



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КИМРЫ

171510 Тверская обл., г. Кимры, ул. Кирова д.18 тел. (48236) 2-10-41

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Кимрской городской Думы «О бюджете города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

г. Кимры

14 декабря 2018 года

Заключение на проект бюджета города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов подготовлено в соответствии с пунктом 1 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 15 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 30.08.2012 № 198.

При составлении Заключения проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования бюджета города Кимры.

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов внесен в Кимрскую городскую Думу в срок, установленный статьей 14 Положения о бюджетном процессе.

Вместе с проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены следующие документы:

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- основные направления бюджетной и налоговой политики города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития города Кимры за 1 полугодие 2018 года и ожидаемые итоги 2018 года;
- прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2018 год и плановый период 2020 и 2021 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города Кимры за 2018 год;
- прогноз основных характеристик бюджета города Кимры до 2022 года;
- муниципальные программы города Кимры на 2017-2022 годы;
- реестр источников доходов бюджета города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 - 2021 годов.

Состав представленных материалов и документов соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и норме статьи 11 Положения о бюджетном процессе в городе Кимры.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Постановлением администрации города Кимры «Об основных направлениях налоговой и бюджетной политики муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» от 01.10.2018 № 810-па определены основные задачи налоговой и бюджетной политики, долговая политика.

Основной целью бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета в среднесрочной перспективе с учетом текущей экономической ситуации.

Основным направлением налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является сохранение устойчивости бюджета города, получение необходимого объема доходов, реализация мероприятий, направленных на повышение уровня собираемости налоговых и неналоговых доходов, максимально эффективного использования имущественных ресурсов.

Развитие малого и среднего предпринимательства рассматривается как один из важных ресурсов увеличения доходной части бюджета.

Налоговая политика в области предоставления льгот сохранит социальную направленность.

Бюджетная политика на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в части расходов направлена на сохранение преемственности определенных ранее приоритетов, формирование оптимальной структуры расходов бюджета, ориентированной на стимулирование экономического и социального развития города. Основным и приоритетным направлением бюджетной политики остается финансирование отраслей социальной сферы.

Основной целью долговой политики будет являться сохранение объема муниципального внутреннего долга города на экономически безопасном уровне.

Прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Распоряжением администрации города Кимры «Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Кимры на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 01.10.2018 № 408-ра одобрен представленный прогноз социально-экономического развития города Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно пояснениям отдела по экономике и экономическому развитию администрации г.Кимры показатели прогноза социально-экономического развития сформированы по базовому варианту на основе индексов-дефляторов и

индексов цен производителей по отраслям, доведенных министерством экономического развития Тверской области.

Администрацией г.Кимры одобрен умеренно-оптимистический вариант прогноза социально-экономического развития г.Кимры.

Промышленность. Согласно прогнозным показателям социально-экономического развития по разделу "Промышленное производство" в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов по отдельным видам экономической деятельности прогнозируется рост объемов отгруженных товаров собственного производства (в ценах предыдущего года), а именно:

- добыча полезных ископаемых - на 5,0;
- обрабатывающие производства - на 0,8%.

Нулевой экономический рост спрогнозирован по виду экономической деятельности "обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха".

Снижение объемов отгруженных товаров собственного производства (в ценах предыдущего года) на 0,7% прогнозируется по виду экономической деятельности "водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений".

Наибольший объем производства продукции в 2019 году спрогнозирован по виду экономической деятельности "Обрабатывающие производства" - 4 117,7 млн.руб., или 82,9%.

Строительство. Согласно прогнозным показателям по разделу "Строительство" в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов объемы работ по данному виду деятельности не планируются.

Инвестиции. Объем инвестиций в основной капитал (без субъектов малого предпринимательства) на 2019 год спрогнозирован в размере 252,0 млн.руб., что составляет 72% к оценке 2018 года.

На плановый период 2020-2021 годов прогнозируется снижение инвестиций в основной капитал по сравнению с 2019 годом на 3,9% и 3,2% соответственно.

Наибольший объем инвестиций в основной капитал прогнозируется по виду экономической деятельности "Обрабатывающие производства" - 204,3 млн.руб., или 81,1%.

Не прогнозируются инвестиции по следующим видам экономической деятельности:

- сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство;
- добыча полезных ископаемых;
- деятельность по операциям с недвижимым имуществом;
- профессиональная, техническая и научная деятельность;
- предоставление прочих видов услуг.

По источникам финансирования инвестиции в основной капитал распределяются следующим образом:

- за счет собственных средств предприятий - 252,0 млн.руб., или 100%;
- за счет привлеченных средств - 0 руб., или 0%.

Демография. Согласно прогнозным показателям социально-экономического развития г.Кимры на период до 2021 года среднегодовая

численность постоянного населения имеет отрицательную динамику и ожидается на уровне:

- в 2019 году - 43745 чел.;
- в 2020 году - 43080 чел.;
- в 2021 году - 12415 чел.

Миграционный прирост населения города отсутствует.

Труд и занятость. В соответствии с прогнозными показателями трудовые ресурсы города по оценке на 2019 год составляют 23,8 тыс.чел., из них:

- занято в экономике - 16,8 тыс.чел.;
- учащиеся в трудоспособном возрасте, обучающиеся с отрывом от производства - 2,6 тыс.чел.;
- лица в трудоспособном возрасте, не занятые трудовой деятельностью и учебной - 4,4 тыс.чел.

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов увеличение трудовых ресурсов не планируется.

Среднемесячная заработная плата на 2019 год прогнозируется на уровне 27,4 тыс.руб., что составляет 105,2% к прошлому году.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов прогнозируется рост среднемесячной заработной платы:

- в 2020 году - 29,1 тыс.руб., или 106,1% к уровню 2019 года;
- в 2021 году - 30,9 тыс.руб., или 106,4% к уровню 2020 года.

Образование. Согласно оценке прогнозных показателей за 2018 год и прогнозу на 2019-2021 годы число дошкольных образовательных учреждений и общеобразовательных школ не меняется составляет 13 ед. и 10 ед. соответственно. Число мест в дошкольных образовательных учреждениях и в общеобразовательных школах не меняется с 2017 года и сохраняется в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов на уровне 3145 мест и 5058 мест соответственно.

Обеспеченность дошкольными образовательными учреждениями в соответствии с прогнозными показателями 2019-2021 годов сохраняется на уровне свыше 100%.

Общеобразовательные школы обеспечивают проведение всех занятий в первую смену.

Ввод в действие новых дошкольных образовательных учреждений и общеобразовательных школ в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов не прогнозируется.

Культура. Число учреждений культурно-досугового типа по оценке 2018 года и на основании прогнозных показателей 2019-2021 годов составляет 3 ед. с количеством 998 мест.

Число публичных библиотек не меняется и на весь прогнозируемый период составляет 5 единиц.

Обеспеченность учреждениями культурно-досугового типа и общедоступными библиотеками составляет:

- в 2019 году - 6,86 учреждений и 11,4 учреждений на 100 тыс.населения соответственно;

- в 2020 году - 6,94 учреждений и 11,6 учреждений на 100 тыс. населения соответственно;

- в 2021 году - 7,02 учреждений и 11,7 учреждений на 100 тыс. населения соответственно.

Здравоохранение. Число больничных коек круглосуточного пребывания и коек дневного стационара не меняется с 2017 года и составляет 271 ед. и 120 ед. соответственно.

Численность врачей на 2019 год прогнозируется на уровне 99 чел., к 2020-2021 годам - 101 чел.

Численность среднего медицинского персонала на 2019-2021 годы прогнозируется на уровне 330 чел., что составляет 100,9% к уровню 2018 года.

