



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК»
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»
Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

г.Кирово-Чепецк

04.12.2018

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - проект бюджета) подготовлено на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ);
- Налогового кодекса Российской Федерации (далее НК РФ);
- Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Федерального закона от 05.04.2013 № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44 – ФЗ);
- Закона Кировской области от 28.09.2007 № 163-ЗО «О межбюджетных отношениях в Кировской области»;
- Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» (далее – Закон о бюджетном процессе в Кировской области);
- Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ МФ РФ № 65н);
- Устава муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 26.12.2007 № 21/196 (далее - Устав муниципального образования);
- Регламента Кирово-Чепецкой городской Думы, принятого решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.07.2008 № 8/79 (далее – Регламент Думы);
- Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-

Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 28.05.2014 № 6/38 (далее - **Положение о бюджетном процессе**);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, одобренного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 05.10.2018 № 1071 (далее – **Прогноз СЭР**);

- Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на период до 2030 года, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 25.04.2018 № 5/22 (далее - **Стратегия муниципального образования**);

- Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 04.09.2017 № 930 (далее – **Порядок составления проекта бюджета**);

- Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 18.07.2018 № 38 (далее – **Порядок планирования бюджетных ассигнований**);

- Порядка составления проекта бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области по доходам, утвержденного приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 08.08.2017 № 47 (далее – **Порядок составления бюджета по доходам**);

- Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 19.06.2017 № 594 (далее – **Порядок формирования и ведения реестра источников доходов**);

- Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 13.07.2016 № 753 (далее – **Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования**);

- Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), утвержденной приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 18.07.2018 № 38 (далее - **Методика планирования бюджетных ассигнований**);

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденного распоряжением КСК от 30.04.2014 № 6;

- Стандарта внешнего муниципального финансового контроля СВМФК «Предварительный контроль формирования проекта бюджета муниципального образования

«Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утверждённого распоряжением КСК от 20.10.2014 № 18;

- иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области и муниципальных правовых актов;

- материалов и документов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета.

При подготовке заключения использованы материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСК в рамках внешнего муниципального финансового контроля, и информация, полученная по запросам КСК.

В настоящем заключении (помимо указанных выше) использованы следующие сокращения:

РФ – Российская Федерация;

муниципальное образование – муниципальное образование «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

городская Дума – Кирово-Чепецкая городская Дума;

администрация – администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

Указ Президента РФ № 204 – Указ Президента РФ «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года»

МПА – муниципальный правовой акт муниципального образования;

ГАД – главный администратор доходов бюджета муниципального образования;

бюджет - бюджет муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области;

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

проект областного бюджета - проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

МП – муниципальная программа;

основные направления бюджетной и налоговой политики - основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

1. Проверка соответствия документов и материалов, представленных с проектом бюджета, бюджетному законодательству РФ и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения. Сроки предоставления проекта решения о бюджете.

Документы и материалы, указанные в статье 184.2 БК РФ и статье 7 Положения о бюджетном процессе, представлены в полном объеме.

Требования к составу показателей и текстовых статей, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 6 Положения о бюджетном процессе, в проекте бюджета соблюдены.

В ходе экспертизы проверены предлагаемые проектом бюджета формы расходования бюджетных средств. Нарушений ст. 69, 69.1 БК РФ не установлено. Предлагаемые

направления расходования средств соответствуют полномочиям органов местного самоуправления и принятым расходным обязательствам.

Доходы и расходы в проекте бюджета сгруппированы в соответствии с бюджетной классификацией РФ, нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ, частью 2 статьи 5 Закона о бюджетном процессе в Кировской области и частью 1 статьи 5 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

Согласно пункту 1 статьи 169 БК РФ, проект бюджета составлен на основе прогноза СЭР. При определении основных характеристик проекта бюджета использован второй (базовый) вариант Прогноза СЭР, который предполагает умеренные темпы развития экономики, инвестиционной активности предприятий и организаций и незначительный рост доходов населения города.

Проект решения о бюджете внесен администрацией на рассмотрение представительного органа и представлен в КСК в соответствии с пунктом 1 статьи 8 Положения о бюджетном процессе.

При рассмотрении документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, установлено:

В соответствии со статьей 172 БК РФ составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ;
- прогнозе социально-экономического развития;
- государственных (муниципальных) программах.

1.1. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Целью Основных направлений бюджетной и налоговой политики является описание условий, принимаемых для составления проекта бюджета, основных подходов к его формированию.

В соответствии со статьей 165 БК РФ в целях единства системы государственного стратегического планирования Министерством финансов РФ утверждены основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - Основные направления РФ). Основные направления РФ были разработаны в соответствии с положениями Указа Президента РФ №204 и послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 01.03.2018. *В нарушение статьи 172 БК РФ основные положения бюджетной и налоговой политики муниципального образования не соответствуют стратегическим приоритизациям расходов, установленных на уровне РФ.*

Учитывая, что проект бюджета на очередной финансовый год и плановый период является программным, а мероприятия данных программ в соответствии с разделом 5 Стратегии развития муниципального образования должны соответствовать стратегическим

приоритетам, целям, направлениям и задачам социально-экономического развития города Кирово-Чепецка и обеспечить выполнение показателей достижения целей социально-экономического развития, определенных Стратегией - *основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 и плановый период 2020-2021 годов должны охватывать все основные направления развития муниципального образования, указанные в Стратегии развития муниципального образования.*

1.2. Прогноз СЭР

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз СЭР ежегодно разрабатывается Администрацией в порядке, установленном местной администрацией на период не менее трех лет. Постановлением администрации от 29.09.2015 № 2104 утвержден порядок разработки и корректировки прогноза СЭР (далее – Порядок разработки прогноза СЭР).

В нарушение пункта 1.2. Порядка разработки прогноза СЭР прогноз не соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

В нарушение пункта 2.2. Порядка разработки прогноза СЭР прогноз разработан в трех вариантах, тогда, как в Порядке предусмотрена его разработка только в двух вариантах.

Первый вариант прогноза должен был отражать в прогнозируемом периоде тенденций внешних и внутренних условий функционирования экономики и в социальной сфере муниципального образования, а второй вариант прогноза должен исходить из более благоприятных по сравнению с действующими внешними и внутренними условиями функционирования экономики и социальной сферы муниципального образования.

Таким образом, прогноз СЭР не соответствует Порядку его разработки, установленному МПА как по структуре, так и по содержанию.

