

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счетной палаты города Невинномысска на проект
решения Думы «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на
плановый период 2020 и 2021 годов»

Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты города Невинномысска на проект решения Думы города Невинномысска «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения о бюджете города, бюджет города, город) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 10 Положения о бюджетном процессе в городе Невинномысске, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 28.02.2018 № 234-27 (далее - Положение о бюджетном процессе), пунктом 1 статьи 6 Положения о контрольно-счетной палате города Невинномысска, утвержденного решением Думы города Невинномысска от 15.01.2013 № 340-32, (в ред. от 28.02.2018 № 238-27).

В ходе подготовки настоящего заключения выполнен анализ проекта решения о бюджете города на предмет его соответствия требованиям бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе.

В соответствии со статьей 11 БК РФ проект бюджета города разработан в форме муниципального правового акта Думы города Невинномысска.

В соответствии со статьями 154, 171 БК РФ непосредственное составление проекта бюджета города осуществлялось финансовым органом муниципального образования в соответствии с Планом мероприятий по составлению проекта решения Думы города Невинномысска «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденным распоряжением администрации города от 17.08.2018 № 127-р.

В соответствии со статьей 169 БК РФ проект бюджета города составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) на основе прогноза социально-экономического развития города, утвержденного постановлением администрации города от 15.11.2017 № 1703 (далее – прогноз социально-экономического развития), в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Проект решения о бюджете города составлен с учетом требований ст. 172 БК РФ на основании документов, предусмотренных пунктом 21 Положения о бюджетном процессе.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов утверждены постановлением администрации города от 28.09.2018 № 1413 (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики), основные направления долговой политики города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены

постановлением администрации города от 28.09.2018 № 1414 (далее – основные направления долговой политики).

Проект решения о бюджете города одобрен администрацией города (распоряжение администрации города от 15.11.2018 № 194-Р) и внесен главой города на рассмотрение в Думу города в срок, установленный пунктом 22 Положения о бюджетном процессе.

Представленные одновременно с проектом решения о бюджете города документы и материалы соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и пунктом 24 Положения о бюджетном процессе.

Пояснительная записка к проекту решения о бюджете города содержит описание общих подходов к формированию объема и структуры расходов бюджета города, объемов прогнозируемых доходов, источников финансирования дефицита бюджета города и направлений расходов бюджета с указанием суммы ассигнований, направляемых на конкретные цели в разрезе муниципальных программ города и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления, а также сведения о прогнозируемом объеме муниципального долга и иных показателях проекта бюджета города.

Прогноз социально-экономического развития города

В соответствии со статьей 173 БК РФ, пунктом 7 Положения о бюджетном процессе, Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития города Невинномысска, утвержденным постановлением администрации города от 22.08.2016 № 1777, разработан и одобрен прогноз социально-экономического развития города.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ в представленной пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза социально-экономического развития, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Прогноз социально-экономического развития разработан на три года (2019 – 2021 годы). Прогноз социально-экономического развития подготовлен на основе оценки 2018 года, с учетом итогов социально-экономического развития города в отчетном периоде 2016-2017 годов, в трех вариантах – консервативном, базовом и целевом.

Невинномысск – единственный город с монопрофильной экономикой в Ставропольском крае. Прогнозом социально-экономического развития предусматривается снижение зависимости экономики города от градообразующих предприятий. Исходя из показателей прогноза социально-экономического развития, ожидается дальнейшее развитие территории опережающего социально-экономического развития, прирост общего выпуска товаров и услуг, рост промышленного производства, объемов строительных работ, оборота розничной торговли.

Несмотря на положительные тенденции экономического развития города, происходит отток молодежи из города, отток трудовых ресурсов. Отмечается диспропорция отраслей, изношенность коммунальных сетей, аварийное состояние путепровода, недостаточные темпы роста регионального индустриального парка, сохраняющейся опасности берегообрушения и подтопления Кубани, дефицит земельных участков для размещения инвестиционных проектов.

Анализ текстовой части проекта решения о бюджете

В содержании текстовых статей отражены основные характеристики бюджета города и показатели, которые предлагается утвердить в составе соответствующих приложений к проекту решения о бюджете города.

Представленный проект решения о бюджете города состоит из 20 пунктов и 13 приложений.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые в текстовой части проекта решения о бюджете города, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ и пункта 25 Положения о бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ, пунктом 15 текстовой части проекта решения о бюджете города установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о бюджете города, в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

Общая характеристика бюджета города

В соответствии с Приказом министерства финансов Ставропольского края от 24.10.2018 № 270 «Об утверждении Методических рекомендаций по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов органами местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края», постановлением администрации города от 28.09.2018 № 1413 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утверждены Методические рекомендации по планированию доходов бюджета города Невинномысска и бюджетных ассигнований главных распорядителей средств бюджета города Невинномысска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приказ финансового управления администрации города от 26.10.2018 № 36 - о/д).

Основные параметры проекта бюджета города по доходам определены на 2019 год в сумме 2 870 913,45 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 2 664 670,37 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 2 133 342,96 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета города на 2019 год определен в сумме 2 935 211,13 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 2 644 764,28 тыс. рублей, в том

числе условно утвержденные расходы в сумме 23 286,31 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 2 098 425,32 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 933,52 тыс. рублей. Объем условно утвержденных расходов соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Дефицит бюджета города на 2019 год планируется в сумме 64 297,68 тыс. рублей. В 2020 и 2021 годах бюджет города планируется с профицитом в объеме 19 906,09 тыс. рублей в 2020 году и 34 917,64 тыс. рублей в 2021 году.

