



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк»  
Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

г.Кирово-Чепецк

20.11.2017

Заключение контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – КСК) на проект бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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);
- Программы комплексного социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2012 – 2020 годы, утвержденной решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 29.02.2012 № 2/13 (далее – Программа комплексного СЭР муниципального образования);
- Положения «О контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Город Ки-

рово-Чепецк» Кировской области», утвержденного решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 30.11.2011 № 12/71 (далее – Положение о КСК);

- 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);

- Бюджетного послания Губернатора Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (далее - Бюджетное послание Губернатора);

- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, одобренного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 13.10.2017 № 1124 (далее – Прогноз СЭР);

- Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (далее - Основные направления бюджетной и налоговой политики);

- 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 бюджета);

- 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 - Методика формирования 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);

- Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной приказом начальника департамента финансов администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 18.07.2017 № 41 (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», утвержденного 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 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;

**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;

**Предварительные итоги социально-экономического развития** - предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования за январь-июнь 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2017 год;

**Проект областного бюджета** - проект закона Кировской области «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Настоящее заключение составлено КСК в соответствии с требованиями БК РФ, Федерального закона № 6-ФЗ, Федерального закона № 131-ФЗ, Устава муниципального образования, Положения о КСК и с учетом Положения о бюджетном процессе.

**1. Проверка соответствия проекта решения о бюджете, документов и материалов, представленных с ним, 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.

В соответствии с пунктом 1 решения городской Думы «О внесении и утверждении изменений в Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 27.09.2017 года № 11/65 проектом бюджета не предлагается к утверждению общий объем условно утверждаемых расходов на первый и на второй год планового периода.

Остальные требования к составу показателей и текстовых статей, установленные ст. 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 социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Для минимизации угроз несбалансированности бюджета при определении основных характеристик проекта бюджета использован вариант 1 Прогноза СЭР, который предполагает более низкие темпы развития экономики: умеренную инвестиционную активность предприятий и организаций и незначительный рост доходов населения города.

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

**При рассмотрении документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета, установлены следующие нарушения и недостатки:**

### **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. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 и плановый период 2019-2020 годов не охватывают все основные направления развития муниципального образования указанные в Программе комплексного СЭР муниципального образования до 2020 года и не решают основные проблемные вопросы, сдерживающие развитие муниципального образования, указанные в пояснительной записке к прогнозу СЭР (п.11).

### **2. 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 Российской Федерации в столбце 9 реестра расходных обязательств муниципального образования в качестве источника возникновения расходных обязательств указан Устав муниципального образования. При этом данный МПА не устанавливает конкретных обязательств по осуществлению расходов бюджета муниципального образования. Расходное обязательство по опеке и попечительству ошибочно отнесено к пункту 2.3 вместо пункта 2.4.

### **3. Пояснительная записка к проекту бюджета**

Несмотря на то, что бюджет на очередной финансовый год и плановый период является программным (бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию муниципальных программ составляют более 99 % от общего объема бюджетных ассигнований) раздел «Расходы бюджета муниципального образования» пояснительной записки к проекту бюджета составлен в разрезе разделов, подразделов классификации расходов бюджетов, что не позволяет иметь полное представление об объемах средств, планируемых на реализацию муниципальных программ, направлениях их использования в рамках программы. Данное замечание уже отмечалось в заключении КСК на проект бюджета на 2016, на проект бюджета 2017 год и планового периода 2018-2019 годов.

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

Текстовая часть проекта решения о бюджете состоит из 21 статьи. Текст статьи 11 проекта бюджета не соответствует требованиям Федерального закона № 44 - ФЗ (статья 1 и пункт 4 статьи 15).

#### 5. Доходы бюджета муниципального образования

При планировании доходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов доходы сформированы на основании показателей прогнозируемых объемов поступлений, представленных главными администраторами доходов бюджета, Порядка составления проекта бюджета, с применением коэффициентов – дефляторов.

При планировании доходов бюджета учитывалась необходимость реализации целей налоговой политики, направленных на увеличение доходов бюджета за счет увеличения налогооблагаемой базы, отмены неэффективных льгот по местным налогам.

Основными направлениями налоговой политики в 2018-2020 являются:

- поиск резервов пополнения доходной части бюджета;
- совершенствование МПА в области местных налогов;
- повышение эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий;
- повышение эффективности использования муниципального имущества;
- повышение качества администрирования доходов ГАД.

Динамика доходов бюджета:

При планировании доходов бюджета учитывались изменения в налоговом законодательстве, вступающие в силу в 2018 году, а именно:

- изменение ставок земельного налога с 0,2% по 0,3%;
- изменения законодательства по акцизам на нефтепродукты в части увеличения ставок и изменения норматива распределения доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты.

Планируемые изменения приведут к увеличению доходов бюджета в 2018 году на 1349,0 тыс. рублей.

При составлении проекта бюджета по неналоговым доходам учтено увеличение арендной платы за муниципальное имущество, аренду нестационарных торговых объектов, эксплуатацию рекламных конструкций на коэффициент - дефлятор объема платных услуг в размере 5,6% на 2018 год, на 5,4% и 5,3% по годам планового периода соответственно.

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 2017-2020 годах характеризуется следующими данными:

Таблица 1

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 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:	1228724,3	100,0	1102127,8	100,0	1085796,2	100,0	1101808,1	100,0
Налоговые	521568,0	42,5	563234,5	51,1	578953,9	53,3	599394,7	54,4
Неналоговые	125870,5	10,2	97226,6	8,8	95378,7	8,8	94908,5	8,6
Безвозмездные поступления	581285,8	47,3	441666,7	40,1	411463,6	37,9	407504,9	37,0

Налоговые доходы спрогнозированы в следующих объемах:

- 2018 год – 563234,5 тыс. рублей, что выше ожидаемой оценки 2017 года на 41666,5 тыс. рублей или на 8,0 %;

- 2019 год – 578953,9 тыс. рублей, рост к 2018 году на 15719,4 тыс. рублей или на 2,8 %;

- 2020 год – 599394,7 тыс. рублей, рост к 2019 году на 20440,8 тыс. рублей или на 3,5 %.

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

Структура налоговых доходов в 2017-2020 годов представлена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %	Сумма (тыс.руб.)	Уд.вес, %
Налоговые доходы всего, в том числе:	521568,0	100,0	563234,5	100,0	578953,9	100,0	599394,7	100,0
Налог на доходы физических лиц	354139,3	67,9	384403,2	68,3	392793,0	67,9	406370,7	67,8
Акцизы по по- дакцизным това- рам (продукции)	1281,4	0,3	1366,3	0,2	1457,4	0,3	1430,1	0,2
Налог, взимае- мый в связи с применением упрощенной системы налого- обложения	13157,2	2,5	15000,0	2,7	15890,0	2,7	16840,0	2,8
Единый налог на вмененный до- ход для отдель- ных видов дея- тельности	34398,5	6,6	34630,0	6,1	34630,0	6,0	34630,0	5,8

Единый сельскохозяйственный налог	32,6	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0	0,3	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4574,0	0,9	4906,8	0,9	5112,9	0,9	5322,5	0,9
Налог на имущество физических лиц	23655,9	4,5	26330,0	4,7	31923,0	5,5	37517,0	6,3
Налог на имущество организаций	46769,9	9,0	51727,8	9,2	51764,8	8,9	51801,6	8,6
Земельный налог	30398,2	5,8	33088,7	5,9	33501,1	5,8	33501,1	5,6
Госпошлина	13161,0	2,5	11781,4	2,0	11881,4	2,0	11981,4	2,0

Объем неналоговых доходов на 2018 год прогнозируется в сумме 97226,6 тыс. рублей, что ниже ожидаемого поступления 2017 года на 28643,9 тыс. рублей или на 22,8 %. Снижение обусловлено уменьшением планируемого дохода от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности на 10820,0 тыс. рублей или 43 %, по сравнению с оценкой 2017 года.

В 2019 и 2020 годах неналоговые доходы прогнозируются в размере 95378,7 тыс. рублей и 94908,5 тыс. рублей соответственно по годам планового периода. В плановом периоде также как и в 2018 году запланировано снижение доходов от реализации имущества на 11348,4 тыс. рублей (40,2%) и 13048,6 тыс. рублей (31,2%) по годам планового периода соответственно, по сравнению с оценкой 2017 года. Так же не запланированы доходы от продажи земельных участков.

Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов в 2018,2019 годах составит 8,8 %, в 2020 годах - 8,6 %.