1.3. Реестр расходных обязательств муниципального образования

В нарушение пункта 3.5. Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и положений Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ в столбцах реестра расходных обязательств муниципального образования:

«8» - не отражены соглашения с субъектом РФ;

«9» - указан Устав муниципального образования. При этом данный МПА не устанавливает конкретных обязательств по осуществлению расходов бюджета муниципального образования.

Расходные обязательства, указанные в пункте 2.4.2.1. не раскрыты по видам (опека, архив, образование, административная комиссия) – информация представлена в КСК письмом 03.12.2018.

В соответствии с пунктом 2 статьи 87 БК РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, МПА, обуславливающих публичные нормативные обязательства необходимые для исполнения обязательств. Следовательно, МПА утратившие силу – строки реестра расходных обязательств: 2.1.13; 2.1.17; 2.3.1.5 не подлежат

отражению в реестре.

1.4. Пояснительная записка к проекту бюджета

Несмотря на то, что бюджет на очередной финансовый год и плановый период является программным раздел «Расходы бюджета муниципального образования» пояснительной записки к проекту бюджета подробно изложен в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов (данное замечание уже отмечалось в заключении КСК на проект бюджета на 2016, на проект бюджета 2017 год и планового периода 2018-2019 годов и на проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов) по МП дан только общий свод, что не позволяет иметь полное представление об объёмах средств, планируемых на реализацию мероприятий муниципальных программ. Следует отметить, что данная информация предоставляется устно на депутатских комиссиях, но не озвучивается на публичных слушаниях, что нарушает принцип прозрачности (открытости) бюджета, установленный статьей 36 БК РФ.

2. Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете на соответствие действующему законодательству

Анализ текстовых статей решения о бюджете на соответствие действующему законодательству нарушений не выявил.

3. Доходы бюджета муниципального образования

При планировании доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов доходы сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета, Порядка составления проекта бюджета, утвержденного приказом начальника Департамента финансов от 08.08.2017 с применением коэффициентов – дефляторов и других бюджетобразующих показателей прогноза СЭР по второму (базовому варианту).

При планировании доходов бюджета учитывалась необходимость реализации целей налоговой политики, направленных на обеспечение финансовых потребностей бюджета муниципального образования в объемах, необходимых для реализации вопросов местного значения, в том числе принятие мер по сохранению, укреплению и развитию налогового потенциала, по формированию устойчивой собственной доходной базы и создание условий для ее увеличения.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов являются:

- укрепление налоговой дисциплины и снижение задолженности по платежам в бюджеты всех уровней путем проведения межведомственных комиссий по обеспечению поступлений доходов в бюджет;
- вовлечение в налоговый оборот объектов недвижимости и земельных участков;
- установления моратория на установление налоговых льгот;
- увеличение налогооблагаемой базы по налогу на доходы физических лиц, путем проведения политики своевременности и полноты выплаты заработной платы, легализации «теневой» заработной платы;
- выделение инвестиционных площадок для реализации инвестиционных проектов в целях создания новых рабочих мест, увеличение налогооблагаемой базы.

В сфере управления муниципальной собственностью основными будут являться следующие направления:

- укрепление платежной дисциплины по арендным платежам, взыскание образовавшейся задолженности путем проведения претензионной и исковой работы;
- организация системы учета и инвентаризации муниципального имущества, включая земельные участки, с целью подготовки предложений по его дальнейшему использованию;
- проведение межевания земельных участков с целью вовлечения в оборот земельных участков, муниципальная собственность на которые не разграничена;
- оптимизация структуры муниципального имущества, находящегося в муниципальной собственности, не предназначенного для решения вопросов местного значения с целью увеличения доходов и снижения расходов на его содержание, путем продажи, сдачи в аренду.

При планировании доходов бюджета учитывались изменения, вступающие в силу в 2019 году, а именно:

- увеличение норматива отчислений по оплате за негативное воздействие на окружающую среду с 55 до 60%;
- увеличение арендной платы за муниципальное имущество, аренду нестационарных торговых объектов, эксплуатацию рекламных конструкций на коэффициент-дефлятор объема платных услуг в размере 5% на 2019 год, и на 4,6 и 4,8% на 2020 и 2021 годы соответственно;
- отмена применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 2021 года;
- отмена применения повышающего коэффициента с суммы разницы при расчете налога на имущество физических лиц по кадастровой стоимости по сравнению с инвентаризационной стоимостью с налогового периода 2019 года;
- выведение из-под налогообложения налогом на имущество организаций движимого имущества.

Таким образом, доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с пунктом 1 статьи 174.1 БК РФ на основе Прогноза СЭР в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в городскую Думу законодательства о налогах и сборах.

Источниками формирования доходов бюджета являются собственные налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Структура доходной части бюджета в 2019-2021 годы характеризуется следующими данными:

Таблица 1

Наименование показателей	2018 год (уточненный план)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %
Доходы всего, в том числе:	1 382 616,4	100,0	1 487 299,2	100,0	1 305 048,1	100,0	1 301 224,9	100,0
Налоговые	563 329,6	40,7	578 984,4	38,9	601 338,9	46,0	599 974,7	46,1
Неналоговые	162 958,8	11,8	99 622,9	6,7	90 495,8	7,0	89 128,8	6,9
Безвозмездные поступления	656 328,0	47,5	808 691,9	54,4	613 213,4	47,0	612 121,4	47,0

Налоговые доходы спрогнозированы в следующих объемах:

- 2019 год – 578 984,4 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2018 года на 15 654,8 тыс. рублей или на 2,8%;

- 2020 год – 601 338,9 тыс. рублей, увеличение к 2019 году на 22 354,5 тыс. рублей или на 3,9 %;

- 2021 год – 599 974,7 тыс. рублей, снижение к 2020 году на 1 364,2 тыс. рублей или на 0,2 %.

В анализируемом периоде структура налоговых доходов не претерпит существенных изменений, основную долю составят налог на доходы физических лиц, а также налог на имущество организаций, земельный налог и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Увеличение объемов налоговых доходов в 2019 году к уточненному плану 2018 года обусловлено:

- увеличением налога на имущества физических лиц на 3 874 тыс. рублей или на 14,7 %;
- увеличением размера планируемых доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 3 227,0 тыс. рублей или 26,8 %;
- увеличением планируемого объема налога на доходы физических лиц на 29 194,8 тыс. рублей или 7,6 %.

Оценить реалистичность прогнозируемых объемов налоговых доходов на 2019 -2021 годы не представляется возможным, так как расчеты по налоговым доходам в разрезе видов источников налоговых доходов в КСК не представлены.