Верхний предел муниципального долга города составит:

на 01 января 2020 года – 416 136,10 тыс. рублей;

на 01 января 2021 года – 396 230,01 тыс. рублей;

на 01 января 2022 года – 361 312,37 тыс. рублей.

Динамика основных показателей бюджета города в 2019 году по сравнению с показателями первоначального бюджета, утвержденного решением Думы города от 19.12.2017 № 217-23 «О бюджете города Невинномысска на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – первоначальный бюджет 2018 года) характеризуется одновременным ростом доходов и расходов. При этом доходы увеличиваются на 951 602,91 тыс. рублей или 49,58 процента (2018 год – 1919310,54 тыс. рублей), расходы бюджета города на 941 074,24 тыс. рублей или 47,19 процента (2018 год – 1 994 136,89 тыс. рублей). По сравнению с показателями уточненного бюджета 2018 года (решение Думы города от 19.12.2017 № 217-23 «О бюджете города Невинномысска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом внесенных изменений решениями Думы города от 24.01.2018 № 227-25, от 28.02.2018 № 233-27, от 16.05.2018 № 260-30, от 20.06.2018 № 275-32, от 12.09.2018 № 299-35, от 26.09.2018 № 300-36, от 28.09.2018 № 314-37, от 31.10.2018 № 317-39) доходы бюджета города увеличиваются на 107 522,97 тыс. рублей или на 3,89 процента, расходы бюджета города увеличиваются на 89 418,23 тыс. рублей или 3,14 процента.

По сравнению с прогнозными показателями на 2019 год доходная часть бюджета города на 2020 год уменьшается на 206 243,08 тыс. рублей или 7,18 процента.

По сравнению с прогнозными показателями на 2020 год доходная часть бюджета города на 2021 год уменьшается на 531 327,41 тыс. рублей или 19,94 процента.

Расходы бюджета города в 2020 году уменьшаются на 290 446,85 тыс. рублей относительно уровня 2019 года или 9,90 процента, в 2021 году

уменьшаются на 546 338,96 тыс. рублей относительно уровня 2020 года или 20,66 процента.

Дефицит бюджета города планируется с соблюдением ограничений, предусмотренных пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ, не более 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений на 2019 год в размере 6,90 процента (64 297,68 тыс. рублей). Планируемый объем дефицита бюджета города соответствует обязательствам, принятым администрацией города по соглашению № 10-11/2р-2017 о реструктуризации задолженности муниципального образования городского округа – города Невинномыска Ставропольского края перед бюджетом Ставропольского края по бюджетному кредиту, предоставленному городскому округу – городу Невинномыску Ставропольского края в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета Ставропольского края бюджетного кредита от 02 июня 2017 г. № 10-11/4, заключенного с министерством финансов Ставропольского края (далее – Соглашение с МФ СК), не более 7 процентов от суммы доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Верхний предел муниципального долга и его предельный объем прогнозируется с соблюдением ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ. Удельный вес муниципального долга в общем годовом объеме доходов бюджета города (без учета объема безвозмездных поступлений) в 2019 году составит 44,7 процента, что ниже долговой нагрузки, предусмотренной первоначальным бюджетом 2018 года на 12,5 процентного пункта (57,2 процента), в 2020 году – 41,7 процента, в 2021 году – 37,2 процента, что также соответствует обязательствам, принятым администрацией города по Соглашению с МФ СК, не более 50 процентов от суммы доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Источники финансирования дефицита бюджета города

Согласно проекту решения о бюджете города источниками финансирования дефицита бюджета города и погашения долговых обязательств являются в 2019 году:

разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций - 79 810,68 тыс. рублей;

разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами («-» 15 513,00 тыс. рублей);

в 2020 году:

разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций - «-» 4 394,09 тыс. рублей;

разница между полученными и погашенными бюджетными кредитами («-» 15 512,00 тыс. рублей);

в 2021 году разница между полученными и погашенными кредитами от кредитных организаций - «-» 34 917,64 тыс. рублей.

