме 1 282 734,6 тыс. руб., что на 163 470,6 тыс. руб. или 12,7 % ниже ожидаемого исполнения в 2018 году, в сравнении с исполнением в 2017 году вышена 99 650,6 или 8,4 %(Приложение №2).

Отклонения Проекта на 2019 год от ожидаемого исполнения 2018 года в общем объеме 163 470,6 тыс. руб. (Приложение № 2) обусловлены:

- уменьшение расходов по разделам «Национальная экономика» на 110 970 тыс. руб. или более 100 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 61 378,7 тыс. руб. или более 100 %, «Образование» – 14 931,5 или 1,8 %, «Физическая культура и спорт» – 3 201,3 тыс. руб. или 6,6 %;

- увеличение расходов по разделам «Общегосударственные расходы» на 10 896,1 тыс. руб. или 12,1 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 525,5 тыс. руб. или 6,6 %, «Культура, кинематография» – 6152,2 тыс. руб. или 6,6 %, «Социальная политика» – 8 166,0 тыс. руб. или 7,7 %, «Средства массовой информации» – 35,7 тыс. руб. или 3,2 %, «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 1 235,4 тыс. руб. или более 100 %.

Рисунок 3. Структура общего объема расходов на 2019 год

В структуре расходов Проекта приоритетным направлением является социальная сфера, в том числе наибольший удельный вес занимает Образование – 62 %, социальная политика – 9 %, что подтверждает социальную направленность расходов бюджета.

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы сформирован на основе 11 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований которых, в 2019 году составит 1 273 976,5 тыс. руб.(99,3 % от общего объема расходов), в 2019 году – 194 496,4 тыс. руб. (99,1 % от общего объема расходов), в 2020 году – 1 237 936,5 тыс. руб. (99,2 % от общего объема расходов).

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте на реализацию муниципальных программ, представлены в Приложении № 3.

По сравнению с уточненным планом 2018 года на реализацию муниципальных программ в 2019 году в целом расходы предусмотрены ниже на 226 186,7 тыс. руб. или 15,1 %., в том числе:

- по 8 муниципальным программам расходы предусмотрены меньше на 229 272,8 тыс. руб.;

- по 3муниципальным программам расходы предусмотрены больше на 3 086,1 тыс. рублей.

Проектом на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотрен ниже объема бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ, что не соответствует ч. 2 ст. 179 БК РФ. Расхождения имеются по четырем муниципальным программам:

- «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах»;

- «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы;

- «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы;

- «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018-2022».

В проекте предусмотрены внепрограммные расходы в общем объеме на 2019 год в размере 8 758,0 тыс. руб., 2020 год – 10 208,2 тыс. руб., 2021 год – 9563,2 тыс. руб. на Резервный фонд Администрации городского округа Красноуфимск, на обеспечение деятельности Думы городского округа Красноуфимск и Ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск.

В соответствии с приложениями 15, 16 к Проекту планируется предоставить муниципальные гарантии без права регрессного требования предприятиям жилищно-коммунального комплекса для расчетов за топливно-энергетические ресурсы в 2019 году в объеме 10 606,3 тыс. руб., в 2020 году – 14 985,5 тыс. руб., в 2021 году – 11 574,9 тыс. рублей.

В расходной части Проекта предусмотрено формирование резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск:

- на 2019 год в сумме 2 065,1 тыс. руб. или 0,2 %общего объема расходов;

- на 2020 год – 3 165,3 тыс. руб. или 0,3 %общего объема расходов;

- на 2021 год – 2 251,9 тыс. руб.или 0,2 %общего объема расходов.

Предлагаемый к установлению размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 БК РФ (не может превышать 3 % утвержденного решением общего объема расходов).

Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета

Предлагаемый размер дефицита не превышает допустимый предел размера дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ.

Согласно приложениям № 17, № 18 к Проекту источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в 2019 году в размере 22 964,2 тыс. руб., в 2020 году –15 309,0 тыс. руб., в 2021 году –7 654,0 тыс. руб.

Динамика и структура источников финансирования дефицита бюджета за 2018 – 2021 годы, втыс. руб. отражена в таблице № 9.

Таблица № 9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид источников** | **Уточненный план на 18.10.2018** | **Ожидаемое исполнение 2018 года** | **Проект** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Кредиты кредитных организаций | 8 000,0 | 8 000,0 | 10 000,0 | -13 000,0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы | 8 658,8 | 8 658,8 | 12 964,2 | 4 799,3 | -8 058,7 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 42 825,6 | 12 265,6 | 0 | 23 509,7 | 15 712,7 |
| Всего поступлений из источников финансирования дефицита муниципального бюджета | 59 484 ,4 | 28 924,4 | 22 964,2 | 15 309,0 | 7 654,0 |
| **Размер дефицита бюджета** | **59 484,4** | **28 924,5** | **22 964,2** | **15 309,0** | **7 654,0** |

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям ст. 96 БК РФ.