Структура налоговых доходов в 2019-2021 годов представлена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование показателей	Уточненный план 2018 года	2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	563 329,6	578 984,4	100,0	601 338,9	100,0	599 974,7	100,0
Налог на доходы физических лиц	384 403,2	413 598,0	71,4	434 714,0	72,3	453 296,0	75,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1 366,3	1 412,6	0,2	1 583,8	0,3	1 681,6	0,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	12 022,0	15 249,0	2,7	15 841,0	2,6	16 436,0	2,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	28 552,0	27 456,0	4,8	28 515,0	4,8	7 129,0	1,2
Единый сельскохозяйственный налог	4,7	4,9	0,0	5,3	0,0	6,3	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2 950,0	3 044,0	0,5	3 095,0	0,5	3 140,0	0,5
Налог на имущество физических лиц	26 330,0	30 204,0	5,2	30 204,0	5,0	30 204,0	5,0
Налог на имущество организаций	64 856,0	44 221,5	7,6	43 539,4	7,2	44 192,4	7,4
Земельный налог	31 064,0	31 088,0	5,4	31 110,0	5,2	31 133,0	5,2
Госпошлина	11 781,4	12 706,4	2,2	12 731,4	2,1	12 756,4	2,1

Объем неналоговых доходов на 2019 год прогнозируется в сумме 99 622,9 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2018 года на 63 335,9 тыс. рублей или на 38,9 %.

Снижение по сравнению с уточненным планом 2018 года, обусловлено уменьшением планируемого дохода от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 5 785,2 тыс. рублей или 30,2 %, а так же доходов от сдачи в аренду имущества на 2 788,3 или 17,8 %. Кроме того, снижены доходы от продажи земельных участков по сравнению с плановыми назначениями 2018 года на 1876,6 тыс. рублей или 28,4%.

В 2020 и 2021 годах неналоговые доходы прогнозируются в размере 90 495,8 тыс. рублей и 89 128,8 тыс. рублей соответственно по годам планового периода. В плановом периоде также как и в 2019 году запланировано снижение доходов от реализации имущества на 10 699,3 тыс. рублей 56,0% и 13 090,6 тыс. рублей 68% по годам планового периода соответственно, по сравнению с уточненным планом 2018 года.

В 2021 году не запланированы доходы от продажи земельных участков.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2019 году составит 6,7%; 2020 году составит 7,0 %, в 2021 год - 6,9 %.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2019-2021 годах представлена в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование показателей	Уточненный план 2018 года	2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		2021 год (прогноз)	
		Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
Неналоговые доходы, из них:	162 958,8	99 622,9	100,0	90 495,8	100,0	89 128,8	100,0
Арендная плата за землю	29 770,9	34 950,3	35,1	35 162,2	38,8	35 536,3	39,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	15 689,4	12 901,1	13,0	12 897,6	14,3	13 435,6	15,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута	41,3	41,3	0,0	41,1	0,0	41,1	0,0
Перечисления части прибыли МУП	1 549,8	227,0	0,3	247,0	0,3	268,2	0,3
Плата за найм	7 164,7	7 483,6	7,5	6 660,4	7,4	5 927,7	6,7
Плата за негативное воздействие	12 379,9	6 872,5	6,9	7 147,4	7,9	7 433,2	8,3

окружающую среду							
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	8 833,1	9 428,9	9,5	9 828,7	10,9	10 240,0	11,5
Доходы от реализации муниципального имущества	19 121,8	13 336,6	13,4	8 422,5	9,3	6 031,2	6,8
Доходы от продажи земельных участков	6 599,6	4 723,0	4,7	121,9	0,1	0,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	57 439,8	5 016,0	5,0	5 109,0	5,6	5 122,6	5,8
Дивиденды по акциям	14,4	24,0	0,0	27,0	0,0	30,0	0,0
Прочие неналоговые доходы	4 354,1	4 618,6	4,6	4 831,0	5,4	5 062,9	5,7

В части неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- арендная плата за землю – 35,1 % (34 950,3 тыс. рублей) в 2019 году, 38,8 % (35 162,2 тыс. рублей), 39,9 % (35 536,3 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;
- доходы от сдачи имущества в аренду 13,0 %, (12 901,1 тыс. рублей) в 2019 году, 14,3 % (12 897,6 тыс. рублей), 15,0 % (13 435,6 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;
- доходы от реализации муниципального имущества 13,4 % (13 336,6 тыс. рублей) в 2019 году, 9,3 % (8 422,5 тыс. рублей) и 6,8 % (6 031,2 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода.

По состоянию на 01.11.2018 общая сумма недоимки в бюджет муниципального образования составляет 49 110,0 тыс. рублей, в том числе по неналоговым доходам 35 244,0 тыс. рублей. При этом, по сравнению с 01.01.2018 недоимка по неналоговым доходам увеличилась на 5 920,0 тыс. рублей или 20,2 %.

Таким образом, сокращение объема недоимки по налоговым и неналоговым доходам является резервом увеличения доходной части бюджета.

Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2019 год в сравнении с оценкой текущего финансового года увеличен на 23,2 % (152 363,9 тыс. рублей) и составил 808 691,9 тыс. рублей, в том числе поступления из бюджета Кировской области 807 976,6 тыс. рублей.

Структуру безвозмездных поступлений в 2019 году составляют:

- дотации в сумме 1 068,0 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 34 203,1 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 441 008,2 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты – 331 697,3 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет – 715,3 тыс. рублей.

На 2020 год безвозмездные поступления составят 613 213,4 тыс. рублей, в 2021 году 612 121,4 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений в 2020-2021 годах не изменится.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям, указанные в проекте решения о бюджете, соответствуют распределению субвенций и субсидий местным бюджетам из областного бюджета, согласно проекту областного бюджета.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета муниципального образования сформирован муниципальный дорожный фонд. Прогнозируемые объемы доходов бюджета, формирующие ассигнования дорожного фонда представлены в Таблице 4:

Таблица 4

Наименование источников формирования дорожного фонда	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
	Сумма (тыс. рублей)	Сумма (тыс. рублей)	Сумма (тыс. рублей)
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных(инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования	1 412,6	1 583,8	1 681,6
Земельный налог	31 088,0	31 110,0	31 133,0
Государственная пошлина за выдачу органами местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	6,4	6,4	6,4
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	34 619,2	34 831,1	35 205,2
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)	331,1	331,1	331,1