Структура неналоговых доходов бюджета в 2017-2020 годах представлена в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование показателей	2017 год (оценка)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс.руб.)	уд. вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	уд. вес (%)
<b>Неналоговые доходы, из них:</b>	<b>125870,5</b>	<b>100,0</b>	<b>97226,6</b>	<b>100,0</b>	<b>95378,1</b>	<b>100,0</b>	<b>94908,5</b>	<b>100,0</b>
Арендная плата за землю	35581,5	28,3	33707,4	34,7	33478,2	35,1	33902,1	35,7
Доходы от сдачи в аренду имущества	19585,6	15,6	15689,4	16,1	16425,1	17,2	17177,7	18,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута	3,8	0,0	41,3	0,0	41,3	0,0	41,3	0,0



Перечисления части прибыли МУП	1985,7	1,6	1894,6	2,0	184,6	0,2	190,8	0,2
Плата за найм	5777,0	4,6	7164,7	7,4	6527,0	6,8	5946,1	6,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15457,0	12,3	12379,9	12,7	12379,9	12,9	12379,9	13,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9972,8	7,9	8833,1	9,0	9164,0	9,6	9499,6	10,0
Доходы от реализации муниципального имущества	18963,1	15,0	8143,1	8,4	7614,7	8,0	5914,5	6,2
Доходы от продажи земельных участков	8446,3	6,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5778,1	4,6	5019,0	5,2	4974,0	5,2	5024,0	5,3
Прочие неналоговые доходы	4319,6	3,4	4354,1	4,5	4589,3	4,8	4832,5	5,1

В части неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- арендная плата за землю – 34,7 % (33707,4 тыс. рублей) в 2018 году, 35,1 % (33478,2 тыс. рублей), 35,7% (33902,1 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;

- доходы от сдачи имущества в аренду 16,1 %, (15689,4 тыс. рублей) в 2018 году, 17,2 % (16425,1 тыс. рублей), 18,1 % (17177,7 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 12,7% (12379,9 тыс. рублей) в 2018 году, 12,9% (12379,9 тыс. рублей) и 13,1% (12379,9 тыс. рублей) соответственно по годам планового периода.

В течение последних лет имеется тенденция к стойкому увеличению недоимки в бюджет, так, на 01.11.2017 общая сумма недоимки в бюджет составляет 52448,0 тыс. рублей. Анализ недоимки за 2015-2017 годы представлен в Таблице 4.

Таблица 4

Недоимка	2015 год (тыс. рублей)	2016 год (тыс. рублей)	рост к 2015 году (%)	2017 год (тыс. рублей)	рост к 2016 году (%)	рост 2017 года к 2015 году (%)
на 01.01	31902,0	46212,0	44,8	49682,0	7,5	55,7
на 01.07	38520,0	55249,0	43,4	47732,0	- 13,6	23,9

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



Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета на 2018 год в сравнении с оценкой текущего финансового года снижен на 24,0 % (139619,1 тыс. рублей) и составил 441666,7 тыс. рублей, в том числе поступления из бюджета Кировской области 441283,2 тыс. рублей. Снижение безвозмездных поступлений обусловлено уменьшением объема субсидий и субвенций, а также межбюджетных трансфертов из бюджета Кировской области. Кроме того, предусмотрено снижение прочих безвозмездных поступлений.

Структуру безвозмездных поступлений в 2018 году составляют:

- дотации в сумме 1069,0 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 34596,3 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 405617,9 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления в бюджет – 383,5 тыс. рублей.

На 2019 год безвозмездные поступления составят 411463,6 тыс. рублей, в 2020 году 407504,9 тыс. рублей. Структура безвозмездных поступлений в 2019-2020 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.

Распределение дополнительных субсидий и иных межбюджетных трансфертов на 2018 год будет осуществляться в 2018 году Правительством Кировской области в установленном им порядке, после принятия областного бюджета.

Распределение дополнительных субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ будет осуществляться в 2018-2020 годах Правительством Кировской области в установленном им порядке, после принятия Закона об областном бюджете.

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 5:

Таблица 5

Наименование источников формирования дорожного фонда	Уточненный план 2017 год на 01.10.2017 (тыс. руб.)	Проект 2018 год		Проект 2019 год		Проект 2020 год	
		Сумма (тыс. руб.)	% к 2017 году	Сумма (тыс. руб.)	% к 2018 году	Сумма (тыс. руб.)	% к 2019 году
Доходы от уплаты акцизов 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	1281,4	1366,3	106,6	1457,4	106,7	1430,1	98,1
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	25072,0	27731,1	110,6	27822,8	0,3	27822,8	100
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	5326,2	5357,6	100,6	5678,3	6,0	5678,3	100

ских округов							
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	16,0	6,4	40	6,4	100,0	6,4	100
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	35372,9	33287,0	94,1	33057,8	99,3	33481,7	101,3
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)	208,6	420,4	201,5	420,4	100,0	420,4	100
Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	60,0	15,0	25	15,0	100,0	15,0	100
Доходы от платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламных конструкций,	884,2	933,7	5,6	984,2	105,4	1036,3	105,3
Доходы от платы за размещение нестационарных торговых объектов	3435,4	3420,4	99,6	3605,1	105,4	3796,2	105,3
Субсидии из бюджета Кировской области	60743,6	15651,8	25,8	1238,0	7,9	1238,0	100
Безвозмездные поступления	25498,4	0,0	-	0,0	-	0,0	-
<b>ИТОГО:</b>	<b>157898,7</b>	<b>88189,7</b>	<b>55,9</b>	<b>74285,4</b>	<b>84,2</b>	<b>74925,2</b>	<b>100,9</b>

Из представленной таблицы видно, что размер дорожного фонда не является стабильным, его размер изменяется по годам и в ходе исполнения бюджета, что затрудняет эффективное планирование дорожной деятельности. В связи с чем предлагается принять новый МПА регулирующий формирования и использования средств дорожного фонда муниципального образования аналогично порядку формирования дорожного фонда Российской Федерации.

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

1. В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 БК РФ размеры дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты устанавливаются органами власти субъекта Российской Федерации исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных образований. Статьей 3 проекта закона Кировской области о бюджете установлены дифференцированные нормативы отчислений, исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, в соответствии с данными, представленными органами местного самоуправления муниципальных образований.

В июне 2017 года постановлением Администрации от 02.06.2017 № 540 «О внесении изменений в перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» из перечня автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования исключена одна автомобильная дорога, в связи с чем, общая протяженность дорог муниципального образования составила 94,3 км.

В соответствии с данными пояснительной записки к проекту решения доходы бюджета от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащих зачислению в бюджет спрогнозированы на основании расчета Министерства финансов Кировской области исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения - 94,8 км.

Таким образом, Администрацией своевременно не передана актуальная информация о протяженности дорог в Министерство финансов Кировской области, что повлекло за собой прогнозирование поступлений вышеуказанных доходов на основании недостоверных данных о протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования.

2. Решением городской Думы от 24.05.2017 № 6/32 согласована реорганизация муниципального предприятия «Мелкий опт» города Кирово-Чепецка (далее – МП «Мелкий опт») путем его преобразования в общество с ограниченной ответственностью. Преобразование МП «Мелкий опт» в общество с ограниченной ответственностью должно было быть завершено к 01.11.2017 года.

При этом, согласно расчету доходов от перечисления части прибыли МУП, представленному Администрацией, часть прибыли МП «Мелкий опт», подлежащая перечислению в бюджет, рассчитана из размера 20% от чистой прибыли, т.е. в соответствии с порядком определения размера отчислений от прибыли, установленного для МУПов. В связи с тем, что предприятие «Мелкий опт» в 2018 году будет иметь статус ООО, расчет части прибыли, подлежащей уплате в бюджет, будет производиться в порядке, отличном от предусмотренного для МУПов.

Таким образом, объем доходов бюджета в 2018-2020 годах необоснованно завышен на общую сумму 105,0 тыс. рублей, в том числе в 2018 году - 32,0 тыс. рублей; в 2019 - 35,0 тыс. рублей; в 2020 году - 38,0 тыс. рублей. Кроме того, они необоснованно отражены в структуре доходов бюджета 2018-2020 годах по коду бюджетной классификации 000 11107000 00 0000 120.

Согласно, прогнозируемым объемам прибыли МУП «ГУЖЭК № 6», представленным Администрацией, размер отчислений от прибыли в бюджет указанного МУП должен составить 31,4 тыс. рублей. По данным Администрации он составляет 29,4 тыс. рублей. Исходя из этого, в 2018 году доходы бюджета занижены на сумму 2,0 тыс. рублей, в том числе по коду бюджетной классификации 000 11107000 00 0000 120. Таким образом, при формировании доходной части бюджета, в части доходов от перечислений части прибыли МУП, не соблюден принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ.