Доходы бюджета города Невинномысска

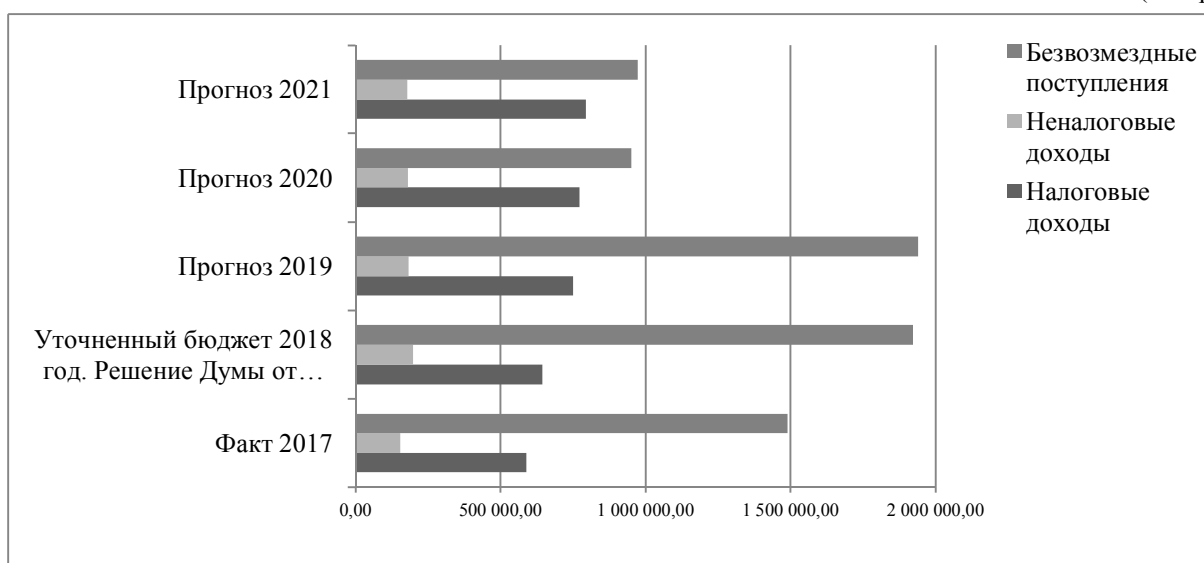
Формирование доходной части бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществляется исходя из прогнозов главных администраторов доходов бюджета города, параметров прогноза социально-экономического развития города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, с учетом основных направлений налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, и оценки поступлений доходов в бюджет города в 2018 году.

Общая структура доходов бюджета за период 2017 - 2021 годов представлена на диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Структура доходов бюджета за период 2017 - 2021 гг.

(тыс. рублей)



Проектом решения о бюджете города доходы бюджета города в 2019 году определены в сумме 2 870 913,45 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 932 094,93 тыс. рублей или 32,47 процента от общего объема доходов бюджета города, безвозмездные поступления – 1 938 818,52 тыс. рублей или 67,53 процента от общего объема доходов бюджета города.

В структуре доходной части бюджета города на 2019 год налоговые доходы составляют 750 027,57 тыс. рублей или 26,13 процента от общего объема доходов бюджета города, неналоговые доходы – 182 067,36 тыс. рублей или 6,34 процента.

Объем безвозмездных поступлений сформирован исходя из размеров финансовой помощи, предусмотренной городу проектом закона

Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и прочих безвозмездных поступлений.

Планируемый объем безвозмездных поступлений в 2019 году на 834 418,06 тыс. рублей выше показателей первоначального бюджета на 2018 год или на 75,55 процента (1 104 400,46 тыс. рублей) и на 16 057,56 тыс. рублей или 0,84 процента выше показателей уточненного бюджета 2018 года (1 922 760,96 тыс. рублей).

В составе безвозмездных поступлений в 2019 году предусмотрены:
дотации бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 411,05 тыс. рублей;
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) - 813 129,66 тыс. рублей;

субвенции бюджетам бюджетной системы РФ - 1 116 693,27 тыс. рублей;
иные межбюджетные трансферты – 2 180,00 тыс. рублей;

поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов – 813,26 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов – 5 591,28 тыс. рублей.

Анализ налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2019 год в сравнении с уточненным бюджетом 2018 года и фактическим исполнением бюджета 2017 года представлен в таблице 1.

Таблица № 1

Анализ налоговых и неналоговых доходов

Наименование показателей	Факт 2017 год, тыс. рублей	Уточненный бюджет 2018 года. Решение Думы от 31.10.2018 № 317-39, тыс. рублей	Прогноз 2019, тыс. рублей	Отклонения от Решения Думы от от 31.10.2018 № 317-39, тыс. рублей	Темпы роста, процент	Доля дохода к общему объему налоговых и неналоговых доходов, Прогноз 2019 года
Налоговые доходы	588 279,10	642 541,60	750 027,57	107 485,97	116,73	80,47
Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	318 242,18	358 307,40	464 084,91	105 777,51	129,52	49,79
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 420,53	9 619,78	10 640,66	1 020,88	110,61	1,14
Налоги на совокупный доход, в том числе:	71 194,44	73 723,00	65 242,00	-8 481,00	88,50	7,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	67 386,86	69 431,40	59 974,00	-9 457,40	86,38	6,43
Единый сельскохозяйственный налог	117,31	85,60	151,00	65,40	176,40	0,02
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 690,27	4 206,00	5 117,00	911,00	121,66	0,55

Налоги на имущество, в том числе:	178 491,40	191 462,12	196 882,00	5 419,88	102,83	21,12
Налог на имущество физических лиц	21 057,80	21 380,10	38 622,00	17 241,90	180,64	4,14
Земельный налог	157 433,60	170 082,02	158 260,00	-11 822,02	93,05	16,98
Государственная пошлина	10 833,66	9 429,30	13 178,00	3 748,70	139,76	1,41
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	96,88					
Неналоговые доходы	207 505,64	198 087,92	182 067,36	-16 020,56	91,91	19,53
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	157 158,60	145 127,10	153 358,68	8 231,58	105,67	16,45
Платежи при пользовании природными ресурсами	807,28	2 257,64	679,16	-1 578,48	30,08	0,07
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 558,02	539,74	180,43	-359,31	33,43	0,02
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	33 094,46	37 600,91	16 067,22	-21 533,69	42,73	1,72
Административные платежи и сборы	2 536,43	1 950,05	3 130,24	1 180,19	160,52	0,34
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 684,36	8 578,86	6 815,17	-1 763,69	79,44	0,73
Прочие неналоговые доходы	1 666,49	2 033,62	1 836,46	-197,16	90,30	0,20
Налоговые и неналоговые доходы	795 784,74	840 629,52	932 094,93	91 465,41	110,88	100,00

Основными источниками формирования доходной части бюджета города, за исключением безвозмездных поступлений, являются: налог на доходы физических лиц - 464 084,91 тыс. рублей или 49,79 процента от объема налоговых и неналоговых доходов, земельный налог - 158 260,00 тыс. рублей или 16,98 процента, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 153 358,68 тыс. рублей или 16,45 процента.