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	4 723,0	121,9	0,0
Плата в счет размещения преда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	15,0	15,0	15,0
Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов	3 664,5	3 833,0	4 017,0
Доходы от платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций,	954,1	998,0	1045,9
Субсидии на осуществление дорожной деятельности	1 344,0	1 344,0	1 344,0
Субсидия местным бюджетам из областного бюджета на поддержку формирования современной городской среды	14 183,0	14 733,1	15 444,4
Субсидия местным бюджетам из областного бюджета на софинансирование инвестиционных программ и проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, осуществляемых за счет средств муниципального дорожного фонда	330,7	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты местным бюджетам на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры	147 450,0	147 450,0	147 450,0
ИТОГО:	240 121,6	236 357,4	237 673,6

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета в части доходов установлены следующие нарушения и недостатки:

1. При оценке реалистичности запланированного объема доходов от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий) установлено, что при расчете данного вида доходов в 2019 году 23% (условный процент объемов фактически реализованного имущества в предыдущих годах от общего объема, утвержденного в плана приватизации имущества) необоснованно применен ко всем позициям в плане приватизации муниципального имущества на 2019 год. Вместе с тем, по части объектов объем предполагаемых доходов является фиксированным (заключены договоры, имеются заявления

от заинтересованных), данный факт привел к занижению планируемого объема доходов бюджета муниципального образования в 2019 году по вышеуказанному источнику на 551,4 тыс. рублей.

Таким образом, не соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ в части реалистичности расчетов доходов от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

2. В нарушение основных направлений бюджетной и налоговой политики, обозначенных в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики (в части формирования устойчивой собственной доходной базы и создание условий для ее увеличения) проектом решения прогнозируется снижение неналоговых доходов в 2019-2021 годах по отношению к фактическому исполнению на 01.11.2018.

3. В расходной части бюджета на 2019 год расходы на межевание земельных участков запланированы со снижением по отношению к уточненному плану на 01.11.2018 на 452,6 тыс. рублей или 36,5%. В 2020-2021 годах на проведение данных работ предусмотрено по 50,0 тыс. рублей ежегодно. При этом по данным ГРБС потребность по межеванию земельных участков в 2019 году составляет 2800,0 тыс. рублей.

На проведение независимой оценки стоимости земельных участков в 2019-2021 годах средства не предусмотрены. Основными направлениями бюджетной и налоговой политики определено, что в сфере управления муниципальной собственностью одним из направлений является проведение межевания земельных участков муниципальной собственности на которые не разграничена с целью вовлечения их в оборот. При этом, объемы средств, предусмотренных в бюджете муниципального образования на проведение работ по межеванию земельных участков являются «формальными» и не позволят удовлетворить потребность муниципального образования в проведении данного вида работ (с целью дополнительного привлечения доходов в бюджет муниципального образования), а следовательно и реализовать задачи, обозначенные в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики. Кроме того, данный факт свидетельствует о недостаточном использовании резервов по увеличению доходной базы бюджета.

4. Расходы бюджета муниципального образования

Формирование расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в соответствии с расходными обязательствами муниципального образования, подлежащими исполнению за счет средств бюджета муниципального образования и отраженными в реестре расходных обязательств муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, который в соответствии статьи 7 Положения о бюджетном процессе представлен одновременно с проектом бюджета.

Методологическая база расчета расходов бюджета установлена Методикой планирования бюджетных ассигнований.

При определении расходов бюджета применены следующие основные подходы:

1. Расходы предусмотрены исходя из действующей нормативной базы, действующих

федеральных и областных законов, муниципальных правовых актов.

2. Заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы, индексация оплаты труда которых осуществляется в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации социальной политики», и педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, предусмотрена на 12 месяцев на уровне 2018 года.

3. В целях балансировки бюджета муниципального образования определен следующий порядок планирования ассигнований на 2019-2021 годы:

3.1. Ассигнования по заработной плате органов местного самоуправления, МКУ «Техцентр», МКУ «ЦБО», МКУ «МИР», МКУ «Центр закупок», МКУ «ДЭС» (раздел «Благоустройство»), МКУ «ЦБ МОУ» предусмотрены без индексации на 11,5 месяцев;

3.2. Ассигнования по заработной плате МКУ «Двуречье», МКУ «ДМК», МКУ «КЧГУГЗ», спортивных школ, дошкольных образовательных учреждений, учреждений дополнительного образования предусмотрены без повышения минимального размера оплаты труда с 01.05.2018.

Недостающие ассигнования на выплату заработной платы будут предусмотрены в ходе исполнения бюджета 2019 года.

3.3 Расходы на реализацию мероприятий МП предусмотрены по приоритетным направлениям с сокращением до 20%.

4. Расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом среднегодового фактического потребления за 2016-2017 годы, но не выше проекта лимитов потребления тепловой и электрической энергии в натуральном выражении с учетом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области.

5. Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд по финансовому обеспечению муниципальных учреждений (далее – материальные затраты) предусмотрены на уровне первоначальных ассигнований на 2018 год.

6. В плановом периоде 2020 и 2021 годов предусмотрены условно утверждаемые расходы в соответствии со ст. 184.1 БК РФ (на 2020 год в объеме не менее 2,5 процента 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 в объеме не менее 5 процентов).

Бюджет муниципального образования на предстоящий период является программным. В трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 18 муниципальных программ.

Расходы бюджета на 2019 год запланированы в размере 1 517 836,5 тыс. рублей, что на 100 671,2 тыс. рублей или на 7,1 % больше от уточненного плана 2018 года.

Проектом бюджета расходы бюджета на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены в размере 1 332 197,6 тыс. рублей и 1 349 483,7 тыс. рублей соответственно.

По МП «Развитие образования» всего расходов предусмотрено на 2019 год в размере 912 967,6 тыс. рублей, что на 127 287,5 тыс. рублей или на 16,2 % больше от уточненного плана 2018 года. В планируемых периодах наблюдается значительное снижение в 2020 году на 18,9 % к 2019 году и незначительное в 2021 году на 0,1 % к 2020 году. В общем объеме планируемых расходов по МП «Развитие образования» значительную

долю занимает заработная плата с начислениями, так в 2019 году удельный вес составит 67,6% или 616 891,4 тыс. рублей, в 2020 – 82,2% или 608 006,2 тыс. рублей, в 2021 – 81,8 % или 604 750,6 тыс. рублей. Значительное снижение удельного веса заработной платы с начислениями в 2019 году в сравнении с 2020-2021 годами обусловлено расходами на строительство нового детского сада (161 373,0 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий по МП **«Реализация молодежной политики»** на 2019-2021 годы предусмотрено по 805,2 тыс. рублей, что на 10,0 тыс. рублей или на 1,2 % меньше к уровню 2018 года.