3. В нарушение бюджетного послания Губернатора прогнозируется снижение неналоговых доходов. Проектом решения прогнозируется существенное снижение доходов от перечисления части прибыли МУП в бюджет с 1985,7 тыс. рублей в 2017 году до 190,8 тыс. рублей в 2020 году. Не запланированы собственные доходы за счет продажи земельных участков и доходы от продажи муниципального имущества (за исключением заключенных договоров по преимущественному праву выкупа).

4. В расходной части бюджета расходы на межевание земельных участков запланированы со снижением с 712,6 тыс. рублей в 2018 году до 50,0 тыс. рублей в 2019-2020 годах. На проведение независимой оценки стоимости земельных участков предусмотрены средства в размере 50,0 тыс. рублей только в 2018 году, в 2019-2020 средства не запланированы. Средства на проведение кадастровых работ предусмотрены только в 2020 году в сумме 1800,0 тыс. рублей.

Бюджетным посланием Губернатора определено, что пополнение бюджета за счет собственных доходов остается одной из самых актуальных задач. Кроме того, важным направлением деятельности по пополнению доходной части бюджета остается организация проведения работ по кадастровой оценке земель и обеспечение применения ее результатов, а так же вовлечение в хозяйственный оборот. В нарушение задач, сформулированных в бюджетном послании Губернатором, в проекте бюджета расходы, которые могли бы повлечь поступление доходов и сокращение расходов бюджета, минимизированы. Данный факт свидетельствует о недостаточном использовании резервов по увеличению доходной базы бюджета.

## **6. Расходы бюджета муниципального образования**

Планирование расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлялось в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики, Прогнозом СЭР, проектом областного бюджета.

Методологическая база расчёта расходов бюджета установлена Методикой планирования бюджетных ассигнований.

При определении расходов бюджета применены следующие основные подходы:

- заработная плата работников муниципальных учреждений, а также работников ОМС предусмотрена на 12 месяцев, кроме заработной платы работников МКУ «ДЭС». Учтена индексация заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (культура) в соответствии с указами Президента РФ, планируемая в 2017 году. С 01.01.2018 года предусмотрена индексация фонда оплаты труда педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования на 8 % и «неуказанным» категориям работников, в том числе ОМС на 4 %;

- расходы на оплату коммунальных услуг муниципальных учреждений предусмотрены с учетом среднегодового фактического потребления за 2015-2016 годы, но не выше проекта лимитов потребления тепловой и электрической энергии в натуральном выражении с учётом роста тарифов на планируемый период по данным региональной службы по тарифам Кировской области;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд по финансовому обеспечению муниципальных учреждений предусмотрены на уровне первоначальных ассигнований на 2017 год с индексацией на 5 %;



- расходы на реализацию мероприятий муниципальных программ, согласно пояснительной записки, включены по приоритетным направлениям.

Бюджет на предстоящий период является программным. В трехлетний период предусмотрены расходы на реализацию 18 муниципальных программ, в том числе реализация с 2018 года новой муниципальной программы **«Формирование современной городской среды»**.

Расходы бюджета на 2018 год запланированы в размере 1121400,9 тыс. рублей, что на 138025,5 тыс. рублей или на 11,0 % меньше от ожидаемой оценки 2017 года.

Проектом бюджета расходы бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены в размере 1090069,3 тыс. рублей и 1101808,1 тыс. рублей соответственно.

#### **Анализ расходов бюджета в разрезе муниципальных программ:**

По муниципальной программе **«Развитие образования»** всего расходов предусмотрено на 2018 год в размере 673109,2 тыс. рублей, что на 15036,5 тыс. рублей или на 2,2 % меньше от ожидаемой оценки 2017 года. В планируемых периодах наблюдается незначительный рост в 2019 году на 0,8 % к 2018 году, в 2020 году на 2,2 % к 2019 году. В общем объеме планируемых расходов по муниципальной программе значительную долю занимает заработная плата с начислениями, так в 2018 году удельный вес составит 80,2 % или 539948,2 тыс. рублей, в 2019 – 79,8 % или 541528,7 тыс. рублей, в 2020 – 78,2 % или 542672,7 тыс. рублей.

На реализацию мероприятий по муниципальной программе **«Реализация молодежной политики»** предусмотрено по 815,2 тыс. рублей без индексации к уровню 2017 года на каждый планируемый год в бюджете.

В рамках муниципальной программы **«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 33438,9 тыс. рублей на 2018 год, 2019 год – 33551,1 тыс. рублей, 2020 год - 33656,5 тыс. рублей. Так же предусмотрены расходы на проведение общегородских и межмуниципальных мероприятий. Проведение праздников, фестивалей, ярмарок, народных гуляний в размере 1120,0 тыс. рублей без индексации к уровню 2017 года на каждый планируемый год в бюджете. Всего расходов по муниципальной программе на 2018 год запланировано в размере 34968,9 тыс. рублей, что на 7535,4 тыс. рублей или 27,5 % больше от ожидаемой оценки 2017 года. В планируемых периодах наблюдается незначительный рост в 2019 году на 0,3 % к 2018 году, в 2020 году на 0,3 % к 2019 году.

По муниципальной программе **«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»** всего расходов предусмотрено на 2018 год в размере 53974,0 тыс. рублей, 2019 год – 42394,1 тыс. рублей, 2020 год – 37279,1 тыс. рублей. В сравнении с 2017 годов расходы 2018 года сократились на 22,5 % за счет снижения:

- ежемесячных выплат на детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой и в приемной семье, а так же вознаграждения приемному родителю (на 63,8 % или 16084,2 тыс. рублей);

- расходов на исполнение переданных государственных полномочий по обеспечению детей сирот жилыми помещениями (на 5,9 % или 1066,0 тыс. рублей).

В рамках муниципальной программы **«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»**

предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «ДМК» в размере 3464,8 тыс. рублей на 2018 год, что на 27,8 % больше к ожидаемой оценке 2017 года, повышение вызвано планируемыми ремонтными работами котла в учреждении. В планируемых периодах наблюдается незначительное снижение в 2019 году на 4,7 % к 2018 году и незначительное повышение в 2020 году на 1,4 % к 2019 году.

В рамках реализации муниципальной программы «**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 2018 году 44989,4 тыс. рублей, 2019 год – 45211,2 тыс. рублей, 2020 год – 45377,3 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемой оценкой 2017 года расходы по финансовому обеспечению в 2018 году увеличились на 2,6 %. В целом по расходам муниципальной программы рост составит 1,6 % в 2018 году от ожидаемой оценки 2017 года, в 2019 году на 3,0% к 2018 году и снижение на 2,1 % в 2020 году к 2019 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 муниципальной программе «**Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка**» на 2018 году запланировано 12508,5 тыс. рублей, на 2019 год – 13767,6 тыс. рублей, на 2020 год – 12615,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемой оценкой 2017 года расходы по данной программе в 2018 году увеличились на 10,4 %. В рамках программы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение деятельности МКУ «КЧ ГУ ГЗ», которые составили в 2018 году 11254,6 тыс. рублей, 2019 год – 11359,6 тыс. рублей, 2020 год – 11451,3 тыс. рублей. В 2018 году по сравнению с 2017 годом расходы увеличились на 10,6 %, за счет увеличения численности поисково-спасательного отряда на 2 штатные единицы.

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. Размер резервного фонда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

На решение задачи «Усиление антитеррористической защищенности объектов муниципального образования» в рамках муниципальной программы включено мероприятие по обеспечению антитеррористической защищенности здания Администрации (ул. Первомайская, д. 6) в размере 756,6 тыс. рублей в 2019 году. По представленной информации расходы состоят из выполнения работ по монтажу турникета и ограждения в размере 296,0 тыс. рублей, по монтажу систем видеонаблюдения в размере 388,6 тыс. рублей, обслуживанию системы видеонаблюдения в размере 48,0 тыс. рублей, обслуживанию системы контроля и управления доступом в размере 24,0 тыс. рублей. На 2020 год обслуживание данных систем не запланировано.

По муниципальной программы «**Развитие коммунальной инфраструктуры**» на 2018 года запланировано 1542,4 тыс. рублей, 2019 год – 620,9 тыс. рублей, 2020 год – 2744,3 тыс. рублей. В целом снижение расходов на 83,9 % в 2018 году в ожидаемой оценке 2017 года, так как в 2017 году были расходы в размере 7105,0 тыс. рублей на капитальный ремонт коллектора Ду 800 от ул. Ленина вдоль ОАО «Вэлконт» с переходом ул. Лепина. Относительная стабильности 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. Расходы на данное мероприятие запланированы ежегодно по 620,9 тыс. рублей в течение всего планового периода.