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2019 год в сумме 464 084,91 тыс. рублей, что на 105 777,51 тыс. рублей или на 29,52 процента выше уточненных плановых назначений 2018 года (2020 год – 474 294,69 тыс. рублей, 2021 год – 485 677,89 тыс. рублей). В основу расчета принят прогноз поступлений налога на доходы физических лиц, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города – Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 8 по Ставропольскому краю. Расчет сформирован исходя из данных о налоговой базе и структуре начислений налога по отчету № 5 - НДФЛ за 2017 год. Налоговая база корректировалась на темп роста фонда оплаты труда по городу Невинномыску на 2019 – 2021 годы в размере 102,1 процента, 102,2 процента, 102,4 процента соответственно и на

сумму налоговых вычетов, предоставляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Планирование роста поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2019 году связано с увеличением на 5,0 процентов единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов и городских округов Ставропольского края с 01 января 2019 года, установленного законом Ставропольского края от 12.12.2017 № 132-кз «О внесении изменений в статьи 1 и 2 закона Ставропольского края "Об установлении нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований Ставропольского края от налогов, подлежащих зачислению в бюджет Ставропольского края и бюджеты муниципальных районов Ставропольского края».

Акцизы по подакцизным товарам планируются в сумме 10 640,66 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений 2018 года на 1 020,88 тыс. рублей или на 10,61 процента (2020 год – 12 666,97 тыс. рублей, 2021 год – 15 559,01 тыс. рублей). Рост плановых назначений доходов от акцизов на нефтепродукты обусловлен планируемыми изменениями в законодательстве Российской Федерации. Федеральным законом от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», запланировано увеличение норматива распределения акцизов на нефтепродукты между бюджетами бюджетной системы РФ до 58,1 процента в 2019 году, до 66,6 процента в 2020 году, до 74,9 процента в 2021 году.

Налоги на совокупный доход в 2019 году предусматриваются в объеме 65 242,00 тыс. рублей, в том числе:

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

единый сельскохозяйственный налог;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Поступление единого налога на вмененный доход планируется в 2019 году в сумме – 59 974,00 тыс. рублей, что на 9 457,00 тыс. рублей или на 13,62 процента ниже уточненных бюджетных назначений 2018 года (2020 год – 61 486,00 тыс. рублей, 2021 год – 63 035,00 тыс. рублей). Прогноз поступлений налога на 2019 – 2021 года произведен с учетом роста коэффициента - дефлятора K_1 в размере 102,52 процента.

Единый сельскохозяйственный налог планируется в 2019 году в объеме 151,00 тыс. рублей, (2020 год – 157,00 тыс. рублей, 2021 год – 163,00 тыс. рублей).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2019 году запланирован в сумме 5 117,00 тыс. рублей, что на 911,00 тыс. рублей или на 21,66 процента выше уточненных бюджетных назначений 2018 года (2020 год – 5 311,00 тыс. рублей, 2021 год – 5 524,00 тыс. рублей).

Поступление налога на имущество физических лиц прогнозируется в сумме 38 622,00 тыс. рублей, что на 17 241,90 тыс. рублей или на 80,64 процента выше уточненных плановых показателей 2018 года (2020 год –

45 059,00 тыс. рублей, на 2021 год – 51 496,00 тыс. рублей). Расчет сформирован на основании расчета главного администратора доходов бюджета города – Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Ставропольскому краю с учетом динамики фактических поступлений по налогу за предыдущие периоды, коэффициента собираемости налога на имущество физических лиц в размере 83,1 процента.

Поступление земельного налога прогнозируется на 2019 год в сумме 158 260,00 тыс. рублей, что на 11 822,00 тыс. рублей или на 6,95 процента ниже, чем уточненные плановые назначения 2018 года (2020 год – 158 260,00 тыс. рублей, 2021 год – 158 260,00 тыс. рублей). Расчет сформирован исходя из данных о налоговой базе и структуре начислений налога по отчету № 5-МН за 2017 год, с учетом коэффициента собираемости налога и снижения кадастровой стоимости земельных участков на основании решений судов.

Поступление государственной пошлины запланировано на 2019 год в сумме 13 178,00 тыс. рублей, что на 3 748,70 тыс. рублей или на 39,76 процента выше, чем уточненные плановые назначения 2018 года (2020 год – 13 673,00 тыс. рублей, 2021 год – 14 214,00 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, прогнозируются на 2019 год в сумме 153 358,68 тыс. рублей, что на 8 231,58 тыс. рублей или на 5,67 процента выше, чем уточненные плановые назначения 2018 года (2020 год – 153 359,86 тыс. рублей, 2021 год – 153 366,51 тыс. рублей). Прогноз поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности сформирован исходя из расчетов главных администраторов доходов бюджета города: администрации города, комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города, управления жилищно-коммунального хозяйства администрации города. Расчеты произведены в соответствии с заключенными договорами. В расчетах также учтено поступление от погашения недоимки в размере 10 процентов, сложившейся по состоянию на 01.10.2018 года.