В рамках МП **«Развитие культуры»** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х казенных учреждений (МКУК «МАЦ» и МКУК «ЦБС») и 1 автономного учреждения (МАУК «ЦКиД»), в размере 33 930,1 тыс. рублей на 2019 год, 2020 год – 34 027,3 тыс. рублей, 2021 год – 34 136,5 тыс. рублей, в том числе расходы на комплектование книжных фондов и подписку на периодические издания библиотек МО по 292,7 тыс. рублей на соответствующие плановые периоды. Так же предусмотрены расходы на проведение общегородских и межмуниципальных мероприятий, праздников, фестивалей, ярмарок, народных гуляний в размере 896,0 тыс. рублей на каждый планируемый год в бюджете, что на 358,7 тыс. рублей или на 28,6% меньше от уточненного плана 2018 года. Всего расходов по МП «Развитие культуры» на 2019 год запланировано в размере 34 826,1 тыс. рублей, что на 421,6 тыс. руб. или 1,2 % меньше от уточненного плана 2018 года. В планируемых периодах наблюдается незначительный рост в 2020 году на 0,3 % к 2019 году, в 2021 году на 0,3 % к 2020 году.

По МП **«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»** всего расходов предусмотрено на 2019 год в размере 59 367,8 тыс. рублей, 2020 год – 36 547,0 тыс. рублей, 2021 год – 33 330,2 тыс. рублей. В сравнении с 2018 годов расходы 2019 года сократились на 4,2 % за счет ликвидации МКУ «ДМК».

В рамках реализации МП **«Развитие физической культуры и спорта»** предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности 2-х муниципальных автономных спортивных школ (МАУ СШ «Олимпия», МАУ СШ №1), которые составили в 2019 году 47 938,7 тыс. рублей, 2020 год – 47 708,6 тыс. рублей, 2021 год – 47 871,4 тыс. рублей. В сравнении с уточненным планом 2018 года расходы по финансовому обеспечению в 2019 году увеличились незначительно на 30 тыс. рублей. В целом по всем расходам МП «Развитие физической культуры и спорта» в 2019 году от уточненного плана 2018 года рост составит 1,6 %, в 2020 году снижение на 2,7% к 2019 году и рост на 0,3% в 2021 году к 2020 году. Увеличение расходов в 2019 году обусловлено запланированными ремонтными работами на основании предписания Территориального отдела Управления Роспотребнадзора по Кировской области в Кирово-Чепецком районе.

По МП **«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка»** на 2019 году запланировано 12 741,3 тыс. рублей, на 2020 год – 12 650,8 тыс. рублей, на 2021 год – 12 724,5 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2018

года расходы по данной программе в 2019 году снизились на 3,2%. В рамках программы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧГУГЗ», которые составят в 2019 году 11 415,2 тыс. рублей, 2020 год – 11 486,2 тыс. рублей, 2021 год – 11 559,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 БК РФ в пределах общего объема расходов бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования резервного фонда администрации города в размере 500,0 тыс. рублей ежегодно на проведение мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования. Размер резервного фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

По МП «Развитие коммунальной инфраструктуры» на 2019 года запланировано 872,3 тыс. рублей, 2020 год – 692,3 тыс. рублей, 2021 год – 717,2 тыс. рублей. Наблюдается значительное снижение расходов на 39,8% в 2019 году в отношении к уточненному плану 2018 года, так как в 2018 году были расходы в размере 442,5 тыс. рублей на ремонт и модернизацию сетей наружного освещения. Относительная стабильность по мероприятиям программы отмечается только в части предоставления субсидии юридическим лицам для возмещения затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф города Кирово-Чепецка. Расходы на данное мероприятие запланированы в размере 670,3 тыс. рублей на 2019 год, 692,3 тыс. рублей на 2020 год, 717,2 тыс. рублей на 2021 год.

По МП «Развитие транспортной системы» запланированы расходы на 2019 года в размере 240 166,6 тыс. рублей, 2020 год – 236 183,0 тыс. рублей, 2021 год – 236 787,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в пределах общего объема расходов бюджета муниципального образования, утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2019 год в сумме 240 121,6 тыс. рублей; на 2020 год – 236 357,4 тыс. рублей и на 2021 год – 237 673,6 тыс. рублей.

На момент составления настоящего заключения объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, предусмотренный в проекте бюджета, соответствует прогнозируемому объёму доходов, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 - 2021 годы по направлениям расходов приведено в Таблице 5.

Таблица 5

РАСХОДЫ	Уточненный план 2018 года	Проект 2019 год		Проект 2020 год		Проект 2021 год	
		сумма	% к 2018 году	сумма	% к 2019 году	сумма	% к 2020 году
Всего по подразделу	129 798,4	240 121,6	185,0	236 357,4	98,4	237 673,6	100,6
в том числе:							
Финансовое обеспечение муниципальных учреждений (МКУ «ДЭС»)	17 656,3	16 822,6	95,3	15 761,9	93,7	15 784,1	100,1

Мероприятия в установленной сфере деятельности, всего	48 935,3	48 884,0	99,9	56 041,1	114,6	56 623,8	101,0
в том числе:							
-содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения;	42 688,4	42 256,0	99,0	40 137,2	95,0	40 159,0	100,1
-капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	6 246,9	6 628,0	106,1	15 903,9	240,0	16 464,8	103,5
Иные расходы	24 243,3	11 107,3	45,8	1 027,3	9,2	1 027,3	100,0
Расходы за счет межбюджетных трансфертов	38 963,5	163 307,7	419,1	163 527,1	100,1	164 238,4	100,4
<i>Итого по подразделу без учета поступлений МБТ</i>	<i>90 834,9</i>	<i>76 813,9</i>	<i>84,6</i>	<i>72 830,3</i>	<i>94,8</i>	<i>73 435,2</i>	<i>100,8</i>

Направление расходов бюджетных ассигнований дорожного фонда указанных в таблице 6 соответствует подпункту 4.2 пункта 4 Порядка формирования дорожного фонда.

На основании приведенных данных в таблице 6 отмечается уменьшение расходов на финансовое обеспечение МКУ «ДЭС» в 2020-2021 годах в сравнении с 2019 годом. По представленным пояснениям в пояснительной записке к проекту бюджета в 2019 году запланированы расходы на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования в объеме 989,3 тыс. рублей. При этом в общих подходах при финансировании деятельности муниципальных учреждений отмечено сохранение ассигнований по муниципальным учреждениям на уровне 2018 года.