По муниципальной программе «Развитие транспортной системы» запланированы расходы на 2018 года в размере 83770,9 тыс. рублей, 2019 год – 88844,1 тыс. рублей, 2020 год – 89483,9 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ в пределах общего объема расходов бюджета, утверждён объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда: на 2018 год в сумме 88189,7 тыс. рублей; на 2019 год – 74285,4 тыс. рублей и на 2020 год – 74925,2 тыс. рублей.

На момент составления настоящего заключения объём бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, предусмотренный в проекте бюджета, соответствует прогнозируемому объёму доходов, являющихся источниками формирования муниципального дорожного фонда.

Распределение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018 -2020 годы по направлениям расходов приведено в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование расходов	Ожидаемая оценка 2017 год тыс. руб.	Прогноз 2018 год		Прогноз 2019 год		Прогноз 2020 год	
		Сумма тыс. руб.	% к 2017 году	Сумма тыс. руб.	% к 2018 году	Сумма тыс. руб.	% к 2019 году
<b>Финансовое обеспечение муниципальных учреждений (МКУ «ДЭС»)</b>	17 926,8	13 638,7	76,1	16 440,5	120,5	16 461,0	100,1
<b>Мероприятия программы, в т. ч.:</b>	91 686,2	58 899,2	64,2	56 606,9	96,1	57 226,2	101,1
Мероприятия по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения	48 322,1	40 184,1	83,2	40 222,2	100,1	40 249,4	100,1
Мероприятия по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения	41 235,7	71,0	0,2	4 358,4	6138,6	16 020,5	367,6
Мероприятия по капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (МП «Современная городская среда»)	-	5 632,0	-	956,3	17,0	956,3	100,0
Реализация проектов в рамках ППМИ за счет средств дор. фонда	858,4	-	-	-	-	-	-
Разработка проектной документации на строительство и реконструкцию дорог (по разработке проектной документации на реконструкцию автомобильных дорог, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (объездной дороги) и разработку проектно-сметной документации на реконструкцию участка автомобильной дороги вдоль ЗМУ до моста через р. Елховку у нефтебазы для пропуска грузового транспорта)	1 270,0	13 012,1	1024,6	11 070,0	85,1	-	-
<b>Средства межбюджетных трансфертов</b>	60 743,6	15 651,8	25,8	1 238,0	7,9	1 238,0	100,0
<b>Итого:</b>	<b>170 356,6</b>	<b>88 189,7</b>	<b>51,8</b>	<b>74 285,4</b>	<b>84,2</b>	<b>74 925,2</b>	<b>100,9</b>



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 значительное уменьшение расходов на финансовое обеспечение МКУ «ДЭС» в 2018 году в сравнении с 2017 годом. Согласно представленным пояснениям, средства временно отвлечены на реализацию мероприятий по МП «Формирование современной городской среды» в целях обеспечения софинансирования. Данные средства будут восстановлены при корректировке дорожного фонда в 2018 году путем внесения изменений в бюджет муниципального образования. Данное отвлечение средств дорожного фонда не имеет под собой никаких правовых оснований и нарушает принцип реалистичности расчета расходов бюджета, предусмотренный ст. 37 БК РФ.

Снижение объема расходов в 2018 году в сравнении с 2017 годом по строке «Мероприятия программы» обусловлено следующим:

- поступление безвозмездных перечислений в 2017 году от «КЧХК» АО «ОХК «УРАЛ-ХИМ» в дорожный фонд в сумме 25000,0 тыс. рублей;
- корректировка дорожного фонда на сумму 12457,9 тыс. рублей по факту исполнения бюджета по доходным источникам дорожного фонда за 2016 год.

По строке «Средства межбюджетных трансфертов» в 2017 году были привлечены средства областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 34012,9 тыс. рублей и на реализацию программы комплексного развития транспортной инфраструктуры в размере 26730,7 тыс. рублей в рамках приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги».

В 2018 году средства субсидий из областного бюджета предусмотрены на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в размере 1350,0 тыс. рублей, на ремонт дворов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» в размере 13141,2 тыс. рублей и на ППМИ в муниципальной программе «Развитие гражданского общества» в размере 1160,6 тыс. рублей.

Так же к мероприятиям в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы» относится предоставление субсидии для финансового обеспечения (возмещения) затрат юридическим лицам, осуществляющим перевозку пассажиров узкоколейным железнодорожным транспортом. На данное мероприятие предусмотрены ежегодно расходы в размере 15515,0 тыс. рублей на весь плановый период бюджета муниципального образования. Отмечается увеличение расходов в 2018 году на 6,6 % к 2017 году.

В рамках муниципальной программы «Охрана окружающей среды» предусмотрены мероприятия в размере 974,9 тыс. рублей на 2018 год, на 2019 год в размере 929,9 тыс. рублей, на 2020 год в размере 929,9 тыс. рублей. Отмечается стабильность по всем мероприятиям программы, расходы запланированы к уровню 2017 года без индексации.

По муниципальной программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства» запланировано расходов на 2018 год в размере 150,0 тыс. рублей, 2019 год – 45,3 тыс. рублей, 2020 год – 45,3 тыс. рублей. Значительное снижение расходов в 2018 году на 19579,5 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2017 года связано с расходами в 2017 году на поддержку малого и среднего предпринимательства за счет средств федерального и областного бюджетов.

В рамках муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом» предусмотрено финансовое обеспечение МКУ «Двуречье» на 2018 год в размере 17293,2 тыс. рублей, 2019 год – 17655,4 тыс. рублей, 2020 год – 16655,4 тыс. рублей.



Увеличение расходов на финансовое обеспечение в 2018 году на 2,6 % к ожидаемой оценке 2017 года и в 2019 году на 2,1 % к 2018 году, обусловлено планируемыми ремонтными работами.

В целом по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом» предусмотрены расходы на 2018 год в размере 33001,4 тыс. рублей, 2019 год – 33867,5 тыс. рублей, 2020 год – 32819,2 тыс. рублей. В 2018 году отмечается снижение на 3,2 % к ожидаемой оценке 2017 года.

Не смотря на общее снижение в целом по программе, запланировано ежегодное увеличение средств на реализацию задачи по оплате расходов на содержание муниципальных жилых помещений до их заселения в установленном порядке. В частности на оплату коммунальных услуг и содержания пустующих муниципальных жилых помещений запланировано в 2018 год в размере 969,2 тыс. рублей, 2019 году – 1016,9 тыс. рублей, 2020 году – 1066,3 тыс. рублей.



Не смотря на стабильное увеличение выше указанных расходов и соответственно увеличения нагрузки на бюджет, отмечается факт отсутствия запланированных расходов в планируемом периоде 2018-2020 годов на проведение ремонта незаселенных муниципальных жилых помещений.

Относительная стабильность в планируемых средствах бюджета муниципального образования отмечается в муниципальной программе «Информационное общество». В целом по программе запланировано средств на 2018 год в размере 5609,0 тыс. рублей, 2019 год – 5619,7 тыс. рублей, 2020 год – 5623,3 тыс. рублей. Уровень роста в целом по программе в 2018 году к ожидаемой оценке 2017 года составляет 3,2 %. В рамках данной программы предусмотрены расходы на финансовое обеспечение МКУ «МИР» на 2018 год в размере 4 398,2 тыс. рублей, 2019 год – 4408,9 тыс. рублей, 2020 год – 4412,5 тыс. рублей.

По муниципальной программе «Развитие муниципального управления» предусмотрены расходы на 2018 году в размере 72407,1 тыс. рублей, 2019 год – 72429,0 тыс. рублей, 2020 год – 72442,9 тыс. рублей. В целом по программе в 2018 году увеличение к уровню ожидаемой оценки 2017 года незначительное на 0,8 %. В рамках программы предусмотрено финансовое обеспечение:

- ОМСУ на 2018 год – 55039,9 тыс. рублей, 2019 год- 55047,9 тыс. рублей, 2020 год – 55047,9 тыс. рублей;

- государственные полномочия (КДН, опека и попечительство, административная комиссия) на 2018 год – 4471,0 тыс. рублей, 2019 год – 4465,0 тыс. рублей, 2020 год – 4465,0 тыс. рублей;

- муниципальных учреждений (МКУ «ЦБО», МКУ «ЦЗ») на 2018 год – 10436,6 тыс. рублей, 2019 год – 10467,6 тыс. рублей, 2020 год – 10481,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе «**Благоустройство**» запланированы расходы в размере 46280,5 тыс. рублей на 2018 год, в 2019 году в размере 43849,8 тыс. рублей, в 2020 году 45031,7 тыс. рублей. Значительное снижение на 25044,9 тыс. рублей или на 35,1 % в 2018 году к ожидаемой оценке 2017 года обусловлено расходами 2017 года из средств федерального и областного бюджетов на благоустройство дворовых и общественных территорий, которые перенесены в плановом периоде 2018-2020 год в МП «Формирование современной городской среды».