Контрольно-счетная палата провела сравнительный анализ основных макроэкономических параметров Прогноза социально-экономического развития г.Кимры на 2019 год и 2018 год и их влияния на доходные статьи Проекта решения о бюджете и отмечает следующее:

1. Сохранение численности экономически активного населения в 2019 году, рост среднемесячной заработной платы на 5,2% при фактически неизменном уровне официально зарегистрированной безработицы, а также при снижении на 5,32% норматива отчислений НДФЛ в бюджет города, нашли корректное отражение в виде незначительного снижения плановых показателей Проекта решения о бюджете на 2019 год по налогу на доходы физических лиц по сравнению с ожидаемым исполнением в 2018 году.

2. Согласно Прогнозу социально-экономического развития г.Кимры в 2019 году сохранено количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения. Принимая во внимание положения статьи 2 Закона Тверской области от 29.11.2012г. № 110-ЗО "О патентной системе налогообложения в Тверской области", увеличение в Проекте решения о бюджете плановых значений по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, обусловлено применением в 2019 году индекса-дефлятора (1,518) при индексации налоговой базы.

3. Согласно Прогнозу социально-экономического развития г.Кимры в 2019 году сохранено количество мест осуществления деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. С учетом положений главы 26.3 Налогового кодекса РФ и Приказа Минэкономразвития России от 30.10.2018г. № 595 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год" (коэффициент-дефлятор равен 1,915) при условии сохранения мест осуществления деятельности плановые назначения по ЕНВД в 2019 году подлежат увеличению как минимум на величину изменения коэффициента-дефлятора. Вместе с тем, Проектом решения о бюджете на 2019 год предусмотрено снижение показателя по данному доходному источнику по сравнению с плановыми значениями 2018 года на 1% (при фактическом исполнении назначений по данному доходному источнику за 9 месяцев 2018 года на уровне 81,4%).

Данное несоответствие требует дополнительного изучения со стороны администрации г.Кимры с целью анализа факторов, обуславливающих формирование данного доходного источника и обоснования размера предполагаемых на 2019 год доходов.

Основные характеристики бюджета города Кимры на 2019 год и планируемый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2019 год) и плановый период (2020-2021 годы).

При подготовке Проекта решения о бюджете г.Кимры учтены положения 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ об утверждении проекта решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Проект решения о бюджете составлен на основе Прогноза социально-экономического развития г.Кимры на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики г.Кимры, на основании действующего законодательства с учетом изменений и дополнений, вступающих в силу с 1 января 2019 года.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете содержит следующие основные характеристики:

1. На 2019 год:

- 1.1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 729 701,8 тыс.руб.
- 1.2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 729 701,8 тыс.руб.
- 1.3. Дефицит местного бюджета равен нулю.
- 1.4. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 333 573,5 тыс.руб.
- 1.5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г.Кимры в сумме 37 785,2 тыс.руб.
- 1.6. Размер резервного фонда в сумме 500,0 тыс.руб.
- 1.7. Верхний предел муниципального долга МО "Город Кимры Тверской области" установлен на 01 января 2020 года в размере, равном нулю.
- 1.8. Предельный объем муниципального долга в сумме 259 819,3 тыс.руб.

2. На 2020 год:

- 2.1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 690 815,4 тыс.руб.
- 2.2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 690 815,4 тыс.руб.
- 2.3. Дефицит местного бюджета равен нулю.
- 2.4. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 310 989,7 тыс.руб.
- 2.5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г.Кимры в сумме 35 000,8 тыс.руб.
- 2.6. Размер резервного фонда в сумме 593,2 тыс.руб.
- 2.7. Верхний предел муниципального долга МО "Город Кимры Тверской области" установлен на 01 января 2021 года в размере, равном нулю.

2.8. Предельный объем муниципального долга в сумме 261 928,7 тыс.руб.

3. На 2021 год:

3.1. Общий объем доходов местного бюджета в сумме 694 479,0 тыс.руб.

3.2. Общий объем расходов местного бюджета в сумме 694 479,0 тыс.руб.

3.3. Дефицит местного бюджета равен нулю.

3.4. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, в сумме 313 009,3 тыс.руб.

3.5. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г.Кимры в сумме 35 362,1 тыс.руб.

3.6. Размер резервного фонда в сумме 593,2 тыс.руб.

3.7. Верхний предел муниципального долга МО "Город Кимры Тверской области" установлен на 01 января 2022 года в размере, равном нулю.

3.8. Предельный объем муниципального долга в сумме 283 662,7 тыс.руб.

Анализ основных характеристик Проекта решения о бюджете по сравнению с утвержденным на 2018 год представлен в следующей таблице:

Таблица №1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Первоначально утверждено на 2018 год	Проект решения о бюджете		
		2019 год	2020 год	2021 год
ДОХОДЫ, всего:	658 839,0	729 701,8	690 915,4	694 479,0
в т.ч. налоговые доходы	303 202,1	309 724,8	304 468,2	296 301,5
неналоговые доходы	61 989,2	86 403,5	75 457,5	85 168,2
безвозмездные поступления	293 647,7	333 573,5	310 989,7	313 009,3
РАСХОДЫ, всего:	658 839,0	729 701,8	690 915,4	694 479,0
в т.ч. программные расходы	652 518,9	720 169,8	674 329,6	668 317,8
непрограммные расходы	6 320,1	9 532,0	7 087,7	7 087,7
условно утвержденные расходы	0	0	9 498,1	19 073,5
Верхний предел муниципального долга (на конец года)	0	0	0	0
Предельный объем муниципального долга	221 289,3	259 819,3	261 928,7	283 662,7

Проект решения о бюджете сформирован без дефицита (профицита) с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, предусмотренного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Установленный предельный размер муниципального долга г.Кимры не противоречит положениям пункта 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Размер условно утверждаемых расходов на 2020 и 2021 годы запланирован в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 9 Проекта решения о бюджете предусмотрена возможность предоставления субсидий некоммерческим организациям в соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Статьей 11 Проекта решения о бюджете урегулированы вопросы оплаты авансовых платежей по муниципальным контрактам.

Доходная часть бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Прогнозирование налоговых и неналоговых доходов г.Кимры осуществлено в соответствии с нормами, установленными статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ. В расчетах учтены изменения действующего законодательства в части:

1. *Налогов на доходы физических лиц* (далее - НДФЛ). С 1 января 2019 года в рамках межбюджетных отношений снижен дополнительный норматив отчислений НДФЛ с 31.92% до 26.6%, в связи с чем ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход городского бюджета, начиная с 1 января 2019 года, составит 41,6% (против 46,92% в 2018 году).

2. *Налогов на имущество физических лиц*. Исчисление налога осуществляется исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставки налога с учетом положений пункта 8.1 статьи 408 Налогового кодекса РФ (с применением коэффициента 1,1).

Проект решения о бюджете г.Кимры на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформирован по доходам в объеме 729 701,8 тыс.руб., 690 915,4 тыс.руб., 694479,0 тыс.руб. соответственно.

Параметры доходов бюджета в динамике за 2017-2021 годы представлены в следующей таблице:

Таблица №2
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2017 год (отчет)	2018 год (ожидаемое поступление)		Проект решения о бюджете					
				2019 год		2020 год		2021 год	
				(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)	% к пред. году	(тыс.руб.)	% к пред. году
Налоговые и неналоговые доходы	361856,1	365191,3	100,9	396128,4	108,4	379925,7	95,9	381469,7	100,4
<i>Налоговые доходы</i>	292943,6	309554,7	105,7	309724,9	100,1	304468,2	98,3	296301,5	97,3
<i>Неналоговые доходы</i>	68912,5	55636,6	80,7	86403,5	155,3	75457,5	87,3	85168,2	112,9
Безвозмездные поступления	444359,6	398947,1	89,8	333573,5	83,6	310989,7	93,2	313009,3	100,6
Итого доходов	806215,7	764138,4	94,8	729701,9	95,5	690915,4	94,7	694479,0	100,5

В соответствии с представленным Проектом решения о бюджете доходы г.Кимры на 2019 год предусмотрены в объеме 729 701,9 тыс.руб., что меньше ожидаемого поступления доходов за 2018 год на 34 436,5 тыс.руб., или на 4,5% - в связи с отсутствием прогнозных показателей по субсидиям из областного бюджета.