По строке «Мероприятия в установленной сфере деятельности» предусмотрены ассигнования на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на 2019 год – 48 884,0 тыс. рублей, 2020 год – 56 041,1 тыс. рублей, 2021 год – 56 623,8 тыс. рублей. Настораживает снижение расход по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения в 2019 году на 432,4 тыс. рублей в сравнении с уточненным планом 2018 года, при этом, протяженность автомобильных дорог растет, затраты на топливо и запасные части увеличиваются с учетом динамики роста рыночных цен. По мнению КСК данные расходы требуют корректировки в плановом периоде. Следует отметить, что в перечне перешенных вопросов сумма потребности в ассигнованиях по содержанию дорог не приведена, а на заседаниях депутатских комиссий специалисты администрации не смогли ее озвучить.

По строке «Иные расходы» предусмотрены ассигнования на 2019 год в объеме 11 107,3 тыс. рублей, в том числе на проект по реконструкции автомобильной дороги

(транзитный участок Киров – Кирово-Чепецк – Зуевка) в сумме 8 930,0 тыс. рублей, проектные работы на строительство автодороги в мкр.23 в сумме 1 150,0 тыс. рублей, средства софинансирования работ по благоустройству дворовых территорий в сумме 1 027,3 тыс. рублей; 2020 -2021 годы – 1 027,3 тыс. рублей ежегодно на софинансирование работ по благоустройству дворовых территорий.

По строке «Расходы за счет межбюджетных трансфертов» в 2019 - 2021 годах учтены средства субсидии из областного бюджета:

- на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры 2019-2021 годы ежегодно по 147 450,0 тыс. рублей;

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 1 344,0 тыс. рублей ежегодно;

- на благоустройство дворовых территорий 2019 – 14 183,0 тыс. рублей, 2020 год – 14 733,1 тыс. рублей, 2021 год – 15 444,4 тыс. рублей;

- на инвестиционные программы и проекты развития общественной инфраструктуры муниципальных образований в Кировской области, прошедших конкурсный отбор в 2018 году, на 2019 год в сумме 330,7 тыс. рублей.

В рамках МП «Охрана окружающей среды» предусмотрены мероприятия в размере 824,7 тыс. рублей на 2019 год, на 2020 год в размере 824,7 тыс. рублей, на 2021 год в размере 824,7 тыс. рублей.

По МП «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» запланировано расходов на 2019 год в размере 45,3 тыс. рублей, 2020 год – 175,7 тыс. рублей, 2021 год – 45,3 тыс. рублей. В рамках данной МП предусмотрены средства на организацию ярмарок и конкурса мастерства.

В рамках МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрено финансовое обеспечение МКУ «Двуречье» на 2019 год в размере 19 900,5 тыс. рублей, 2020 год – 19 187,8 тыс. рублей, 2021 год – 19 398,0 тыс. рублей.

В целом по МП «Управление муниципальным имуществом» предусмотрены расходы на 2019 год в размере 36 941,7 тыс. рублей, 2020 год – 36 060,8 тыс. рублей, 2021 год – 34 680,7 тыс. рублей. Отмечается планомерное снижение в 2019 году на 7,7 % к уточненному плану 2018 года, в 2020 году на 2,4% к 2019 году, в 2021 году на 3,8% к 2020 году. Не смотря на общее снижение ассигнований по данной МП в 2019-2021 годах отмечается рост расходов на оплату коммунальных услуг, содержание и ремонт общего имущества в МКД по незаселенным муниципальным жилым помещениям. При этом в рамках МП по прежнему не планируются мероприятия по ремонту указанных помещений для дальнейшего использования, как по договорам социального найма, так и для расселения граждан из аварийного жилищного фонда. Следовательно снижение нагрузки на бюджет по содержанию незаселенных муниципальных жилых помещений не прогнозируется, хотя данная проблема не однократно озвучивалась КСК.

Относительная стабильность в планируемых средствах бюджета муниципального образования отмечается в МП «Информационное общество». В целом по программе запланировано средств на 2019 год в размере 5 766,5 тыс. рублей, 2020 год – 5 321,1 тыс.

рублей, 2021 год – 5 325,8 тыс. рублей. В рамках данной программы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение МКУ «МИР» на 2019 год в размере 4 367,5 тыс. рублей, 2020 год – 4 372,1 тыс. рублей, 2021 год – 4 376,8 тыс. рублей

По МП «Развитие муниципального управления» предусмотрены расходы на 2019 году в размере 69 447,9 тыс. рублей, 2020 год – 69 408,2 тыс. рублей, 2021 год – 71 100,9 тыс. рублей.

В рамках программы предусмотрено финансовое обеспечение:

- ОМСУ на 2019 год – 52 521,2 тыс. рублей, 2020 год – 52 519,2 тыс. рублей, 2021 год – 52 519,2 тыс. рублей;

- государственные полномочия (КДН, опека и попечительство, административная комиссия) на 2019 год – 4 416,7 тыс. рублей, 2020 год – 4 416,7 тыс. рублей, 2021 год – 4 416,7 тыс. рублей;

- муниципальных учреждений (МКУ «ЦБО», МКУ «ЦЗ») на 2019 год – 10 227,1 тыс. рублей, 2020 год – 10 189,1 тыс. рублей, 2021 год – 10 201,5 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в МП «Управление муниципальным долгом» на 2019 год в размере 5 024,0 тыс. рублей, 2020 год – 6 436,4 тыс. рублей, 2021 год – 6 733,7 тыс. рублей. Задачей данной МП является эффективное управление муниципальным долгом.

По МП «Благоустройство» запланированы расходы в размере 45 168,8 тыс. рублей на 2019 год, в 2020 году в размере 46 066,6 тыс. рублей, в 2021 году 47 251,7 тыс. рублей. Ожидается снижение на 1 620,1 тыс. рублей или на 3,5% в 2019 году к уточненному плану 2018 года.

В рамках МП «Развитие строительства и архитектуры» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение МКУ «Техцентр» на 2019 год в размере 4 462,3 тыс. рублей, 2020 год – 4 467,5 тыс. рублей, 2021 год – 4 472,9 тыс. рублей. В целом по программе расходы запланированы на 2019 год в размере 4 942,3 тыс. рублей, 2020 год – 4 827,5 тыс. рублей, 2021 год – 4 832,9 тыс. рублей.