В рамках муниципальной программы «**Развитие строительства и архитектуры**» предусмотрены расходы на финансовое обеспечение МКУ «Техцентр» на 2018 год в размере 4587,4 тыс. рублей, 2019 год – 4592,3 тыс. рублей, 2020 год – 4597,1 тыс. рублей. В целом по программе расходы запланированы на 2018 год в размере 10918,5 тыс. рублей, 2019 год – 5092,3 тыс. рублей, 2020 год – 5097,1 тыс. рублей.

В целом по программе отмечается значительный рост расходов в 2,2 раза в 2018 году к уровню ожидаемой оценки 2017 года. Увеличение обусловлено запланированными мероприятиями в 2018 году на проектирование и строительство в размере 6281,1 тыс. рублей, в частности на строительство участка ливневой канализации по ул. Ленина, д. 60/1, инженерных сетей газоснабжения мкр. 15, сетей наружного освещения по ул. В. Набережная. Одной из приоритетных задач программы является реализация мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, которая не нашла отражения в плановом периоде бюджета на 2018-2020 годы. Так же не планируется мероприятие по комплексной застройке территорий города.

**Муниципальная программа «Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, из аварийного жилищного фонда».** В рамках программы предусмотрены расходы на мероприятия в 2018 году в размере 2188,2 тыс. рублей, 2019 год – 1445,0 тыс. рублей, 2020 год – 1445,0 тыс. рублей. В 2018 году запланированы мероприятия на:

- оценку рыночной стоимости жилых помещений, входящих в аварийный жилищный фонд, находящихся в собственности граждан (65,2 тыс. рублей);

- выкуп изымаемых жилых помещений у собственников жилых помещений, расположенных в аварийных домах (2123,0 тыс. рублей).

Как указывалось ранее по программе не запланированы расходы на проведение ремонта незаселенных муниципальных жилых помещений. Отсутствие финансирования работ по ремонту жилых помещений, приведение их в соответствии с нормативными требованиями не позволит использовать данные жилые помещения для переселения граждан из аварийного жилищного фонда.

Как упоминалось ранее, с 2018 года предусмотрена реализация муниципальной программы «**Формирование современной городской среды**».

Средства запланированы на благоустройство дворовых и общественных территорий муниципального образования в 2018 году в размере 28159,8 тыс. рублей, 2019 год – 1434,5 тыс. рублей, 2020 год – 1434,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что по данной программе имеется отрицательное заключение контрольно-счетной комиссии. Программа требует корректировки и приведения в соответствие с действующим законодательством.

К внепрограммным направлениям относятся расходы на содержание Главы муниципального образования, депутатов Кирово-Чепецкой городской Думы, аппарата Кирово-Чепецкой городской Думы, аппарата Контрольно-счетной комиссии, председателя Контрольно-счетной комиссии. В целом указанные расходы в 2018 году предусмотрено 9512,8 тыс. рублей, 2019 году - 9529,0 тыс. рублей, 2020 году – 9529,0 тыс. рублей.

Динамика и структура расходов по муниципальным программам на 2017-2019 приведена в Таблице 7.

Таблица 7

РАСХОДЫ	Ожидаемая оценка 2017	Проект 2018 год		Проект 2019 год		Проект 2020 год	
		сумма	% к 2017 году	сумма	% к 2018 году	сумма	% к 2019 году
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>1259426,4</b>	<b>1121400,9</b>	<b>89,0</b>	<b>1090069,3</b>	<b>97,2</b>	<b>1 101808,1</b>	<b>101,1</b>
«Развитие образования»	688145,7	673109,2	97,8	678682,1	100,8	693708,1	102,2
«Реализация молодежной политики»	815,2	815,2	100,0	815,2	100,0	815,2	100,0
«Развитие культуры»	27433,5	34968,9	127,5	35081,3	100,3	35186,9	100,3
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»	69603,2	53974,0	77,5	42394,1	78,5	37279,1	87,9
«Развитие физической культуры и спорта»	45136,6	45871,9	101,6	47232,4	103,0	46259,8	97,9
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка»	11330,1	12508,5	110,4	13767,6	110,1	12615,9	91,6
«Развитие коммунальной инфраструктуры»	9572,9	1542,4	16,1	620,9	40,3	2744,3	442,0
«Развитие транспортной системы»	184048,2	83770,9	45,5	88844,1	106,1	89483,9	100,7
«Охрана окружающей среды»	929,9	974,9	104,8	929,9	95,4	929,9	100,0
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	19729,5	150,0	0,8	45,3	30,2	45,3	100,0
«Управление муниципальным имуществом»	34108,7	33001,4	96,8	33867,5	102,6	32819,2	96,9
«Информационное общество»	5433,7	5609,0	103,2	5619,7	100,2	5623,3	100,1
«Развитие муниципального управления»	71822,5	72407,1	100,8	72429,0	100,0	72442,9	100,0

«Управление муниципальным долгом»	6813,8	5637,7	82,7	8389,6	148,8	9317,0	111,1
«Благоустройство»	71325,4	46280,5	64,9	43849,8	94,7	45031,7	102,7
«Развитие строительства и архитектуры»	4915,1	10918,5	222,1	5092,3	46,6	5097,1	100,1
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, из аварийного жилищного фонда»	232,8	2188,2	939,9	1445,0	66,0	1445,0	100,0
«Формирование современной городской среды»	0,0	28159,8	0,0	1434,5	5,1	1434,5	100,0
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	8029,6	9512,8	118,5	9529,0	100,2	9529,0	100,0

Дополнительно был проведен анализ структуры расходов по муниципальным программам в 2018 году - приложение 1 к настоящему заключению. В результате анализа установлено, что из общего объема расходов, основная часть бюджетных ассигнований 79,9 % планируется на финансовое обеспечение деятельности муниципальных организаций (заработная плата с начислениями, коммунальные услуги и так далее). Мероприятия, предусматривающие развитие города составляют в 2018 году – 6,5 %, 2019 году – 1,9 %, 2020 году – 0,9 %.

Таким образом, бюджетные ассигнования на программные мероприятия, направленные на развитие в указанных сферах минимальны, что затрудняет достижение целей муниципальных программ и ведёт к снижению эффективности их реализации.

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

1. Нарушение принципа реалистичности расчета расходов бюджета, (ст. 37 БК РФ) при планировании расходов по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» в сумме 2528,1 тыс. рублей за счет средств дорожного фонда муниципального образования.

2. Как указано в основных направлениях бюджетной политики, бюджетная политика на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в области расходов бюджета муниципального образования ориентирована на оптимизацию расходных обязательств муниципального образования.

Оптимизация – выбор из всех возможных вариантов использования ресурсов тех, которые дают наилучшие результаты.

Как указывалось выше, проектом решения в 2018-2020 годах не запланированы расходы на проведение ремонта незаселенных муниципальных жилых помещений. При этом имеется тенденция роста расходов на оплату коммунальных услуг и содержания пустующих муниципальных жилых помещений. Что свидетельствует о неэффективности работы в данном направлении и нарушения принципа, использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ.

3. Проект бюджета муниципального образования на 2018-2020 годы позиционируется как, программный. Однако анализ структуры расходов муниципальных программ указывает, что средства, выделяемые на большинство программных мероприятий фактически являются разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих функций муниципальных организаций. Бюджетные ассигнования на программные мероприятия, направленные на развитие



в указанных сферах минимальны, что затрудняет достижение целей муниципальных программ и ведёт к снижению эффективности их реализации, а так же свидетельствует о формальном применении программного метода формирования бюджета.

#### **4. Дефицит бюджета муниципального образования и долговая политика муниципального образования**

В статье 1 проекта решения о бюджете размер дефицита на 2018 год указан в размере 19273,1 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах в объеме 4273,1 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно, что соответствует размеру, установленному пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

Источниками покрытия дефицита бюджета в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 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 12 проекта решения о бюджете определен предельный объем муниципального долга муниципального образования, который составляет:

- на 2018 год – 113000,0 тыс. рублей;
- на плановый период – 136000,0 тыс. рублей и 139900,0 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 12 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 01.01.2019 - 66000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2020 – 70000,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2021 - 69900,0 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 2018-2020 годов является минимизация расходов на обслуживание муниципального долга. Однако, проектом решения расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 – 2020 годах предусмотрены с ростом по отношению к 2018 году: в 2019 году на 2751,9 тыс. рублей; в 2020 году на 3679,3 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий в 2018-2020 годах не планируется.

#### **Выводы и предложения**

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

1. Текст статьи 11 проекта бюджета не соответствует требованиям Федерального закона № 44 - ФЗ (статья 1 и пункту 4 статьи 15).