В плановом периоде предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов городского бюджета, объем которых в 2019 году составит 54,3% от общего объема доходов, а к 2021 году этот показатель достигнет значения 54,9%.

В соответствии с пунктом 1 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ финансовые органы муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Согласно пункту 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестры источников

доходов местных бюджетов ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

Реестр источников доходов бюджета г.Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представленный одновременно с Проектом решения о бюджете, составлен в соответствии с Постановлением администрации г.Кимры от 09.10.2017г. № 692-па "Об утверждении порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Кимры" и по форме, утвержденной приказом Управления финансов администрации г.Кимры от 09.10.2017г. № 28-нп.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета (далее - собственные доходы) в соответствии с Проектом решения о бюджете на 2019 год сформированы в объеме 396 128,4 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год (365191,3 тыс.руб.) собственные доходы 2019 года увеличатся на 30937,1 тыс.руб. или на 8,4%.

Прогноз поступления собственных доходов в плановом периоде 2020-2021 годов составляет 379925,7 тыс.руб. и 381469,7 тыс.руб., со снижением 4,1% и ростом 0,4% соответственно.

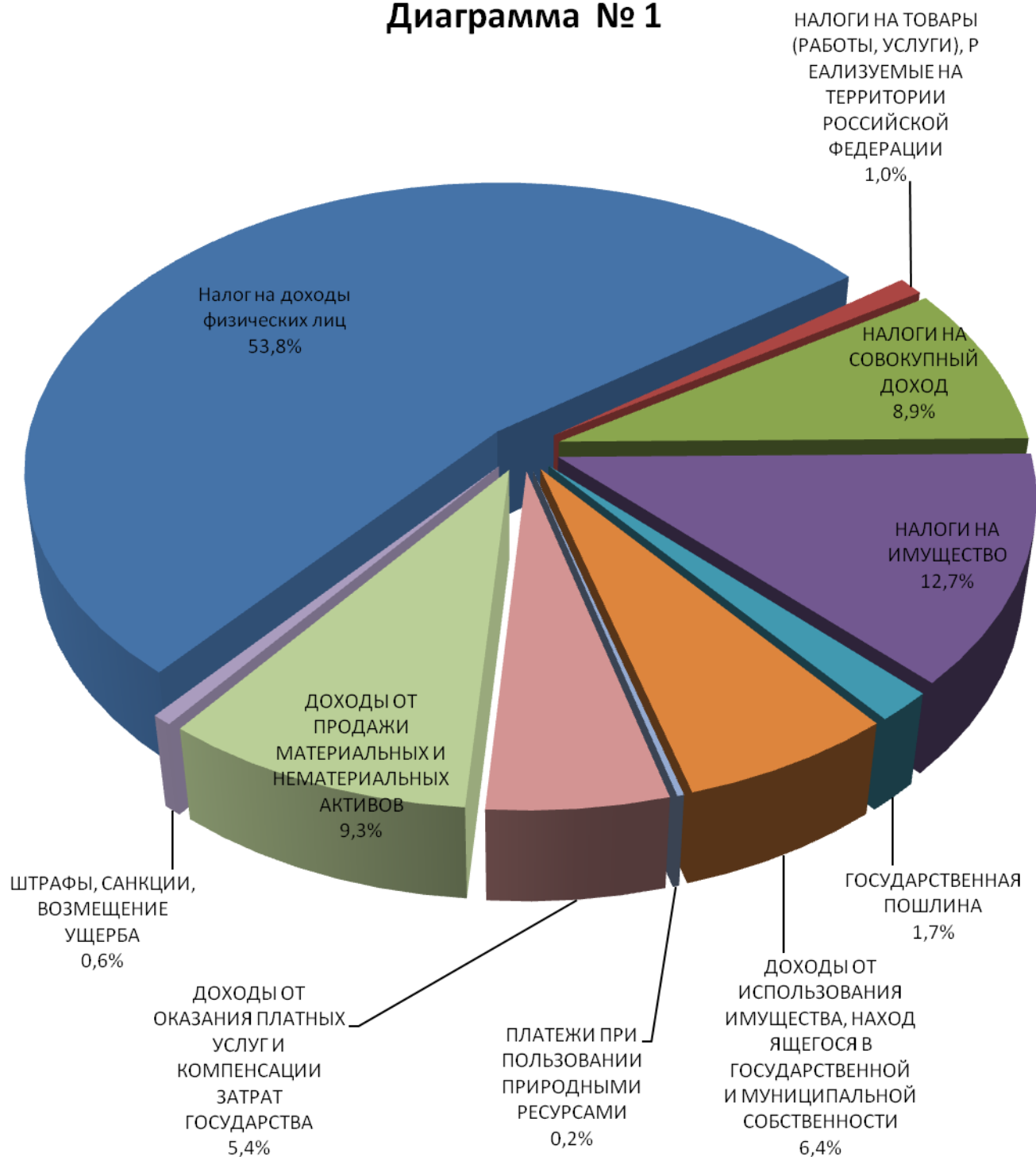
По сравнению с 2018 годом удельный вес собственных доходов в 2019 году в общем объеме доходов вырос на 6,5 процентных пункта и составил 54,3%.

Структура собственных доходов бюджета на 2019 год в соответствии с Проектом решения о бюджете представлена в таблице №3 и на диаграмме №1:

Таблица № 3

№	Наименование дохода	Процентное соотношение	Сумма, тыс. рублей
		2019 год	2019 год
1	НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	53,8	213 137,7
2	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1,0	4 140,2
3	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	8,9	35 124,0
4	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	12,7	50 485,0
5	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1,7	6 838,0
6	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	6,4	25 463,1
7	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	0,2	730,4
8	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	5,4	21 286,0
9	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	9,3	36 740,5
10	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	0,6	2 183,5
	ИТОГО ДОХОДОВ	100,0	396 128,4

Диаграмма № 1



Налоговые доходы.

Поступление налоговых доходов в 2019 году планируется в сумме 309 724,8 тыс.руб., что составляет 100,1% к ожидаемой оценке исполнения за 2018 год.

Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета г.Кимры в 2019 году составит 78,2%.

Структура прогнозируемых налоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица №4
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2017 год (отчет)	2018 год (ожидаемое поступление)		Проект решения о бюджете					
				2019 год		2020 год		2021 год	
				(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	% к пред. году	(тыс.руб.)	% к пред. году	(тыс.руб.)
Налог на доходы физических лиц	189898,3	215411,0	113,4	213137,6	98,9	199568,0	96,6	184613,9	92,5
Акцизы по подакцизным товарам	3571,5	3985,7	111,6	4140,2	103,9	4578,2	110,6	5138,6	112,2
Налоги на совокупный доход, в т.ч.:	39963,4	36107,6	90,4	35124,0	97,3	41736,0	118,8	46580,0	111,6
<i>Единый налог на вмененный доход</i>	29852,3	28180,6	94,4	25693,0	91,2	30624,0	119,2	7656,0	25,0
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	35,1	42,0	119,7	51,0	121,4	53,0	103,9	55,0	103,8
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	10076,0	7885,0	78,3	9380,0	119,0	11059,0	117,9	38869,0	351,6
Налоги на имущество, в том числе:	52766,7	47737,0	90,5	50485,0	105,8	51748,0	102,5	53131,0	102,7
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	8665,7	9137,0	105,4	11802,0	129,2	12982,0	110,0	14281,0	110,0
<i>Земельный налог с организаций</i>	20370,9	20711,0	101,7	20794,0	100,4	20877,0	100,4	20961,0	100,4
<i>Земельный налог с физических лиц</i>	23730,1	17889,0	75,4	17889,0	100,0	17889,0	100,0	17889,0	100,0
Государственная пошлина	6743,4	6313,4	93,6	6838,0	108,3	6838,0	100,0	6838,0	100,0
Задолженность	0,3	0,0	-	0,0	-	0,0	-	0,0	-

по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам									
Налоговые доходы	292943,6	309554,7	105,7	309724,8	100,1	304468,2	98,3	296301,5	97,3

Увеличение налоговых доходов бюджета на 0,1% относительно ожидаемого исполнения за 2018 год прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по налогу на имущество физических лиц (на 29,2%).