Структура доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности представлена в таблице № 2.

Таблица № 2

**Доходы от использования имущества,
находящегося в муниципальной собственности**

(тыс. рублей)

Наименование дохода	Сумма по годам			
	2018 (уточненный бюджет)	2019	2020	2021
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	145 127,10	153 358,68	153 359,86	153 366,51

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в том числе:	142 183,38	150 263,99	150242,73	150242,73
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	118 019,86	114 887,43	114 887,43	114 887,43
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)	5 651,24	16 282,71	16 282,71	16 282,71
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	117,80	94,80	73,54	73,54
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	18 394,48	18 999,05	18 999,05	18 999,05
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	185,30	235,38	257,82	264,47
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2 758,42	2 859,31	2 859,31	2 859,31

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду планируется на 2019 год в сумме 679,16 тыс. рублей, что ниже на 1 578,48 тыс. рублей или на 30,08 процента уточненных плановых назначений 2018 года, на 2020 и 2021 годы на уровне 2019 года. Прогноз доходов бюджета города по плате за негативное воздействие на окружающую среду определен на основании данных главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Кавказскому федеральному округу.

Доходы от компенсации затрат государства в 2019 году предусмотрены в сумме 180,43 тыс. рублей, что на 359,31 тыс. рублей или на 66,57 процента ниже уточненного планового показателя 2018 года, на 2020 год - в сумме 190,36 тыс. рублей. Расчет произведен главным администратором доходов бюджета года – администрацией города с учетом действующего до 2021 года

договора на возмещение коммунальных услуг с филиалом государственного казенного учреждения «Противопожарная и аварийно-спасательная служба Ставропольского края».

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов запланированы на 2019 год в сумме 16 067,22 тыс. рублей, что на 21 533,69 тыс. рублей или 57,27 процента ниже уточненного планового показателя 2018 года (2020 год – 12 748,89 тыс. рублей, 2021 год – 11 475,51 тыс. рублей). В основу расчета принят прогноз поступлений, рассчитанный главным администратором доходов бюджета города – комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации города.

Доходы от административных платежей и сборов (платежей, взимаемых государственными и муниципальными органами (организациями) за выполнение определенных функций), планируются на 2019 год в размере 3 130,24 тыс. рублей, что на 1 180,19 тыс. рублей или на 60,52 процента выше уточненных показателей 2018 года (2020 – 3 130,24 тыс. рублей, 2021 год – 3 130,24 тыс. рублей).

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба запланированы в сумме 6 815,17 тыс. рублей, что на 1 763,69 тыс. рублей или на 20,56 процента ниже уточненного планового показателя 2018 года (2020 год – 6 864,17 тыс. рублей, 2021 год – 6 889,17 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы предусмотрены в объеме 1 836,46 тыс. рублей, что на 197,16 тыс. рублей или на 9,70 процента ниже уточненного планового показателя 2018 года (2020 год - 2 208,00 тыс. рублей, 2021 год – 2 208,00 тыс. рублей).

Расходы бюджета города

При формировании расходной части бюджета города учтены основные направления бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Предусмотрены расходы на:

повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений города в сфере образования, культуры, физической культуры и спорта в соответствии с Указами Президента РФ;

повышение оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений города, на которых не распространяется действие Указов Президента РФ;

обеспечение выплаты работникам муниципальных учреждений города заработной платы не ниже минимального размера оплаты труда в размере 11280,00 тыс. рублей в месяц;

индексацию расходов на оплату коммунальных услуг с учетом прогнозируемого роста тарифов;

проведение выборов в представительный орган города в 2021 году.

В расходах бюджета города учтены межбюджетные трансферты в соответствии с проектом Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Общий объем расходов бюджета города на 2019 год предусмотрен в размере 2 935 211,13 тыс. рублей, что выше объема расходов первоначального бюджета 2018 года на 941 074,24 тыс. рублей или на 47,19 процента. По сравнению с уточненным бюджетом 2018 года прогнозируемые расходы на 2019 год выше на 89 418,23 тыс. рублей или 3,14 процента.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2019 год в сравнении с первоначальным и уточненным бюджетом 2018 года, а также фактическим исполнением бюджета 2017 года приведены в таблице № 3.

Таблица № 3

Расходы бюджета города на 2017 - 2019 годы

(тыс. рублей)

наименование	Исполнение 2017 года	Первоначальный бюджет 2018 год (РД от 19.12.2017 № 217-23)	Уточненный бюджет 2018 года (РД от 31.10.2018 № 317-39)	Проект бюджета на 2019 год	Отклонения	
					(+,-) (гр.5- гр.3)	(+,-) (гр.5- гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Всего расходов	2 373 394,88	1 994 136,89	2 845 792,90	2 935 211,13	941 074,24	89 418,23

Прогнозируемые расходы бюджета города на плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с проектом бюджета города на 2019 год приведены в таблице № 4 .