Перечень муниципальных заимствований на 2019-2021 годы, а также объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, приведены в таблице № 10.

Таблица № 10

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование муниципального заимствования** | **Объем привлечения, тыс. руб.** | **Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, тыс. руб.** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Кредиты кредитных организаций | 10 000,0 | 10 000,0 | 10 000,0 | 0 | 23000,0 | 10 000,0 |
| Кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы | 27 605 ,4 | 25 309,0 | 17 654,0 | 14 641,2 | 20 509,7 | 25 712,7 |
| Всего: | 37 605,4 | 35 309,0 | 27 654,0 | 14 641,2 | 43 509,7 | 35 712,7 |

Виды и суммы заимствований соответствуют видам и суммам источников финансирования дефицита бюджета.

Запланированный объем заимствований кредитов от других бюджетов бюджетной системы соответствует требованиям, установленным ст. 106 БК РФ.

Муниципальный долг, расходы на обслуживание

муниципального долга

Динамика расходов на погашение муниципального долга в 2018 – 2021годах и предельных размеров муниципального долга на конец года тыс. руб. отражена в таблице № 11.

Таблица № 11

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование**  | **Проект** |
| **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| Расходы на погашение муниципального долга | 1 984,5 | 2 846,6 | 1741,3 |
| Верхний предел размера муниципального долга  | 62 670,2 | 54 469,5 | 46 410,8 |
| Предельный размер муниципального долга  | 87 917,7 | 112 964,6 | 93 698,5 |

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга не превысит предельное значение предельного объема муниципального долга, установленное статьей 107 БК РФ. Объем расходов, предусмотренных на обслуживание муниципального долга, не превысит ограничение, установленное статьей 111 БК РФ.

***Выводы***

С учетом вышеизложенного, замечания экономического и правового характера к проекту бюджета отсутствуют.

***Предложения и рекомендации***

Привести в соответствии с ч. 2 ст. 179 БК РФ паспорта муниципальных программ.

Утвердить Положение об оплате труда работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления городского округа Красноуфимск и рабочих отдельных профессий, и младшего обслуживающего персонала, занятых обслуживанием органов местного самоуправления городского округа Красноуфимск.

Дополнительно обосновать суммы доходов от продажи имущества по Программе приватизации.

Председатель Ревизионной комиссии

городского округа Красноуфимск Т.Н. Ширяева

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение № 1 |
| **Анализ бюджета в разрезе видов доходов** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Наименование** | **Исполнение 2017 года, тыс. руб.** | **Прогноз исполнения 2018 года, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2018 года к 2017 году** | **Проект 2019 года, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2019 года к 2018 году** | **Проект 2020 года, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2020 года к 2019 году** | **Проект 2021 года, тыс. руб.** | **Рост (снижение) 2021 года к 2020 году** |
| **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** | **тыс. руб.** | **%** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Налоговые доходы | 401 083,2 | 439 956,1 | **38 872,9** | **9,7** | 435 013,0 | **-4 943,1** | **-1,1** | 459 739,0 | **24 726,0** | **5,7** | 468 567,0 | **8 828,0** | **1,9** |
| Неналоговые доходы | 65 774,8 | 52 103,6 | **-13 671,2** | **-20,8** | 54 175,2 | **2 071,6** | **4,0** | 43 840,0 | **-10 335,2** | **-19,1** | 41 579,1 | **-2 260,9** | **-5,2** |
| **Итого налоговые и неналоговые доходы** | **466 858,0** | **492 059,7** | **25 201,7** | **5,4** | **489 188,2** | **-2 871,5** | **-0,6** | **503 579,0** | **14 390,8** | **2,9** | **510 146,1** | **6 567,1** | **1,3** |
| Безвозмездные поступления | 737 108,2 | 925 221,0 | **188 112,8** | **25,5** | 770 582,2 | **-154 638,8** | **-16,7** | 728 030,6 | **-42 551,6** | **-5,5** | 782 243,9 | **54 213,3** | **7,4** |
| **Всего доходов** | **1 203 966,2** | **1 417 280,7** | **213 314,5** | **17,7** | **1 259 770,4** | **-157 510,3** | **-11,1** | **1 231 609,6** | **-28 160,8** | **-2,2** | **1 292 390,0** | **60 780,4** | **4,9** |