Поступление *налога на доходы физических лиц* в бюджет города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов прогнозируется в сумме 213 137,6 тыс.руб., 199 568,0 тыс.руб. и 184 613,9 тыс.руб. соответственно. Снижение поступлений составит 1,1%. 2,3% и 4,1% соответственно.

Удельный вес НДС в общем объеме налоговых доходов бюджета г.Кимры на 2019 год составляет 68,8%.

Расчет поступлений данного налога в бюджет произведено с учетом:

- роста фонда оплаты труда в рамках сценарных условий функционирования экономики г.Кимры на 2019-2021 годы по базовому варианту;
- снижения дополнительного норматива отчислений НДС в бюджет г.Кимры в рамках межбюджетных отношений с 31,92% до 26,6%.

Отчисления в бюджет города от акцизов по подакцизным товарам рассчитаны в размере 4 140,2 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2018 год на 3,9%.

Расчет поступлений в бюджет от *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* произведен исходя из норматива 100%.

Прогноз поступлений на 2019 год по данному виду налога составляет 25693,0 тыс.руб. со снижением к ожидаемому исполнению за 2018 год на 8,8%. На 2020 год поступление налога рассчитано в сумме 30 624,0 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 19,2%, на 2021 год - 7656,0 тыс.руб. (в связи с отменой с 2021 года данного налога поступления рассчитаны в размере 1/4 от прогнозных данных 2020 года).

КСП отмечает, что при планировании суммы поступлений ЕНВД на 2019 год администрацией г.Кимры необоснованно снижены плановые назначения по единому налогу на вмененный доход (ниже ожидаемого поступления за 2018 год на 2 487,6 тыс.руб.), а именно:

- согласно Прогнозу социально-экономического развития г.Кимры в 2019 году сохранено количество мест осуществления деятельности, в отношении которой применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход;

- в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 30.10.2018г. № 595 "Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2019 год" коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.3 "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных

видов деятельности" Налогового кодекса РФ равен 1,915 (с ростом 0,047 пунктов);

- ожидаемое исполнение за 2018 год превышает плановые значения на 2226,6 тыс.руб., или на 8,6%.

На основании вышеизложенного КСП пришла к выводу о нарушении администрацией г.Кимры принципа прогнозирования доходов, установленного пунктом 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ, в части планирования размера поступлений от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год, поскольку в соответствии с указанной нормой закона доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расчет поступлений в бюджет от *единого сельскохозяйственного налога* произведен на 2019 год исходя из норматива 100% в сумме 51,0 тыс.руб. Рост у ожидаемому исполнению плана на 2018 год составит 9,0 тыс.руб., или 21,4%.

Поступления данного налога на 2020 и 2021 годы оценивается на уровне 53,0 тыс.руб. и 55,0 тыс.руб. соответственно.

Поступления доходов *от патентной системы налогообложения* планируются в 2019 году в сумме 9 380,0 тыс.руб. с ростом 19,0%.

Прогноз по данному налогу на 2020 год составляет 11 059,0 тыс.руб., или 117,9% к предыдущему периоду, на 2021 год - 38 869,0 тыс.руб., или 351,6% к предыдущему периоду. Резкий рост поступлений по данному доходному источнику в 2021 году обусловлен отменой с 01.01.2021г. системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом, подлежит зачислению в доход бюджета по нормативу 100%.

Расчет поступлений в бюджет произведен на 2019 год в сумме 11 802,0 тыс.руб. Рост к ожидаемому исполнению за 2018 год составляет 2 665,0 тыс.руб., или 29,2%.

Расчет налога произведен исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости и ставок налога с учетом положений пункта 8.1 статьи 408 Налогового кодекса РФ.

Прогноз поступлений по данному виду налога на 2020 год оценивается в сумме 12 982,0 тыс.руб. с ростом 10,0% к предыдущему периоду, на 2021 год - в сумме 14 281,0 тыс.руб. с ростом 10,0% к предыдущему периоду.

Увеличение поступлений обусловлено применением в рамках п.8.1 ст.408 Налогового кодекса РФ коэффициента 1,1 к сумме налога, рассчитанной за предыдущий налоговый период.

Земельный налог с организаций на 2019 год спрогнозирован в размере 20794,0 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2018 год на 0,4%.

Прогнозная оценка поступлений земельного налога в бюджет г.Кимры на 2020 год составляет 20 877,0 тыс.руб., на 2021 год - 20 961,0 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду 0,4%.

Земельный налог с физических лиц на 2019 - 2021 годы спрогнозирован на уровне 17 899,0 тыс.руб.

Изменение поступлений по данному доходному источнику не планируется в связи с отсутствием тенденции роста объема регистрации прав на земельные участки.

Объем поступлений государственной пошлины прогнозируется на 2019 2021 годы в сумме 6 838,0 тыс.руб. без изменения показателей.

Вывод. Размер налоговых доходов обоснован, за исключением объема поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, сумма которого спрогнозирована с нарушением положений пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Неналоговые доходы бюджета на 2019 год прогнозируются в объеме 86403,5 тыс.руб. с ростом прогнозных показателей в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году на 30 769,9 тыс.руб., или на 55,3%.

В плановом периоде неналоговые доходы рассчитаны:

- на 2020 год - в сумме 75 457,5 тыс.руб. со снижением к 2019 году на 10946,0 тыс.руб., или на 12,7%;

- на 2021 год - в сумме 85 168,2 тыс.руб. с ростом к предыдущему периоду на 9 710,7 тыс.руб., или на 12,9%.

Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов бюджета г.Кимры в 2019 году составляет 21,8%.

Структура неналоговых доходов представлена в следующей таблице:

Таблица №5
(тыс.руб.)

Наименование показателя	2018 год (ожидаемое поступление)	Проект решения о бюджете					
		2019 год		2020 год		2021 год	
		(тыс.руб.)	% к пред.году	(тыс.руб.)	% к пред.году	(тыс.руб.)	% к пред.году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	21 030,0	25 463,1	116,3	25 257,9	99,2	24 707,7	97,8
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки</i>	15 500,0	19 755,4	127,5	19 550,2	99,0	19 000,0	97,2
<i>Доходы от сдачи</i>	5 530,0	5 707,7	103,2	5 707,7	100,0	5 707,7	100,0

<i>в аренду имущества казны</i>							
Платежи при пользовании природными ресурсами	415,4	730,4	175,8	755,4	103,4	847,7	112,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в том числе:	20 611,8	21 286,0	103,3	21 286,0	100,0	21 286,0	100,0
<i>Доходы от оказания платных услуг (работ)</i>	2 964,5	3 108,0	104,8	3 108,0	100,0	3 108,0	100,0
<i>Доходы от компенсации затрат государства</i>	17 647,3	18 178,0	103,0	18 178,0	100,0	18 178,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	10 913,0	36 740,5	336,7	26 034,1	70,9	36 183,7	139,0
<i>Доходы от реализации иного имущества</i>	2 937,6	27 740,5	944,3	17 334,1	62,5	27 883,7	100,5
<i>Доходы от продажи земельных участков</i>	5 560,2	6 500,0	116,9	6 200,0	95,4	5 800,0	93,5
<i>Плата за увеличение площади земельных участков</i>	2 415,2	2 500,0	103,5	2 500,0	100,0	2 500,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 666,4	2 183,5	81,9	2 124,1	97,3	2 143,1	100,9
Неналоговые доходы	55 636,6	86 403,5	155,3	75 457,5	87,3	85 168,2	12,9

Увеличение неналоговых доходов бюджета на 2019 год относительно ожидаемых поступлений за 2018 год прогнозируется, в основном, за счет увеличения на 236,6% поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Прогноз поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (доходы от аренды имущества и земельных участков) рассчитан на 2019 год в сумме 25 463,1 тыс.руб. с учетом возможной к взысканию задолженности в сумме 2 089,3 тыс.руб. Рост к ожидаемому исполнению за 2018 год составляет 4 433,1 тыс.руб., или 16,3%.