Таблица № 4

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

(тыс. рублей)

наименование	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонения гр.3-гр.2	Проект бюджета на 2021 год	Отклонения гр.5-гр.3
--------------	----------------------------------	----------------------------------	-------------------------	----------------------------------	-------------------------

1	2	3	4	5	6
Всего расходов	2 935 211,13	2 644 764,28	-290 446,85	2 098 425,32	-546 338,96

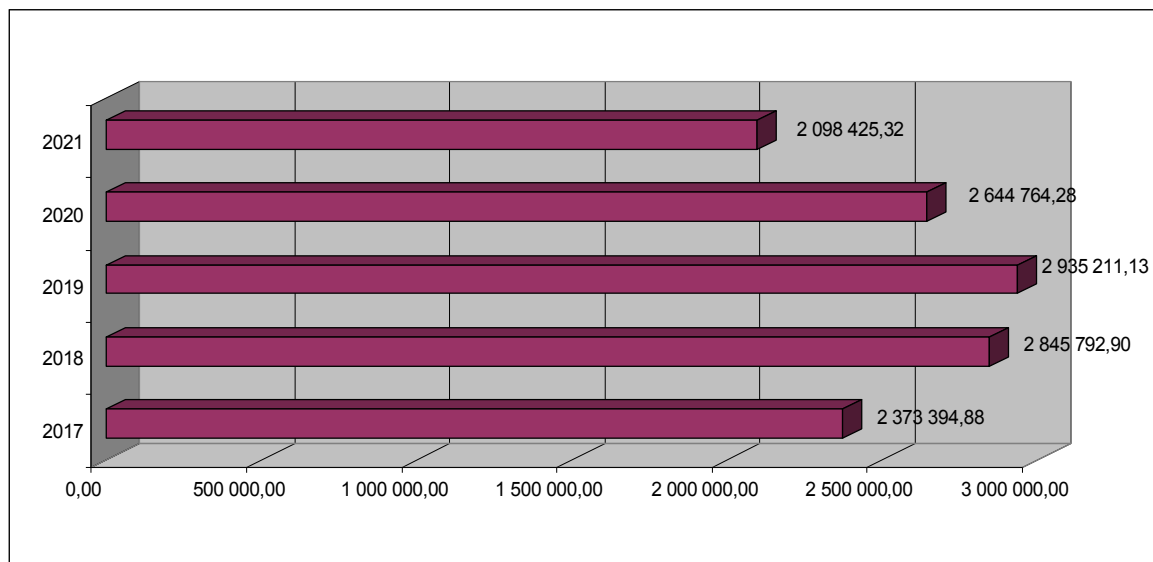
В 2020 году расходы бюджета предусмотрены в сумме 2 644 764,28 тыс. рублей, что ниже планируемых расходов на 2019 год на 290 446,85 тыс. рублей или на 9,89 процента, расходы в 2021 году запланированы в сумме 2 098 425,32 тыс. рублей, что ниже расходов на 2020 год на сумму 546 338,96 тыс. рублей или на 20,66 процента.

Динамика расходов с 2017 года по 2021 год представлена на диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

Расходы бюджета города на 2017 - 2021 годы

(тыс. рублей)



В проекте бюджета на 2019 год доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (образование, культура и кинематография, социальная политика, физическая культура и спорт), составляет 1 722 462,97 тыс. рублей или 58,68 процента в общем объеме расходов (уточненный бюджет 2018 года - 1 762 837,70 тыс. рублей или 61,94 процента), в том числе:

образование - 1 080 046,80 тыс. рублей или 36,79 процента (уточненный бюджет 2018 года 1 011 500,11 тыс. рублей или 35,54 процента);

культура и кинематография - 58 164,37 тыс. рублей или 1,98 процента (уточненный бюджет 2018 года 79 786,25 тыс. рублей или 2,80 процента);

социальная политика - 561 686,16 тыс. рублей или 19,14 процента (уточненный бюджет 2018 года 643 184,14 тыс. рублей или 22,60 процента);

физическая культура и спорт - 22 565,64 тыс. рублей или 0,77 процента (уточненный бюджет 2018 года 28 367,20 тыс. рублей или 1,00 процент).

Расходы по остальным разделам составили 41,32 процента (уточненный бюджет 2018 года 38,06 процента), в том числе:

общегосударственные вопросы - 186 800,35 тыс. рублей или 6,36 процента (уточненный бюджет 2018 года 208 208,97 тыс. рублей или 7,32 процента);

жилищно-коммунальное хозяйство – 188 038,87 тыс. рублей или 6,41 процента (уточненный бюджет 2018 года 181 784,94 тыс. рублей или 6,39 процента);

национальная экономика - 789 456,25 тыс. рублей или 26,90 процента (уточненный бюджет 2018 года 624 041,84 тыс. рублей или 21,93 процента);

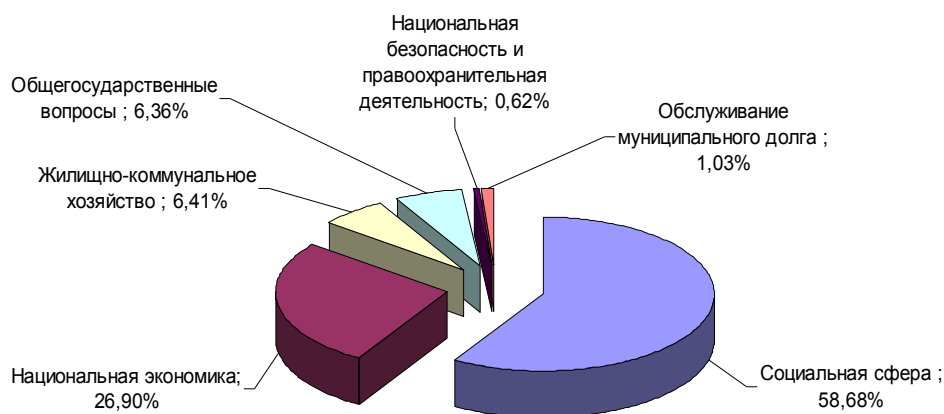
национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 18 344,28 тыс. рублей или 0,62 процента (уточненный бюджет 2018 года 36 749,67 тыс. рублей или 1,29 процента);

обслуживание государственного и муниципального долга – 30 108,41 тыс. рублей или 1,03 процента (уточненный бюджет 2018 года 32 169,78 тыс. рублей или 1,13 процента).