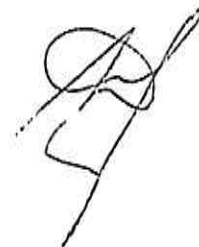
2. Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования, спрогнозированы на основании недостоверных данных о протяженности автомобильных дорог местного значения.
3. В нарушение принципа достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ) спланированы доходы от перечислений части прибыли МУП.
4. Недостаточное использование резервов по увеличению доходной базы бюджета. В нарушение задач, сформулированных в бюджетном послании Губернатора в проекте бюджета расходы, которые могли бы повлечь поступление доходов и сокращение расходов бюджета минимизированы.
5. В нарушение бюджетного послания Губернатора прогнозируется снижение неплановых доходов (снижение доходов от перечисления части прибыли МУП, не планируются доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности и т.д.).
6. Нарушение принципа реалистичности расчета расходов бюджета, (ст. 37 БК РФ) при планировании расходов по МП «Формирование современной городской среды» в сумме 2 528,1 тыс. руб. за счет средств дорожного фонда муниципального образования.
7. В нарушение основных направлений бюджетной политики, принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) при росте расходов на оплату коммунальных услуг и содержания пустующих муниципальных жилых помещений не запланированы расходы на проведение ремонта незаселенных муниципальных жилых помещений.
8. Анализ структуры расходов муниципальных программ указывает, что средства, выделяемые на большинство программных мероприятий фактически являются разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих функций муниципальных организаций. Бюджетные ассигнования на программные мероприятия, направленные на развитие в указанных сферах минимальны, что затрудняет достижение целей муниципальных программ и ведёт к снижению эффективности их реализации, а так же свидетельствует о формальном применении программного метода формирования бюджета.

А так же замечания, изложенные на совместных заседаниях постоянных комиссий Кирово-Чепецкой городской Думы 14,16,17 ноября 2017 года по рассмотрению проекта бюджета.

**На основании изложенного и результатов экспертизы проекта бюджета КСК предлагает:**

С учетом устранения замечаний по пункту 1 заключения на проект бюджета, 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

Анализ структуры расходов по муниципальным программам 2017-2020 годы

Наименование муниципальной программы	Наименование мероприятия	2017	2018	2019	2020	
«Развитие образования»	Обеспечение деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений и высших/средних образовательных учреждений	325 069,7	334 478,6	336 082,6	337 480,7	
	Обеспечение деятельности муниципальных общеобразовательных учреждений	247 809,2	232 665,7	234 978,8	237 316,2	
	Обеспечение деятельности муниципальных учреждений дошкольного образования детей	56 858,1	62 692,8	63 091,8	63 301,5	
	Обеспечение деятельности многофункционального ресурсного центра	10 462,9	10 928,3	10 988,6	11 025,4	
	Обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий	22 069,6	24 351,1	24 428,4	24 464,9	
	Обеспечение деятельности некоммерческих организаций	0,0	250,0	250,0	250,0	
	Проектирование, строительство, капитальный ремонт, приобретение и (или) обновление детских игровых и групп, разработка проектной документации, проверка готовности объектов к открытию	20 418,7	0,0	0,0	0,0	
	Конкурсы профессионального педагогического мастерства	88,2	90,0	90,0	90,0	
	Обеспечение образовательных учреждений санитарно-техническими приборами в учетом численности детей	25,2	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение с целью замены оборудования системы теплоснабжения	47,0	0,0	0,0	0,0	
	Снегозащита, обрезка деревьев на территории образовательных учреждений	863,2	0,0	0,0	0,0	
	Приобретение мебели, холодильного и технологического оборудования столовых и пищеблоков	443,8	0,0	0,0	0,0	
	Предоставление бесплатного диетического питания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья	0,0	2 909,0	0,0	0,0	
	Оттепленная обработка в образовательных учреждениях	342,1	0,0	4 000,0	4 700,0	
	Иные профилактические мероприятия	221,1	0,0	956,3	956,3	
	Оптимизационные работы в образовательных учреждениях	3 353,34	4 734,7	3 715,0	14 022,5	
	Организация и проведение учебных сборов/тренингов спортивного характера и т.д.	0,0	0,0	27,0	27,0	
	Организация и проведение городских мероприятий по профилактике детского	27,0	0,0	27,0	27,0	
	Организация и проведение иных городских мероприятий	46,6	9,0	46,6	46,6	
	<b>ИТОГО по программе "Развитие образования" :</b>		<b>688 145,7</b>	<b>673 109,2</b>	<b>678 682,1</b>	<b>693 708,1</b>
«Реализация молодежной политики»	по направлению трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет	551,6	551,6	551,6	551,6	
	на проведение общегородских мероприятий в сфере молодежной полити	263,6	263,6	263,6	263,6	
<b>ИТОГО по программе "Реализация молодежной политики" :</b>		<b>815,2</b>	<b>815,2</b>	<b>815,2</b>	<b>815,2</b>	
«Развитие культуры»	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (ЦДКД)	9 026,0	10 414,1	10 447,8	10 490,2	
	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (ДБС) и т.д.	13 928,4	19 035,2	19 089,1	19 129,0	
	Комплектование книг	142,7	142,7	142,7	142,7	
	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (МАУ)	3 091,8	4 132,3	4 156,9	4 180,0	
	устройство и комплектование муниципальных архивов	267,3	267,3	267,5	267,7	
	Проведение общегородских и межмуниципальных мероприятий, праздников	1 120,0	1 120,0	1 120,0	1 120,0	
<b>ИТОГО по программе "Развитие культуры" :</b>		<b>27 433,5</b>	<b>34 968,9</b>	<b>35 081,3</b>	<b>35 186,9</b>	
«Развитие гражданского общества, социальная поддержка граждан и социально ориентированных некоммерческих организаций»	Подпрограмма «Социальная поддержка отдельных категорий граждан и социально ориентированных некоммерческих	10 965,2	12 337,2	12 250,7	12 227,1	
	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (ДБС)	2 710,6	3 464,8	3 302,7	3 348,9	
	расходы на обеспечение детей первого-второго года жизни специальными молочными продуктами детского питания	1 070,8	1 070,8	1 070,8	1 070,8	
	выплаты инвалидам за диету	17,6	17,2	17,2	17,2	
	Выплаты материальной помощи гражданам из числа социально незащищенных категорий, проживающих в трудной жизненной ситуации	40,5	40,5	40,5	40,5	
	вып. на Дню Победы и Нов 1941-1945 годов	70,0	48,0	48,0	48,0	
	Мера социальной поддержки гражданам из числа переобучающихся пенсионеров, вышедших на пенсию по возрасту из муниципальных учреждений муниципального образования	205,2	205,5	205,5	205,5	
	Единовременная единовременная выплата молодым специалистам	145,4	145,4	145,4	0,0	
	Установление и выплата пенсии за выслугу лет лицам, имеющим заслуги муниципальной службы	5 229,6	5 968,6	5 968,6	5 968,6	
	Устройство дополнительного входа в квартиру через приватизированный подъезд и установка лифта для инвалидов на территории	99,1	0,0	0,0	0,0	
	Единовременное поощрение "Почетный гражданин"	10,0	10,0	10,0	10,0	
	Ежемесячное вознаграждение "Почетный гражданин"	856,8	856,8	932,4	1 008,0	
	Денежная премия «Защитник премии им. И.Ф. Герасимова»	15,0	15,0	15,0	15,0	
	Премия главы МО «Город Кирово-Чепецк» для поддержки талантливых детей	23,0	23,0	23,0	23,0	
	Молодежная премия главы МО «Город Кирово-Чепецк»	10,0	10,0	10,0	10,0	
	Предоставление субсидии СО НКО	461,6	461,6	461,6	461,6	
	Подпрограмма «Социальные выплаты инвалидам, пенсионерам, ветеранам войны и обеспечение малых детей-сирот», и т.д.	43 378,2	26 207,0	27 687,1	22 595,7	
	Ежемесячные выплаты и выплаты денежных средств инвалидам	18 168,0	17 081,0	17 081,0	17 081,0	
	Предоставление по договорам займа специализированных услуг жилищной специализированного жилищного фонда детям-сиротам	25 210,2	9 126,0	10 606,1	5 514,7	
	Подпрограмма «Обеспечение жильем молодых семей»	2 971,2	177,7	177,7	177,7	
	Подпрограмма «Гититива и поддержка образовательных учреждений	12 288,6	15 252,1	2 278,6	2 278,6	
	<b>ИТОГО по программе "Развитие гражданского общества, и т.д." :</b>		<b>69 603,2</b>	<b>53 974,0</b>	<b>42 394,1</b>	<b>37 279,1</b>
		№ 1)	43 854,1	44 989,4	45 211,2	45 377,3
Подготовка городских лыжных трасс и подъездов путей к лыжным		70,0	70,0	70,0	70,0	
Организация и проведение фотоконкурсов «здоровых детей и взрослых»		160,0	160,0	160,0	160,0	