Прогноз поступлений *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 2019 год составляет 21 286,0 тыс.руб. с ростом к ожидаемому исполнению за 2019 год на 674,2 тыс.руб., или на 3,3%.

КСП отмечает, что рост в 2019 году доходов от компенсации затрат государства (плата за предоставление торговых мест на ярмарках) по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на 530,7 тыс.руб. или на 3,0% по ее мнению не обоснован на основании следующего:

- согласно представленному Прогнозу социально-экономического развития в 2019 году количество индивидуальных предпринимателей в период 2018-2021 годы остается неизменным;

- в соответствии с Постановлениями администрации г.Кимры от 26.11.2018г. № 988-па и № 989-па снижен размер платы за представление торговых мест на ярмарках на период с 04.12.2018г. по 28.02.2019г. на 20 - 25%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы на 2019 год в сумме 36 740,5 тыс.руб., с ростом к предыдущему году на 25 827,5 тыс.руб., или на 236,7%.

Прогноз по данному доходному источнику на 2020 год оценивается в сумме 26 031,1 тыс.руб., на 2021 год - 36 183,7 тыс.руб.. со снижением на 29,1% и ростом на 39,0% соответственно.

Прогноз поступления доходов от реализации имущества казны города Кимры и земельных участков осуществлен на основании Прогнозного плана приватизации муниципального имущества с учетом поступления платежей по графику погашения рассрочки платежей.

Прогнозный план на 2019 год включает в себя 6 объектов муниципального имущества, в том числе:

- нежилые здания с земельным участком в количестве 2 единиц;
- жилые дома с земельным участком в количестве 2 единиц;
- комплекс котельной в количестве 1 единицы;
- административное здание с земельным участком количестве 1 единицы.

Планируемые доходы от приватизации муниципального имущества согласно Прогнозному плану определены в сумме 49 648,0 тыс.руб.

Планируемые поступления от продажи материальных и нематериальных активов определены с учетом предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства рассрочки до 5 лет при оплате приобретения арендуемого муниципального имущества.

В соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ, для расчета прогнозных значений администрируемых доходов, необходимых для составления проекта бюджета, главные администраторы доходов бюджета утверждают методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленные Правительством РФ.

В нарушение положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ администраторами неналоговых доходов - Комитетом по управлению имуществом г.Кимры и Администрацией г.Кимры методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет не утверждена.

Вывод: При прогнозировании неналоговых доходов установлено нарушение положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия у главных администраторов доходов бюджета утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет. При планировании доходов от компенсации затрат государства не учтены нормативные правовые акты администрации г.Кимры в части установления размера платы за представление торговых мест на ярмарках и данные Прогноза социально-экономического развития г.Кимры.

Безвозмездные поступления в местный бюджет из областного бюджета планируются в 2019 году в сумме 333 573,5 тыс.руб., в т.ч. субсидии – 19 716,4 тыс. руб., субвенции – 313 857,1 тыс. руб.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов в 2019 году составляет 45,7%

В 2020 - 2021 годах безвозмездные поступления из областного бюджета планируются соответственно 310 989,7 тыс. руб. (субвенции) и 313 989,7 тыс. руб. (субвенции).

Направление субвенций указано в текстовой части Проекта решения о бюджете (статья 7).

Необходимо отметить, что Проект решения о бюджете г.Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в условиях отсутствия распределения субсидий из бюджета Тверской области.

Расходы бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В Проекте решения о бюджете общий объем расходов планируется к утверждению:

- на 2019 год - в сумме 729 701,8 тыс.руб.;
- на 2020 год - в сумме 690 915,4 тыс.руб.;
- на 2021 год - в сумме 694 479,0 тыс.руб.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ при формировании бюджета г.Кимры на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов использован программно-целевой метод планирования расходов бюджета, распределение бюджетных ассигнований осуществлено по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Удельный вес расходов бюджета, сформированных в соответствии с программно-целевым методом бюджетного планирования, по отношению к общему объему расходов местного бюджета составляет: на 2019 год - 98,7%; на 2020-2021 годы - 99,0%.

По результатам проверки требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина России от 8 июня 2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» по отнесению

расходов бюджета, предусмотренных проектом бюджета города Кимры на 2019 год к соответствующим кодам бюджетной классификации нарушений не установлено.

Расходы городского бюджета планировались в соответствии с порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной приказом Управления финансов администрации города Кимры от 31.08.2018 года № 11-нп (с изменениями от 30.10.2018 года № 15-нп) - далее - Методика. Согласно данному приказу формирование объемов бюджетных ассигнований местного бюджета осуществляется следующим образом:

1. Бюджетные ассигнования на исполнение публичных обязательств и приравненных к ним обязательств (денежные компенсации, выплаты различным категориям граждан и другие меры социальной поддержки) определяются исходя из планируемой численности льготных категорий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, расчетного размера денежной компенсации, выплаты.

2. Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений определяются на 2019 год с применением индексации на 3,1% по отношению к плановым бюджетным ассигнованиям 2018 года и с учетом повышения МРОТ в соответствии с Постановлением Правительства РФ, на 2020 год - без применения индексации по отношению к 2019 году, на 2021 год - без применения индексации по отношению к 2020 году.

3. Бюджетные ассигнования на формирование фондов оплаты труда лиц, замещающих муниципальные должности, определяются исходя из условий оплаты труда (денежного содержания, заработной платы) указанных лиц, с применением индексации на 10,0 % в 2019 году, на 2020 - 2021 годы - без применения индексации.

4. Начисления на выплаты по оплате труда определяются в 2019, 2020 и 2021 годах в размере 30,2 %.

5. Расходы на оплату коммунальных услуг определяются с применением индексации на 5,4 % в 2019 году, в 2020 и 2021 годах без индексации. Бюджетные ассигнования на оплату коммунальных услуг планируются в соответствии с запланированными мероприятиями по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в городе Кимры.

6. Бюджетные ассигнования на оплату прочих услуг, кроме расходов на содержание улично-дорожной сети города, определяются с применением индексации на 4,3% в 2019 году, в 2020 и 2021 годах без индексации. Расходы на содержание улично-дорожной сети города определяются на 2019 год на основании сметного расчета, на 2020 год - с применением индексации на 4,9 % к 2019 году, на 2021 год - с применением индексации на 4,9 % к 2020 году.

7. Объем резервного фонда Администрации города Кимры планируется в размере, не превышающем 3% общего объема расходов бюджета.

Проектом Решения расходы бюджета на 2019 год запланированы в объеме 729701,8 тыс. рублей, что на 54870,7 тыс. рублей (на 6,7%) меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2018 год (по состоянию на 25.10.2018). В 2020 году

расходы прогнозируются со снижением к прогнозу 2019 года на 5,3%, в 2021 году по отношению к прогнозу 2020 года с ростом на 0,5%.