Расходы по отраслям представлены на диаграмме № 3.

Диаграмма № 3

Отраслевая структура расходов



Проект бюджета города сформирован на основе девяти муниципальных программ, утвержденных постановлениями администрации города.

В соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ в составе материалов, вносимых одновременно с проектом решения о бюджете, представлены проекты изменений в паспорта 9 муниципальных программ (далее - МП):

МП «Развитие образования в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2549;

МП «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2547;

МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2550;

МП «Культура города Невинномысска», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2548;

МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2551;

МП «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации от 28.03.2018 № 367;

МП «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2552;

МП «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске», утверждена постановлением администрации от 15.11.2016 № 2520;

МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах», утверждена постановлением администрации от 21.11.2016 № 2553.

Общий объем расходов на 2019 год на реализацию девяти МП предусмотрен в сумме 2 700 585,98 тыс. рублей, что составляет 92,01 процента от общего объема бюджетных ассигнований, в том числе:

средства федерального бюджета - 218 381,57 тыс. рублей;

средства бюджета Ставропольского края - 1 710 133,00 тыс. рублей;

средства бюджета города - 772 071,41 тыс. рублей.

Планируемые расходы на 2019 год по МП выше, чем уточненные объемы 2018 года на 110 284,28 тыс. рублей или на 4,26 процента.

Объемы средств, предусмотренные главным распорядителям бюджета города, в разрезе программных и непрограммных мероприятий указаны в таблице № 5.

Таблица № 5

**Сводная таблица
по программным и непрограммным расходам бюджет города
на 2019 год**

(тыс. рублей)

Глава	ГРБС	Первоначальный бюджет на 2018 год (РД от 19.12.2017 № 217-23)	Уточненный бюджет на 2018 (РД от 31.10.2018 № 317-39)	Проект бюджета на 2019 год	сумма отклонений гр.5-гр.3	сумма отклонений гр.5-гр.4
1	2	3	4	5	6	7
600	Дума города	18 088,87	18 888,92	15 480,76	-2 608,11	-3 408,16
	непрограммные расходы	18 088,87	18 888,92	15 480,76	-2 608,11	-3 408,16
601	Администрация города	128 022,38	137 345,91	104 640,58	-23 381,80	-32 705,33
	МП «Международные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске»	21 280,95	21 386,33	1 370,54	-19 910,41	-20 015,79
	МП «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске»	113,80	6 489,73	898,01	784,21	-5 591,72
	МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномыска и ее органах»	123,50	123,50	123,50	0,00	0,00
	непрограммные расходы	106 504,13	109 346,35	102 248,53	-4 255,60	-7 097,82
602	Комитет по управлению муниципальным имуществом	28 875,32	36 882,61	33 492,54	4 617,22	-3 390,07
	непрограммные расходы	28 875,32	36 882,61	33 492,54	4 617,22	-3 390,07
604	Финансовое управление	83 453,99	85 152,44	83 403,32	-50,67	-1 749,12
	непрограммные расходы	83 453,99	85 152,44	83 403,32	-50,67	-1 749,12
606	Управление образования	938 021,31	984 075,31	1 048 023,85	110 002,54	63 948,54
	МП «Развитие образования в городе Невинномысске»	938 021,31	984 075,31	1 048 023,85	110 002,54	63 948,54
607	Комитет по культуре	72 668,37	108 222,42	88 381,21	15 712,84	-19 841,21

	МП «Культура города Невинномысска»	72 668,37	108 222,42	88 381,21	15 712,84	-19 841,21
609	Комитет по труду и социальной поддержке населения	541 549,27	545 847,93	538 239,91	-3 309,36	-7 608,02
	МП «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске»	541 549,27	545 847,93	538 239,91	-3 309,36	-7 608,02
614	Управление жилищно-коммунального хозяйства	140 330,42	878 047,69	976 683,31	836 352,89	98 635,62
	МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска»	139 870,39	848 793,04	886 493,53	746 623,14	37 700,49
	МП «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске»	-	24 033,77	90 189,78	90189,78	66 156,01
	непрограммные расходы	460,03	5 220,88	0,00	-460,03	-5 220,88
639	Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту	43 126,96	51 329,67	46 865,65	3 738,69	-4 464,02
	МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске»	43 126,96	51 329,67	46 865,65	3 738,69	-4 464,02
	Всего расходов:	1 994 136,89	2 845 792,90	2 935 211,13	941 074,24	89 418,23
	программные расходы	1 756 754,55	2 590 301,70	2 700 585,98	943 831,43	110 284,28
	непрограммные расходы	237 382,34	255 491,20	234 625,15	-2 757,19	-20 866,05

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ и пунктом 27 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Невинномысска, утвержденного постановлением администрации города Невинномысска от 14.04.2016 № 710 (с изменениями от 18.07.2018 № 947), МП подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете в сроки, установленные БК РФ, не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Проектом бюджета на 2019 год в рамках отдельных муниципальных программ запланирована реализация региональных проектов. Основы необходимости разработки и реализации региональных проектов определены Указом Президента РФ № 204 от 07.05.2018 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года». План

мероприятий по реализации данного Указа утвержден Губернатором Ставропольского края 11.06.2018.