Приложение № 2

**Анализ расходов**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование показателя** | **2017 год** | **2018 год** | **Проект решения** | **Отклонение проекта решения 2019 года от ожидаемого исполнения 2018 года** |
| **Уточненный бюджет** | **Исполнено** | **Уточненный план на 18.10.2018** | **Ожидаемое исполнение** | **2019 год** | **Доля в общем объеме, %** | **2020 год** | **2021 год** |
|
| 01 | Общегосударственные вопросы | 91 357,3 | 86 331,7 | 93 131,0 | 89 926,7 | 100 822,8 | 8 | 104 458,0 | 103 449,4 | 10 896,1 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 5 134,5 | 5 190,5 | 7 859,5 | 7 927,6 | 8 453,1 | 1 | 8 814,1 | 9 148,0 | 525,5 |
| 04 | Национальная экономика | 115 440,6 | 84 476,2 | 188 056,7 | 185 400,4 | 74 430,4 | 6 | 34 013,6 | 35 316,7 | -110 970,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 75 596,7 | 61 640,2 | 144 366,1 | 95 717,5 | 34 338,8 | 3 | 28 679,2 | 27 671,7 | -61 378,7 |
| 07 | Образование | 711 205,3 | 708 920,4 | 816 485,1 | 815 139,3 | 800 207,8 | 62 | 770 042,6 | 806 912,6 | -14 931,5 |
| 08 | Культура, кинематография | 92 317,9 | 92 785,2 | 93 572,9 | 93 256,8 | 99 409,0 | 8 | 103 326,1 | 108 716,6 | 6 152,2 |
| 10 | Социальная политика | 116 283,6 | 93 829,3 | 109 859,8 | 105 472,8 | 113 638,8 | 9 | 103 628,8 | 103 741,8 | 8 166,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 46 303,7 | 46 735,8 | 51 262,8 | 51 518,0 | 48 316,7 | 4 | 47 707,9 | 49 566,4 | -3 201,3 |
| 12 | Средства массовой информации | 1 104,8 | 1 104,8 | 1 096,9 | 1 097,0 | 1 132,7 | 0 | 1 187,6 | 1 235,1 | 35,7 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга. | 1 994,3 | 2 069,9 | 749,1 | 749,1 | 1 984,5 | 0 | 2 846,6 | 1 741,3 | 1 235,4 |
| Условно утвержденныйе расходы | x | x | x | x | x | x | 42 214,0 | 52 544,3 | x |
| Всего расходов | 1 256 738,7 | 1 183 084,0 | 1 506 439,9 | 1 446 205,2 | 1 282 734,6 | 100,0 | 1 246 918,5 | 1 300 043,9 | -163 470,6 |

Приложение № 3

**Анализ расходов по муниципальным программам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **2018 год** | **Проект решения** | **Отклонение проекта на2019 года от уточненного плана на 2018 год** |
| **Уточненный план на 21.11.2018** | **Исполнение на 21.11.2018** | **2019 год** | **Доля в общем объеме, %** | **2020 год** | **2021год** |
| 1 | «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» | 94 362,1 | 64 908,6 | 77 708,4 | 6,1 | 76 804,7 | 74 544,7 | -16 653,7 |
| 2 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014-2024 годы» | 367 754,1 | 304 255,2 | 216 597,0 | 17,0 | 164 850,9 | 167 321,6 | -151 157,1 |
| 3 | «Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» | 10 510,2 | 8 823,4 | 11 499,0 | 0,9 | 12 233,9 | 12 719,6 | 988,8 |
| 4 | «Управление муниципальной собственностью городского круга Красноуфимск в 2014-2024 годах» | 53 842,2 | 34 588,9 | 22 118,0 | 1,7 | 12 696,8 | 13 187,7 | -31 724,2 |
| 5 | «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2024 годах» | 771 048,9 | 680 891,6 | 764 212,0 | 60,0 | 738 436,9 | 773 817,1 | -6 836,9 |
| 6 | «Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск на 2014-2024 годы» | 11 410,9 | 10 574,6 | 11 199,4 | 0,9 | 11 779,1 | 12 230,1 | -211,5 |
| 7 | «Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» | 116 665,1 | 101 775,1 | 118 680,4 | 9,3 | 123 152,7 | 129 582,0 | 2 015,3 |
| 8 | «Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2024 годах» | 50 921,9 | 47 535,9 | 45 989,4 | 3,6 | 47 707,9 | 49 566,4 | -4 932,5 |
| 9 | «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы | 1 752,6 | 1 673,1 | 1 651,3 | 0,1 | 1 594,4 | 1 656,2 | -101,3 |
| 10 | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы | 1 741,6 | 1 543,8 | 1 823,6 | 0,1 | 1 909,1 | 1 979,1 | 82,0 |
| 11 | «Формирование современной городской среды на территории городского округа Красноуфимск на 2018-2022 годы» | 20153,6 | 19594,6 | 2 498,0 | 0,2 | 3 330,0 | 1 332,0 | -17 655,6 |
| **Всего расходов** | **1 500 163,2** | **1 276 164,8** | **1 273 976,5** | **100** | **1 194 496,4** | **1 237 936,5** | **-226 186,7** |