Расходы на 2019 год спрогнозированы с учетом увеличения стоимости продуктов питания в детских садах с 75 до 80 рублей в день на одного ребенка (за счет увеличения доли средств местного бюджета) и с учетом увеличения стоимости обедов для льготных категорий граждан в день на 1 школьника с 45 до 75 рублей для детей, проживающих в семьях, находящихся в трудной жизненной ситуации и для детей с ограниченными возможностями здоровья с 50 до 75 рублей - за счет средств местного бюджета.

Структура расходов бюджета на 2019 год представлена в таблице:

Таблица №5
(тыс. рублей)

РП	Наименование	Утверж- дено на 2018 год	Ожида- емая оценка за 2018 год	% исполне- ния к утв. бюджету	Удель- ный вес ожд. исп %	Прогноз на 2019 год	Удель- ный вес ожд. исп %
1	2	3	4	5	6	7	8
0100	Общегосударственные вопросы	50 388,0	50 396,5	100,02	6,42	56 139,5	7,69
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7 534,7	8 037,5	106,67	1,02	7 746,0	1,06
0400	Национальная экономика	85 940,0	85 940,0	100,00	10,94	39 895,3	5,47
0500	Жилищно- коммунальное хозяйство	50 057,5	50 049,0	99,98	6,37	45 936,7	6,30
0700	Образование	492 132,3	492 132,3	100,00	62,66	497 323,2	68,15
0800	Культура, кинематография	31 608,1	31 938,7	101,05	4,07	22 547,7	3,09
1000	Социальная политика	25 865,0	25 865,0	100,00	3,29	24 025,6	3,29
1100	Физическая культура и спорт	39 265,2	39 265,2	100,00	5,00	35 127,8	4,81
1200	Средства массовой информации	1 784,4	1 784,4	100,00	0,23	960,0	0,13
	Всего:	784 575,2	785 408,6	100,11	100,0	729 701,8	100,0 0

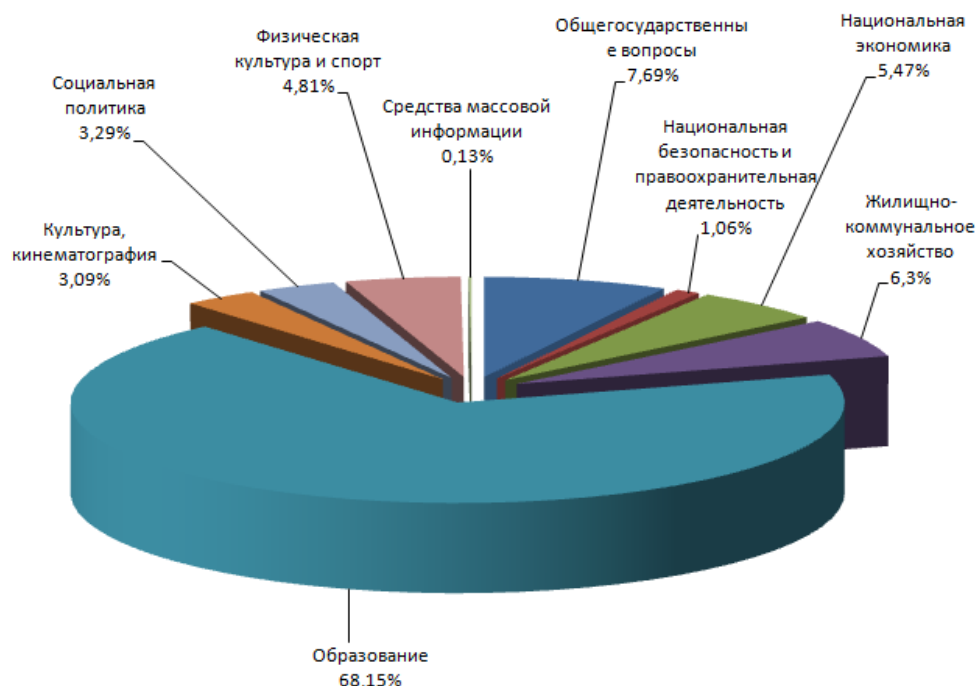
Как видно из приведенной таблицы, наибольший удельный вес расходов бюджета приходится на образование (68,15 %), по остальным разделам бюджетной классификации удельный вес расходов на 2019 составляет менее 10%.

В 2019 году сохраняется социальная направленность расходов.

Так, расходы на социальную сферу составляют 79,34% от общей суммы запланированных расходов. Согласно ожидаемому исполнению расходов расходы на социальную сферу в 2018 году составят 75,02% от общей суммы расходов.

Распределение расходов по разделам бюджетной классификации приведено на диаграмме №2.

Диаграмма №2



Прогноз распределения бюджетных ассигнований на 2019 год по разделам бюджетной классификации следующий:

- **Раздел 0100 "Общегосударственные расходы"** - 56 139,5 тыс.руб., из них:

- 989,1 тыс.руб. - расходы на содержание Главы г.Кимры;
- 29 557,3 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности администрации г.Кимры;
- 7 688,5 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Управления финансов г.Кимры;
- 3 304,8 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Кимрской городской Думы и Контрольно-счетной палаты;
- 7 888,4 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности Комитета по управлению имуществом г.Кимры;
- 2 537,5 тыс.руб. - расходы на обеспечение проведения выборов;
- 500,0 тыс.руб. - резервный фонд;

- 264,0 тыс.руб. - средства областного бюджета на обеспечение деятельности административных комиссий;
- 100,0 тыс.руб. - расходы на оплату исполнительных листов;
- 3 029,7 тыс.руб. - расходы по уплате НДС за услуги по размещению участников ярмарок;
- 280,2 тыс.руб. - прочие расходы .
- **Раздел 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность"** - 7 746,0 тыс.руб., их них:
 - 1507,0 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности ЗАГС;
 - 6 165,5 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности ГОиЧС;
 - 73,5 тыс.руб. - расходы на мероприятия по профилактике правонарушений.
- **Раздел 0400 "Национальная экономика"** - 39 895,3 тыс.руб., из них:
 - 393,6 тыс.руб. - на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет;
 - 266,5 тыс.руб. - на организацию мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных;
 - 500,0 тыс.руб. - на формирование земельных участков, находящихся в ведении города;
 - 900,0 тыс.руб. - на организацию ярмарок;
 - 50,0 тыс.руб. - прочие расходы (на установку дорожных указателей к объектам туристического показа - 30,0 тыс.руб., на проведение конкурсов в рамках поддержки развития предпринимательства - 20,0 тыс.руб.);
 - 23 176,2 тыс.руб. - на содержание дорог общего пользования (в рамках заключенного 29.11.2018г. муниципального контракта со сроком действия до 31.12.2021г.);
 - 8 809,0 тыс.руб. - на содержание дорог общего пользования (субсидия МБУ "Порядок"). В соответствии с пунктом 6 Методики расходы на содержание улично-дорожной сети города определены на 2019 год на основании сметного расчета;
 - 4 000,0 тыс.руб. - на ремонт и капитальный ремонт улично-дорожной сети (доля софинансирования за счет средств местного бюджета);
 - 1 100,0 тыс.руб. - на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов и проездов к ним (доля софинансирования за счет средств местного бюджета);
 - 700,0 тыс.руб. - на разработку проектно-сметной документации на выполнение работ по ремонту и благоустройство дворовых территорий;
- **Раздел 0500 "Жилищно-коммунальное хозяйство"** - 45 936,7 тыс.руб., из них:
 - *жилищное хозяйство* - 5 561,0 тыс.руб., в том числе:
 - * 2 175,6 тыс.руб. - на проведение капитального ремонта аварийного жилого фонда с учетом расходов прошлых лет;
 - * 300,0 тыс.руб. - на ремонт муниципальных жилых помещений до сдачи в найм;
 - * 332,4 тыс.руб. - на содержание муниципальных жилых помещений до сдачи в найм;