По программе отмечаются значительное снижение расходов в 2,4 раза в 2019 году к уровню уточненного плана 2018 года. Снижение обусловлено сокращением количества мероприятий в 2019-2021 годах. Одной из задач программы является реализация мероприятий по удовлетворению потребностей в природном газе населения города Кирово-Чепецка, которая нашла отражения в плановом периоде бюджета муниципального образования на 2019 году в размере 330,0 тыс. рублей, исходя из запланированных средств КСК ставит по сомнению реализацию поставленной задачи.

Переселение граждан из аварийного жилищного фонда является одной из острых социальных проблем на территории муниципального образования. Указанная проблема нашла свое отражение в МП «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, из аварийного жилищного фонда». В рамках программы предусмотрены расходы на

мероприятия в 2019 году в размере 6 350,4 тыс. рублей, 2020 год – 1 445,0 тыс. рублей, 2021 год – 0,0 тыс. рублей. В 2019 году запланированы мероприятия на:

- оценку рыночной стоимости жилых помещений, входящих в аварийный жилищный фонд, находящихся в собственности граждан на территории муниципального образования, с учетом стоимости долей в праве общей долевой собственности на общее имущество собственников многоквартирного дома, в том числе на земельный участок, на котором расположен многоквартирный дом (58,0 тыс. рублей);

- выкуп изымаемых жилых помещений (выплата лицам, в чьей собственности находятся жилые помещения, входящие в аварийный жилищный фонд, возмещения за изымаемые жилые помещения в соответствии со статьей 32 ЖК РФ) (1 401,0 тыс. рублей). Запланированная сумма не имеет под собой основания, так как выкуп изымаемых жилых помещений производится по стоимости, определенной после проведения оценки рыночной стоимости жилых помещений;

- заключение муниципального контракта по сносу аварийных многоквартирных домов и определение целей и порядка дальнейшего использования освободившихся земельных участков (5 194,4 тыс. рублей). Средства запланированы не в полном объеме, даже при имеющемся решении Кирово-Чепецкого районного суда Кировской области от 18.07.2018, по которому администрация обязана в течение одного года со дня вступления решения суда в законную силу произвести снос расселенных аварийных многоквартирных домов.

Отсутствуют средства по мероприятиям данной программы на 2021 год. Отсутствие планирования средств по МП ставит под сомнение достижение ее целевых показателей, а следовательно и эффективность МП в целом.

Как указывалось ранее по МП «Управление муниципальным имуществом» не запланированы расходы на проведение ремонта незаселенных муниципальных жилых помещений. Таким образом, можно сделать вывод, что переселение из аварийного жилья нуждающихся граждан в имеющиеся муниципальные жилые помещения администрацией не планируется.

В целях повышения качества и комфорта городской среды на территории муниципального образования с 2018 года предусмотрена реализация МП «**Формирование современной городской среды**». Средства запланированы на благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования в 2019 году в размере 22 603,1 тыс. рублей, 2020 год – 23 424,2 тыс. рублей, 2021 год – 24 485,9 тыс. рублей. Относительно уточненного плана 2018 года произошло снижение запланированных средств на 2019 год в размере 11 710,0 тыс. рублей или на 34,1%. Снижение обусловлено спадом объемов источников финансирования мероприятий из бюджета муниципального образования и внебюджетных источников. Средства федерального и областного бюджетов запланированы на весь период с незначительными колебаниями.

К непрограммным направлениям относятся расходы на содержание Главы муниципального образования, депутатов городской Думы, аппарата городской Думы, аппарата КСК. В целом указанные расходы в 2019 году предусмотрено 9 191,5 тыс. рублей, 2020 году- 8 925,1 тыс. рублей, 2021 году – 8 925,1 тыс. рублей. Так же, **вне рамок**

муниципальных программ предусмотрены условно утвержденные расходы в 2020 и 2021 годах.

Под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. В пояснительной записке к проекту бюджета нет разъяснений по видам (направлениям) предполагаемых расходов.

Динамика и структура расходов по МП (непрограммным направлениям) на 2019-2021 приведена в Таблице 6:

Таблица 6

РАСХОДЫ	Ожидаемая оценка 2018 года	Проект 2019 год		Проект 2020 год		Проект 2021 год	
		сумма	% к 2018 году	сумма	% к 2019 году	сумма	% к 2020 году
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 417 165,3	1 517 836,5	107,1	1 332 197,6	87,8	1 349 483,7	101,3
«Развитие образования»	785 680,1	912 967,6	116,2	740 066,10	81,1	739 302,10	99,9
«Реализация молодежной политики»	815,2	805,2	98,8	805,20	100,0	805,20	100,0
«Развитие культуры»	35 247,7	34 826,1	98,8	34 923,30	100,3	35 032,50	100,3
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»	61 995,9	59 367,8	95,8	36 547,00	61,6	33 330,20	91,2
«Развитие физической культуры и спорта»	48 978,6	49 783,4	101,6	48 414,60	97,3	48 577,40	100,3
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка»	13 160,8	12 741,3	96,8	12 650,80	99,3	12 724,50	100,6
«Развитие коммунальной инфраструктуры»	1 449,4	872,3	60,2	692,30	79,4	717,20	103,6
«Развитие транспортной системы»	122 990,6	240 166,6	195,3	236 183,00	98,3	236 787,90	100,3
«Охрана окружающей среды»	974,9	824,7	84,6	824,70	100,0	824,70	100,0
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	150,0	45,3	30,2	175,70	387,9	45,30	25,8
«Управление муниципальным имуществом»	40 036,1	36 941,7	92,3	36 060,80	97,6	34 680,70	96,2

«Информационное общество»	5 688,8	5 766,5	101,4	5 321,10	92,3	5 325,80	100,1
«Развитие муниципального управления»	72 407,5	69 447,9	95,9	69 408,20	99,9	71 100,90	102,4
«Управление муниципальным долгом»	3 737,7	5 024,0	134,4	6 436,40	128,1	6 733,70	104,6
«Благоустройство»	46 788,9	45 168,8	96,5	46 066,60	102,0	47 251,70	102,6
«Развитие строительства и архитектуры»	12 029,5	4 942,3	41,1	4 827,50	97,7	4 832,90	100,1
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, из аварийного жилищного фонда»	121 183,7	6 350,4	5,2	1 445,00	22,8	0,00	0,0
«Формирование современной городской среды»	34 313,1	22 603,1	65,9	23 424,20	103,6	24 485,90	104,5
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	9 536,8	9 191,5	96,4	8 925,10	97,1	8 925,10	100,0
Условно утверждаемые расходы	-	-	-	19000,0	-	38000,0	200,0

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета в части расходов установлены следующие нарушения и недостатки:

1. Как указывалось выше, мероприятия МП должны соответствовать стратегическим приоритетам, целям, направлениям и задачам социально-экономического развития города Кирово-Чепецка и обеспечить выполнение показателей достижения целей социально-экономического развития, определенных Стратегией развития муниципального образования.