«Развитие физической культуры и спорта»	Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий по месту жительства	34,4	34,4	34,4	34,4
	Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и массовых мероприятий среди людей с ограниченными возможностями	23,4	23,4	23,4	23,4
	Организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных	27,2	27,2	27,2	27,2
	Организация и проведение городских физкультурно-оздоровительных, массовых и спортивных мероприятий совместно со спортивными школами и федерациями по видам спорта	299,7	299,7	299,7	299,7
	Организация и проведение спортивных общегородских праздников и массовых	110,0	110,0	110,0	110,0
	Организация и проведение городских, областных и межрайонных соревнований по различным видам, обеспечение безопасности	64,0	64,0	64,0	64,0
	Организация и проведение мероприятий по внедрению комплексов ПСК	93,8	93,8	93,8	93,8
	Проведение ремонтных работ	400,0	0,0	1 138,7	0,0
	<b>ИТОГО по программе "Развитие физической культуры и спорта"</b>	<b>45 136,6</b>	<b>45 871,9</b>	<b>47 232,4</b>	<b>46 259,8</b>
«Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения города Кирово-Чепецка»	(увеличение в 2018 году на 11,5 % по сравнению с 2017 в связи с планируемым повышением НДС, индексацией м.п., рост тарифов на коммуналь. услуги. Численность на 2 шт. ед.)	10 176,9	11 254,6	11 359,6	11 451,3
	Приобретение медицинских изделий индивидуальной защиты (ОЗММЭ, ИПИ-11, ИПИ-1)	0,0	89,3	486,8	0,0
	Резервный фонд киосков тришки	500,0	500,0	500,0	500,0
	Оплата услуг связи, связанных с работой общегородской системы наружного видеонаблюдения	278,6	290,0	290,0	290,0
	Оплата услуг по обслуживанию общегородской системы наружного видеонаблюдения	184,0	184,0	184,0	184,0
	Обеспечение антитеррористической защищенности здания администрации города Кирово-Чепецка (ул. Первомайская, 6)	0,0	0,0	756,6	0,0
	Услуг декоративным организациям, осуществляющим услуги в сфере охраны общественного порядка на территории города Кирово-Чепецка	162,0	162,0	162,0	162,0
	Организация оказания Центра временного содержания высокоинтеллектуальных правонарушителей г. Кирово	3,6	3,6	3,6	3,6
	Изготовление и распространение печатных информационно-пропагандистских материалов антинаркотической направленности	20,0	20,0	20,0	20,0
	Изготовление и распространение печатных информационных материалов антинаркотической направленности	5,0	0,0	0,0	0,0
Использование средств наружной рекламы для отражения информации по профилактике правонарушений	0,0	5,0	5,0	5,0	
<b>ИТОГО по программе "Обеспечение безопасности и жизнедеятельности, и т.д.":</b>	<b>11 330,1</b>	<b>12 508,5</b>	<b>13 767,6</b>	<b>12 615,9</b>	
«Развитие коммунальной инфраструктуры»	Актуализация схемы территориального планирования г. Кирово-Чепецка	0,0	100,0	0,0	0,0
	Капитальный ремонт, ремонт и модернизация уличных сетей водопровода и канализации	90,0	90,0	0,0	0,0
	Капитальный ремонт водосточной системы от ул. Ленина вдоль ПАО «В-Спец» в переулках ул. Ленина	7 105,0	0,0	0,0	0,0
	Ремонт и модернизация сетей наружного освещения	820,0	442,5	0,0	2 123,4
	Безопасность МКР Каргинторф	724,9	620,9	620,9	620,9
	по обеспечению многоквартирных домов общедомовыми приборами учета	833,0	289,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО по программе «Развитие коммунальной</b>	<b>9 572,9</b>	<b>1 542,4</b>	<b>620,9</b>	<b>2 744,3</b>	
«Развитие транспортной системы»	Планирование обеспечения деятельности муз. Учреждений (ДКЗ)	17 926,8	13 638,7	16 440,5	16 461,0
	в области транспортного сообщения узкоколейным железнодорожным транспортом	14 550,0	15 515,0	15 515,0	15 515,0
	по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения	48 322,1	40 184,1	40 222,2	40 249,4
	капремонт и ремонт автодорог	101 979,3	1 421,0	5 596,4	17 258,5
	разработка проектной документации на реконструкцию автодорог: «Транзитный участок а/д Киров-Кирово-Чепецк-Зуевка, проходящий в границах МО «Город Кирово-Чепецк» от поста ГИБДД до ул. Ленина;	1 270,0	12 152,1	8 930,0	0,0
	«Транзитный участок а/д Киров-Кирово-Чепецк - Зуевка, проходящий в границах МО «Город Кирово-Чепецк» от ул. Ленина до ж/д переезда «Баево»; Автодорога в МКР Каргинторф г. Кирово-Чепецка	0,0	860,00	2 140,00	0,00
<b>ИТОГО по программе «Развитие транспортной системы»:</b>	<b>184 048,2</b>	<b>83 770,9</b>	<b>88 844,1</b>	<b>89 483,9</b>	
«Охрана окружающей среды»	Ликвидация несанкционированных свалок на территории муниципального образования	484,6	484,6	484,6	484,6
	Приобретение литературы, проведение мероприятий экологической направленности	10,0	10,0	10,0	10,0
	Проведение экологической акции "С любовью к городу"	80,0	80,0	80,0	80,0
	Санирование мусора парковых зон	355,3	355,3	355,3	355,3
	Территориальная очистка территории Сосновского	0,0	45,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО по программе «Охрана окружающей среды»:</b>	<b>929,9</b>	<b>974,9</b>	<b>929,9</b>	<b>929,9</b>	
«Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»	Предоставление субсидии Кирово-Чепецкому муниципальному фонду поддержки малого и среднего предпринимательства (микрокредитной компании) микрофинансово-кредитного предпринимательства	894,2	0,0	0,0	0,0
	Предоставление субсидий субъектам малого предпринимательства на возмещение затрат, связанных с уплатой первых взносов (авансовых платежей) по договорам финансовой аренды (лизинга)	7 274,3	0,0	0,0	0,0
	Предоставление субсидий субъектам малого предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере оптового предпринимательства	11 515,7	0,0	0,0	0,0
	Проведение общегородских конкурсов, направленных на поддержку и развитие предпринимательства и размещение информации о результатах	0,0	104,7	0,0	0,0
	Поддержка и развитие предприятий народных художественных промыслов и ремесел	45,3	45,3	45,3	45,3
<b>ИТОГО по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства»:</b>	<b>19 729,5</b>	<b>150,0</b>	<b>45,3</b>	<b>45,3</b>	
	Планирование «Обеспечение выполнения мероприятий по санации МКР Каргинторфных домов, осуществление ремонта	10 666,7	8 073,7	8 463,8	8 513,2