- * 300,0 тыс.руб. - на ремонт муниципальных жилых помещений;
- * 353,0 тыс.руб. - на обеспечение мероприятий по переселению из аварийного жилого фонда (доп. средства местного бюджета);
- * 2 000,0 тыс.руб. - на снос расселенного аварийного жилого фонда;
- * 100,0 тыс.руб. - на установку приборов учета энергоресурсов;
- **коммунальное хозяйство** - 16 367,0 тыс.руб., в том числе:
 - * 1 600,0 тыс.руб. - на проведение ремонта теплотрасс;
 - * 367,0 тыс.руб. - на тех.обслуживание газопроводов;
 - * 500,0 тыс.руб. - на обеспечение инженерной инфраструктурой земельных участков, подлежащих предоставлению для жилищного строительства многодетным семьям;
 - * 400,0 тыс.руб. - на проведение ремонта инженерных коммуникаций;
 - * 13 500,0 тыс.руб. - на проведение кап.ремонта объектов теплоэнергетического комплекса г.Кимры (софинансирование и местного бюджета)
 - **благоустройство** - 24 008,7 тыс.руб., в том числе:
 - * 1 050,0 тыс.руб. - на обеспечение финансирования исполнения муниципального задания МБУ "Порядок" в части охраны и уборки территории детской площадки в городском парке;
 - * 16 413,7 тыс.руб. - на обеспечение уличного освещения;
 - * 2 161,2 тыс.руб. - на ликвидацию несанкционированных свалок и обрезку деревьев;
 - * 1 968,8 тыс.руб. - субсидия на финансирование выполнения муниципального задания МБУ "Порядок" (уничтожение борщевика, обрезка и валка деревьев);
 - * 1 565,0 тыс.руб. - субсидия на финансирование выполнения муниципального задания МУПД "Наследие" (содержание мест захоронения);
 - * 850,0 тыс.руб. - на формирование современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования;
 - **Раздел 0700 "Образование"** - 497 323,2 тыс.руб., из них:
 - **дошкольное образование** - 188 672,2 тыс.руб., в том числе:
 - * 182 273,2 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным дошкольным образовательным учреждениям;
 - * 3 344,3 тыс.руб. - на укрепление МТБ муниципальных дошкольных образовательных учреждений;
 - * 688,5 тыс.руб. - на предоставление компенсации МДОУ за отдельные категории граждан, получающих льготы по родительской плате;
 - * 850,0 тыс.руб. - на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений муниципальных дошкольных образовательных учреждений;
 - * 965,4 тыс.руб. - на повышение МРОТ работникам муниципальных учреждений дошкольного образования;
 - * 550,8 тыс.руб. - на благоустройство территорий д/с № 1,5,20;
 - **общее образование** - 237 356,1 тыс.руб., в том числе:

* 221 965,3 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным образовательным учреждениям (189 679,0 тыс.руб. - ОБ, 32 286,3 тыс.руб. - МБ);

* 1060,6 тыс.руб. - на укрепление МТБ муниципальных общеобразовательных учреждений;

* 255,7 тыс.руб. - на организацию участия детей и подростков в социально значимых региональных проектах (227,2 тыс.руб. - средства областного бюджета, 28,5 тыс.руб. - средства местного бюджета);

* 714,9 тыс.руб. - на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений муниципальных общеобразовательных учреждений;

* 2 966,4 тыс.руб. - на предоставление субсидий на иные цели муниципальным общеобразовательным учреждениям (доля софинансирования из средств местного бюджета);

* 9 063,7 тыс.руб. - на обеспечение учащихся начальных классов горячим питанием (4 173,1 тыс.руб. - средства областного бюджета, 4 890,6 тыс.руб. - средства местного бюджета);

* 1 249,5 тыс.руб. - на организацию бесплатного питания;

* 80,0 тыс.руб. - на проведение городских мероприятий в области образования;

- *дополнительное образование* - 52 527,0 тыс.руб., в том числе:

* 13 417,4 тыс.руб. - на повышение заработной платы педагогическим работникам учреждений дополнительного образования (11 834,0 тыс.руб. - ОБ, 1 583,4 тыс.руб. - МБ);

* 35 235,1 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям дополнительного образования;

* 458,0 тыс.руб. - на укрепление МТБ муниципальных учреждений дополнительного образования;

* 4,0 тыс.руб. - на обеспечение комплексной безопасности зданий и помещений;

* 158,2 тыс.руб. - на повышение МРОТ работникам муниципальных учреждений дополнительного образования;

* 3 254,3 тыс.руб. - на подготовку спортивного резерва;

Кроме того, по разделу "Образование" планируется осуществить следующие расходы:

- 224,0 тыс.руб. - на повышение квалификации и переподготовку кадров;

- 8 025,1 тыс.руб. - на организацию отдыха и оздоровление детей и работу с молодежью;

- 10 518,8 тыс.руб. - на другие вопросы в области образования (обеспечение деятельности отдела образования администрации г.Кимры, МКУ "ЦОДСО", комиссии по делам несовершеннолетних).

- **Раздел 0800 "Культура, кинематография"** - 22 547,7 тыс.руб., из них:

- 5 610,4 тыс.руб. - на библиотечное обслуживание населения;

- 331,1 тыс.руб. - на повышение заработной платы работников культуры;

- 14 786,1 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям культуры;
- 710,0 тыс.руб. - на организацию участия в мероприятиях различного уровня;
- 1 090,1 тыс.руб. - на укрепление МТБ учреждений культуры;
- 20,0 тыс.руб. - на пополнение библиотечных фондов;
- **Раздел 1000 "Социальная политика"** - 24 025,6 тыс.руб., из них:
 - 795,0 тыс.руб. - на выплаты пенсий за выслугу лет муниципальным служащим;
 - 1 200,0 тыс.руб. - на обеспечение жильем молодых семей;
 - 218,0 тыс.руб. - на организацию льготного проезда школьников;
 - 600,2 тыс.руб. - на обеспечение жильем многодетных семей (доля местного бюджета);
 - 11 424,7 тыс.руб. - на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в детских садах;
 - 9 787,7 тыс.руб. - на обеспечение жильем детей-сирот (средства федерального и областного бюджета);
 - **Раздел 1100 "Физическая культура и спорт"** - 35 127,8 тыс.руб., из них:
 - 1 723,6 тыс.руб. - на организацию проведения спортивно-массовых мероприятий и соревнований для учащихся общеобразовательных, спортивных школ, а также для детей и подростков;
 - 31 808,1 тыс.руб. - на предоставление субсидий на финансирование выполнения муниципального задания муниципальным учреждениям спорта;
 - 560,7 тыс.руб. - на укрепление МТБ спортивных школ (с учетом доли софинансирования из средств местного бюджета - 45,2 тыс.руб.);
 - 197,0 тыс.руб. - на повышение МРОТ работникам муниципальных учреждений физической культуры;
 - 838,4 тыс.руб. - расходы на обеспечение деятельности отдела физической культуры и спорта администрации г.Кимры;
 - **Раздел 1200 "Средства массовой информации"** - 960,0 тыс.руб. - на предоставление субсидии на поддержку редакций газет, распространяемых на территории г.Кимры и учредителем которых является Администрация г.Кимры.

Муниципальные программы г.Кимры

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета г.Кимры использован программный метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов). Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ утвержден Постановлением Администрации города Кимры от 02.09.2013г. № 757-па (с изменениями, внесенными Постановлениями администрации г.Кимры от 21.11.2013г. № 1046-па, от 31.12.2014г. № 869-па, от 21.04.2016г. № 178-па, от 08.12.2016г. № 635-па, от 08.06.2017г. № 348-па и от 06.11.2018г. № 879-па).

Всего Администрацией г.Кимры утверждено 12 муниципальных программ.

Все муниципальные программы включены в сводный реестр расходных обязательств бюджета г.Кимры.