Таким образом, в нарушение раздела 5 Стратегии развития муниципального образования МП не охватывают все основные направления развития муниципального образования указанные в Стратегии развития муниципального образования.

2. При анализе структуры расходов по МП в 2019 году и плановом периоде 2020 – 2021 годах, из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований - 63,6 % планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных учреждений (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги и так далее). Расходы на программные мероприятия, направленные на развитие в указанных сферах минимальны. Так расходы на программные мероприятия в 2019 году составляют 15,3 % от общих расходов бюджета, а без учета средств на строительство детского сада, только 4,7% в 2020 годах – 4,0 % и 2021 годах – 3,9%. Что, по мнению КСК, ведёт к неэффективности реализации МП и утрачивает смысловую нагрузку «программный» бюджет.

3. При анализе расходов в разрезе МП выявлено «задвоение» и не соответствие мероприятий целям и задачам по некоторым муниципальным программам. Например:

- «задвоение» мероприятий и (или) целей и задач МП «Благоустройство», МП «Формирование современной городской среды», МП «Развитие строительства и архитектуры» и МП «Охрана окружающей среды». Расходы по мерам социальной поддержки так же предусмотрены в разных МП;

- в МП «Информационное общество» предусматриваются расходы, которые должны быть отражены по МП «Развитие муниципального управления» (обучение и покупка техники для ОМСУ);

- расходы по поддержке НХП в МП «Поддержка и развитие предпринимательства» должны отражаться в МП «Развитие культуры» и т. д.

4. В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, установленного статьей 32 БК РФ, который предусматривает в обязательном порядке и в полном объеме отражение в бюджете всех расходов в проекте бюджета не отражены расходы бюджета муниципального образования в сумме 63 192,3 тыс. рублей, поименованные в Перечне нерешенных вопросов. Кроме того по ряду расходов, например расходы: по содержанию мест общего пользования и расходы на содержание дорог муниципального образования неизвестна даже потребность. Что влечет за собой и нарушение принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ.

5. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования

В статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2019 год указан в размере 30 537,3 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах в объеме 27 149,5 тыс. рублей и 48 258,8 тыс. рублей соответственно, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов, в соответствии со статьей 96 БК РФ, предусматриваются:

- разница между полученными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение финансового года.

Статьей 13 проекта решения о бюджете определен предельный объем муниципального долга муниципального образования, который составляет:

- на 2019 год – 130 000,0 тыс. рублей;

- на плановый период – 180 000,0 тыс. рублей и 230 000,0 тыс. рублей соответственно по годам планового периода.

Предельный объем муниципального долга по всем годам планируемого периода соответствует пункту 3 статьи 107 БК РФ.

В соответствии с пунктом 6 статьи 107 БК РФ, пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ и Положением о бюджетном процессе пунктом 2 статьи 13 проекта решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года,

следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, который составляет:

- на 01.01.2020 - 80 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2021 – 100 000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2022 - 130 000,0 тыс. рублей.

Долговые обязательства муниципального образования планируются в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций.

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики одной из основных задач в сфере управления муниципальным долгом на период 2019-2021 годы является минимизация расходов на обслуживание муниципального долга. Однако, проектом решения расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 – 2021 годах предусмотрены с ростом по отношению к 2019 году: в 2020 году на 1 412,4 тыс. рублей; в 2021 году на 1 709,7 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2019-2021 годах не планируется.

Выводы и предложения:

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение статьи 172 БК РФ основные положения бюджетной и налоговой политики муниципального образования не соответствуют стратегическим приоритизациям расходов, установленных на уровне РФ, а так же не отражают основные цели и задачи Стратегии развития муниципального образования.
2. В нарушение пункта 1.2. Порядка разработки прогноза СЭР прогноз не соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования.
3. В нарушение пункта 2.2. Порядка разработки прогноза СЭР прогноз разработан в трех вариантах, тогда, как в Порядке предусмотрена его разработка только в двух вариантах.
4. Реестр расходных обязательств муниципального образования сформирован с нарушением пункта 3.5. Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования и положений Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации.
5. В нарушение принципа прозрачности (открытости) бюджета, установленного статьей 36 БК РФ пояснительная записка к проекту бюджета сформирована по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов.
6. Не соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ в части реалистичности расчетов доходов от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности отклонения (занижение) на сумму 551,4 тыс. рублей.
7. В нарушение основных направлений бюджетной и налоговой политики:

- проектом решения прогнозируется снижение непалоговых доходов в 2019-2021 годах по отношению к текущему году;
 - расходы на межевание земельных участков запланированы со снижением к расходам текущего года;
 - не запланированы расходы на проведение независимой оценки стоимости земельных участков в 2019-2021 годах;
 - расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 – 2021 годах предусмотрены с ростом по отношению к 2019 году.
8. В нарушение раздела 5 Стратегии развития муниципального образования муниципальные программы не охватывают все основные направления развития муниципального образования указанные в Стратегии развития муниципального образования, как и не решают основные проблемные вопросы, сдерживающие развитие муниципального образования, указанные в пояснительной записке к прогнозу СЭР.
9. В нарушение принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, установленного статьей 32 БК РФ и принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ в проекте бюджета не отражены расходы бюджета муниципального образования в сумме 63 192, 3 тыс. рублей (перечень перешенных вопросов).

На основании изложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:

1. Актуализировать МП муниципального образования и привести из в соответствии с Указом Президента РФ № 204, посланием Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 01.03.2018 года, Основными направлениями РФ, Стратегией развития муниципального образования и замечаниями изложенными в настоящем заключении в срок до 01.03.2019 года.
2. Устранить замечания, указанные в настоящем заключении к реестру расходных обязательств в срок до 20.01.2019 года.
3. Скорректировать доходы проекта бюджета муниципального образования на сумму отклонений.
4. Внести изменения в Порядок разработки прогноза СЭР, устранив замечания указанные в настоящем заключении в срок до 29.12.2018 года.

С учетом устранения замечаний в части корректировки доходов на сумму отклонений, проект бюджета рекомендуется к принятию на заседании Кирово-Чепецкой городской Думы.

Председатель контрольно-счётной комиссии
муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»
Кировской области

 Н.С. Двинина

Бусыгина Лариса Васильевна
Десяткова Юлия Николаевна
8 (83361) 4-61-64