«Управление муниципальным имуществом»	Судебные акты счетов по взысканию капитальный ремонт	9 975,7	7 104,5	7 446,9	7 446,9
	на оплату коммуна услуг и под текущих муз. помещений	510,0	969,2	1 016,9	1 066,3
	проведение ремонта незаселенных муниципальных жилых помещений	181,0	0,0	0,0	0,0
	Подпрограмма «Управление и расширение земельными участками, находящимися в муниципальной собственности и расширение земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и под объектами муниципальной собственности»	925,1	762,6	50,0	50,0
	Межевание (формирование) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и под объектами муниципальной собственности	849,1	712,6	50,0	50,0
	Повышение кадастровой стоимости (проведение кадастровой оценки)	50,0	50,0	0,0	0,0
	Повышение кадастровой стоимости (оплата НДС от продажи земельных участков)	26,0	0,0	0,0	0,0
	Подпрограмма «Управление и расширение зданиями, строениями, сооружениями (помещениями), находящимися в муниципальной собственности и в иных объектах»	22 516,9	24 165,1	25 353,7	24 256,0
	Проведение оценки рыночной стоимости муниципального имущества	154,0	75,0	135,2	135,2
	Создание муниципального имущества	4 291,0	4 659,6	5 322,5	5 424,8
	Осмотр, вскрытие, замер, вывоз временных тарелок	180,0	0,0	0,0	0,0
	Прочие мероприятия по управлению муниципальным имуществом	269,5	137,3	240,6	240,6
	Приобретение автотранспортной техники	0,0	2 000,0	2 000,0	0,0
	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (Дворцы)	16 856,4	17 293,2	17 655,4	16 655,4
	Проведение кадастровых работ	200,0	0,0	0,0	1 800,0
	Судебные акты по взысканию работ по сдам личной капитализации города Кирово-Челябинска	566,0	0,0	0,0	0,0
	<b>ИТОГО по программе «Управление муниципальным имуществом»:</b>	<b>34 108,7</b>	<b>33 001,4</b>	<b>33 867,5</b>	<b>32 819,2</b>
«Информационное общество»	Финансовое обеспечение деятельности муз. Учреждений (МФУ)	4 222,9	4 398,2	4 408,9	4 412,5
	Приобретение компьютерной и организационной техники	261,8	165,8	261,8	261,8
	Закупка, сопровождение и доработка информационных систем	635,0	635,0	635,0	635,0
	Выполнение работ по подключению муниципальных учреждений к оптоволоконным линиям связи	0,0	96,0	0,0	0,0
	Проведение работ по защите информационных систем и баз данных, проведение обучения и профессиональной переподготовки сотрудников отдела контроля, защиты информации	314,0	314,0	314,0	314,0
<b>ИТОГО по программе «Информационное общество»:</b>	<b>5 433,7</b>	<b>5 609,0</b>	<b>5 619,7</b>	<b>5 623,3</b>	
«Развитие муниципального управления»	Финансовое обеспечение деятельности ОМС	52 885,3	55 039,9	55 047,9	55 047,9
	Выполнение полномочий (оплата, КДН, АК)	4 454,0	4 471,0	4 465,0	4 465,0
	Информирование населения о деятельности администрации МО на официальном сайте и в средствах массовой информации	594,8	594,8	594,8	594,8
	Представительские	240,6	240,6	240,6	240,6
	Расходы на проведение мероприятий по укреплению ветеранов трудовых боевых заслуг на территории ПЗО	64,0	0,0	0,0	0,0
	осуществление директивных полномочий РФ на конституцию (внесение) заявок в бюджет и прочие расходы	8,0	11,9	0,8	1,3
	Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования	3 942,1	1 544,5	1 544,5	1 544,5
	Прочие	121,7	67,8	67,8	67,8
	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (ПЗО)	6 441,5	6 888,3	6 909,0	6 918,4
	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (ЦД)	3 070,5	3 548,3	3 558,6	3 562,6
<b>ИТОГО по программе «Развитие муниципального управления»:</b>	<b>71 822,5</b>	<b>72 407,1</b>	<b>72 429,0</b>	<b>72 442,9</b>	
«Управление муниципальным долгом»	Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи)	6 813,8	5 637,7	8 389,6	9 317,0
<b>ИТОГО по программе «Управление муниципальным долгом»:</b>	<b>6 813,8</b>	<b>5 637,7</b>	<b>8 389,6</b>	<b>9 317,0</b>	
«Благоустройство»	Финансовое обеспечение деятельности муз. учреждений (ДДС)	4 404,7	5 448,7	5 455,4	5 455,4
	Выполнение работ по озеленению территорий и благоустройству мостов объектов	3 500,5	3 861,9	3 920,2	3 933,3
	Организация проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации вредных химических и др. веществ и части организации и выполнения	248,0	348,0	348,0	348,0
	Прочие услуги по благоустройству	15,0	15,0	15,0	15,0
	Устройство пешеходной дорожки по ул. Пискава Пабержинья	0,0	3 718,9	0,0	0,0
	Организация оказания услуг по содержанию мостов заборонит	1 236,4	1 236,4	1 236,4	1 236,4
	Обслуживание уличного освещения	5 977,00	4 636,6	4 636,6	4 636,6
	Оплата электроэнергетики (в т.ч. оплата энергосервисного договора)	25 422,0	27 015,0	28 238,2	29 407,0
	Благоустройство дворовых территорий	20 480,6	0,0	0,0	0,0
	Благоустройство общественных территорий	10 041,2	0,0	0,0	0,0
<b>ИТОГО по программе «Благоустройство»:</b>	<b>71 325,4</b>	<b>46 280,5</b>	<b>43 849,8</b>	<b>45 031,7</b>	
«Развитие строительства и архитектуры»	Финансовое обеспечение деятельности муз. Учреждений (Службы)	4 571,1	4 587,4	4 592,3	4 597,1
	Получение изменений и утверждение градостроительных документов	50,0	50,0	50,0	50,0
	Разработка проектно-сметной документации и строительство коммунальной и дорожной инфраструктуры (строит. ул. Липовой аллеи/улицы ул. Липовый год 1000 г.р.), а также по пр. Решения № 30-32 от 2018 год (521,0 г.р.)	294,0	1 521,9	0,0	0,0
	Разработка проектно-сметной документации и строительство газопроводов (инженерные сети газоснабжения мкр. 13 (4000, г.р. II 2018 году) и мкр. 23 (на 450 г.р. в 2019 и 2020 годах)	0,0	4 000,0	450,0	450,0
	Разработка проектно-сметной документации и строительство сетей наружного освещения (наружное освещение по ул. П.Пабержинья)	0,0	759,2	0,0	0,0
<b>ИТОГО по программе «Развитие строительства и архитектуры»:</b>	<b>4 915,1</b>	<b>10 918,5</b>	<b>5 092,3</b>	<b>5 097,1</b>	
«Переселение граждан, проживающих на территории муниципального образования»	Оценка рыночной стоимости жилых помещений, входящих в аварийный жилищный фонд, находящихся в собственности граждан	232,8	65,2	0,0	0,0

«Город Кирово-Чепецк» Кировской области, из аварийного жилищного фонда)	Выкуп используемых жилых помещений у собственников жилых помещений, расположенных в аварийных домах	0,0	2 123,0	1 445,0	1 445,0
<b>ИТОГО по программе «Переселение граждан, проживающих и</b>		<b>232,8</b>	<b>2 188,2</b>	<b>1 445,0</b>	<b>1 445,0</b>
«Формирование современной городской среды»	Благоустройство дворовых территорий муниципального образования	0,0	19 711,8	956,3	956,3
	Благоустройство общественных территорий муниципального образования	0,0	8 448,0	478,2	478,2
<b>ИТОГО по программе «Формирование современной городской среды»:</b>		<b>0,0</b>	<b>28 159,8</b>	<b>1 434,5</b>	<b>1 434,5</b>
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	1. Тема 001	2 227,4	2 069,6	2 073,4	2 073,4
	Центральный аппарат КСЗС	4082,1	4 184,8	4 192,2	4 192,2
	Зам. Председателя Думы/Депутатам	270,0	1 771,3	1774,1	1774,1
	Председатель КСЗС	1071,8	1 108,8	1 111,0	1 111,0
	Другие вопросы ОМС	378,3	378,3	378,3	378,3
<b>ИТОГО по обеспечению ОМС:</b>		<b>8 029,6</b>	<b>9 512,8</b>	<b>9 529,0</b>	<b>9 529,0</b>
<b>ВСЕГО расходов из шку:</b>		<b>1 259 426,4</b>	<b>1 121 400,9</b>	<b>1 090 069,3</b>	<b>1 101 808,1</b>
Содержание ОМС и учреждений		875 073,0	888 810,8	896 879,1	900 349,5
Мероприятия связанные с содержанием мун. учр-ний (разовый характер)		26 114,4	7 733,0	10 296,8	19 678,8
Расходы на обслуживание муниципального долга (процентные платежи)		6 813,8	5 637,7	8 389,6	9 317,0
Резервный фонд		500,0	500,0	500,0	500,0
Гос. Полномочия (за счет обл. и фед. средств)		69 849,4	31 215,6	32 678,6	27 587,7
Награды		914,8	914,8	990,4	1 066,0
Затраты связанные с содержанием объектов муниципальной сферы		228 950,0	112 394,5	118 283,5	132 473,2
Меры соц. поддержки		1 648,6	1 527,4	1 527,4	1 382,0
Городские мероприятия, мероприятия на развитие		49 562,4	72 667,1	20 523,9	9 453,9
% мероприятий на развитие от общего объема расходов		3,9%	6,5%	1,9%	0,9%
<b>ИТОГО по программам</b>		<b>1 251 396,8</b>	<b>1 111 888,1</b>	<b>1 080 540,3</b>	<b>1 092 279,1</b>
<b>% по программам от общего объема расходов</b>		<b>99,4%</b>	<b>99,2%</b>	<b>99,1%</b>	<b>99,1%</b>
<b>ИТОГО расходов вне программ</b>		<b>8029,6</b>	<b>9512,8</b>	<b>9529,0</b>	<b>9529,0</b>
<b>% расходов вне программ от общего объема расходов</b>		<b>0,6%</b>	<b>0,8%</b>	<b>0,9%</b>	<b>0,9%</b>