Предполагаемые сроки реализации 11 муниципальных программ согласно их паспортов 2017-2022 годы, сроки реализации МП "Формирование современной городской среды города Кимры Тверской области" - 2018-2022 годы.

К Проекту решения о бюджете г.Кимры на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов администрацией г.Кимры представлены проекты постановлений о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы, в том числе изменения в паспорт программ, изменения по объему средств на реализацию муниципальных программ и изменения характеристик муниципальных программ.

Сравнительный анализ планируемого на 2019 год объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по отношению к предыдущему периоду приведен в таблице № 6.

Таблица №6
(тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Утверждено на 2018 год (решение КГД от 25.10.2018г. № 188)		Прогноз на 2019 год		
	Сумма	Удельный вес, в %	Сумма	Удельный вес, в %	К 2018 году, в %
«Развитие образования города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	497 199,9	64,0	503 558,2	69,9	101,3
«Культура города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	31 608,1	4,1	22 547,7	3,1	71,3
«Физическая культура и спорт города Кимры Тверской области» на 2017- 2022 годы	42 753,7	5,5	38 482,1	5,3	90,0
«Молодежь города Кимры Тверской области» на 2017 - 2022 годы	5 196,4	0,7	1 522,0	0,2	29,3
«Социальная поддержка и защита населения города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	11 289,3	1,5	12 650,4	1,8	112,1
«Развитие и благоустройство города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	22 491,9	2,9	23 425,2	3,3	104,1
«Обеспечение правопорядка и безопасности населения	6 151,7	0,8	6 271,7	0,9	102,0

города Кимры Тверской области» на 2017 - 2022 годы					
"Жилищно-коммунальное хозяйство города Кимры Тверской области" на 2017 - 2022 годы	14 349,1	1,8	21 928,0	3,0	152,8
«Развитие дорожного хозяйства города Кимры Тверской области» на 2017 - 2022 годы	83 943,8	10,8	37 085,2	5,1	44,2
«Муниципальное управление и гражданское общество города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	31 705,6	4,1	34 172,4	4,7	107,8
«Управление общественными финансами и совершенствование муниципальной налоговой политики» на 2017 – 2022 годы	7 264,5	0,9	7 688,5	1,1	105,8
«Управление имуществом и земельными ресурсами города Кимры Тверской области» на 2017 – 2022 годы	10 048,3	1,3	9 288,4	1,3	92,4
"Формирование современной городской среды города Кимры Тверской области" на 2018 – 2022 годы	12 797,8	1,6	1 550,0	0,2	12,1
ВСЕГО РАСХОДОВ:	776 800,1	100,0	720 169,8	100,0	92,7

Как видно из таблицы, наибольший удельный вес в расходах на реализацию муниципальных программ в 2019 году, как и в предыдущем периоде, имеют расходы на реализацию МП " Развитие образования города Кимры Тверской области" - 69,9%.

На реализацию остальных 11-ти муниципальных программ приходится 30,1% от общей суммы расходов. Удельный вес расходов в разрезе муниципальных программ находится в интервале от 0,2% до 5,3%.

Расходы, не включенные в муниципальные программы г.Кимры, Проектом бюджета определены в сумме 9 532,0 тыс.руб. и распределены следующим образом:

- 500,0 тыс.руб. - резервный фонд администрации г.Кимры;
- 100,0 тыс.руб. - расходы на уплату госпошлины;

- 2 537,5 тыс.руб. - расходы на проведение выборов в представительный орган г.Кимры;
- 60,0 тыс.руб. - расходы на освещение деятельности представительного органа г.Кимры;
- 3 029,7 тыс.руб. - на расходы по уплате НДС за услуги по размещению участников ярмарок;
- 3 304,8 тыс.руб. - на расходы по содержанию Кимрской городской Думы и Контрольно-счетной палаты г.Кимры.

Источники покрытия дефицита бюджета г.Кимры

Согласно Проекту решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов на все периоды установлен бездефицитный бюджет, бюджетные доходы равны бюджетным расходам.

Муниципальные внутренние заимствования

Проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов привлечение заемных средств не планируется.

Выводы.

1. По результатам экспертизы Проекта решения о бюджете, проведенной Контрольно-счетной палатой в соответствии с установленными статьей 157 Бюджетного кодекса РФ бюджетными полномочиями органов внешнего муниципального контроля, в основном, подтверждается реалистичность предлагаемых характеристик Проекта решения о бюджете, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

2. Проект решения о бюджете с приложением соответствующих документов и материалов представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных статьей 14 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Город Кимры Тверской области", утвержденного Решением Кимрской городской Думы от 30.08.2012г. № 198.

3. Структура и состав показателей Проекта решения о бюджете соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ, документы и материалы, представленные одновременно с Проектом решения о бюджете соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

4. В целях соблюдения принципа прозрачности, обязательной открытости для общества и средств массовой информации Проект решения о бюджете г.Кимры, внесенный на рассмотрение в Кимрскую городскую Думу, размещен в информационном бюллетене администрации г.Кимры (№ 23 (37) от 20 ноября

2018 года) и в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

5. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса РФ Проект решения о бюджете составлен сроком на три года - очередной финансовый и плановый период.

6. В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития города Кимры составлен на период не менее трех лет.

7. Бюджетная и налоговая политика города Кимры нацелена на обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета с учетом текущей экономической ситуации и ориентирована на оптимизацию расходных обязательств г.Кимры.

Наиболее существенное влияние на поступление налоговых доходов в 2019-2021 годах окажут следующие изменения:

- снижение с 1 января 2019 года норматива отчислений НДФЛ в доход городского бюджета на 5,32 процентных пункта. В целом, ставка НДФЛ, подлежащая зачислению в доход г.Кимры, составит 41,6%;

- начисление налога на имущество физических лиц в бюджет осуществляться исходя из их кадастровой стоимости с применением коэффициента 1,1.

8. Объем поступлений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год спрогнозирован с нарушением положений пункта 1 статьи 174.1 Бюджетного кодекса, т.е. без учета данных прогноза социально-экономического развития и изменения величины индекса-дефлятора.

9. При планировании доходов от компенсации затрат государства не учтены нормативные правовые акты администрации г.Кимры в части установления размера платы за представление торговых мест на ярмарках и данные Прогноза социально-экономического развития г.Кимры.

10. При прогнозировании неналоговых доходов установлено нарушение положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ в части отсутствия у главных администраторов неналоговых доходов бюджета - Комитета по управлению имуществом г.Кимры и Администрации г.Кимры утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет.

11. В основном показатели доходной части Проекта решения о бюджете сформированы с учетом основных макроэкономических параметров прогноза социально-экономического развития г.Кимры на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, что соответствует требованиям статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

12. Предлагаемые Проектом решения о бюджете расходы бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов соответствуют суммарному объему доходов очередного и планового периода.

При формировании бюджета использован программный метод планирования расходов.

13. Объем условно утверждаемых расходов, предлагаемый Проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов,

соответствует требованиям, установленным пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

14. В соответствии с пунктом 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов установлен верхний предел муниципального долга.

15. Предельный объем муниципального долга, установленный Проектом решения о бюджете, соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

16. Размер резервного фонда на 2019-2021 годы, планируемый к утверждению в Проекте решения о бюджете, не превышает 3% от общего объема расходов, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

17. В соответствии с Проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов запланирована реализация 12 муниципальных программ, действовавших с 2017-2018 годов, реализация новых муниципальных программ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов Проектом решения о бюджете не предусмотрена.

По результатам проведенной экспертизы Проекта бюджета города Кимры на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов Контрольно-счетная палата города Кимры рекомендует Кимрской городской Думе рассмотреть данный Проект с учетом вышеуказанных замечаний.

Заместитель председателя

Н.В.Игнатенко