В рамках трех муниципальных программ предусмотрена реализация трех региональных проектов на общую сумму 70 772,29 тыс. рублей:

«Финансовая поддержка семей при рождении детей» - 35 046,90 тыс. рублей;

«Культурная среда» - 2 811,09 тыс. рублей;

«Формирование комфортной городской среды» - 32 914,30 тыс. рублей.

В соответствии с проектом бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по девяти главным распорядителям бюджетных средств в объеме 234 625,15 тыс. рублей или 7,99 процента от общего объема бюджетных ассигнований, что ниже уточненного объема 2018 года на 20 866,05 тыс. рублей или на 8,17 процента.

По расходам запланировано снижение показателей, относительно уточненных параметров бюджета города 2018 года, по семи главным распорядителям:

Дума города на 3 408,16 тыс. рублей или на 18,04 процента;

администрация города на 32 705,33 тыс. рублей или на 23,81 процента;

комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города на 3 390,07 тыс. рублей или на 9,19 процента;

финансовое управление администрации города на 1 749,12 тыс. рублей или на 2,05 процента;

комитет по культуре администрации города на 19 841,21 тыс. рублей или на 18,33 процента;

комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города на 7 608,02 тыс. рублей или на 1,39 процента;

комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города на 4 464,02 тыс. рублей или на 8,70 процента.

Увеличение расходов бюджета города в 2018 году по сравнению с уточненным бюджетом 2019 года предусматривается по двум главным распорядителям бюджетных средств, в том числе:

управление образования на 63 948,54 тыс. рублей или на 6,50 процента;

управление жилищно-коммунального хозяйства на 98 635,62 тыс. рублей или на 11,23 процента.

Анализ структуры расходов бюджета города показал, что в проекте решения о бюджете города на 2019 год наибольшая доля расходов бюджета приходится на:

управление образования администрации города - 35,70 процента (первоначальный бюджет 2018 года - 47,04 процента);

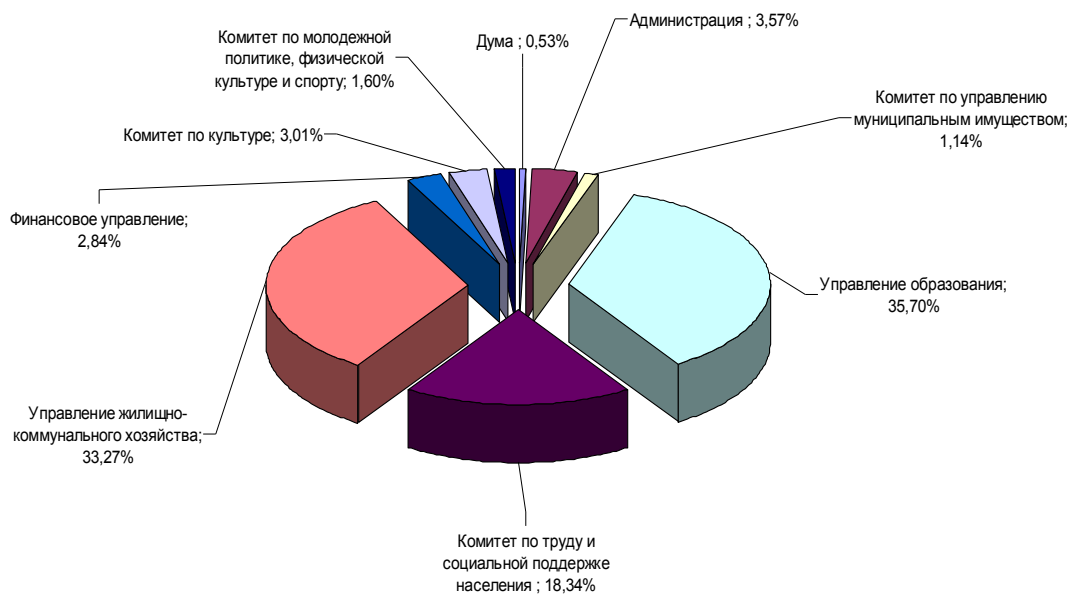
управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города - 33,27 процента (первоначальный бюджет 2018 года - 7,04 процента).

комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города - 18,34 процента (первоначальный бюджет 2018 года - 27,16 процента).

Структура расходной части бюджета города отражена на диаграмме № 4.

Диаграмма № 4

Структура распределения расходов по главным распорядителям бюджетных средств



600 - Дума города Невинномысска

Объем бюджетных ассигнований запланирован на 2019 год Думе города в сумме 15 480,76 тыс. рублей (уточненный бюджет на 2018 год - 18 888,92 тыс. рублей). Снижение объема ассигнований по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года составило 3 408,16 тыс. рублей или 18,04 процента.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований планируемый на 2020 год предусмотрен в сумме 15 079,82 тыс. рублей, что меньше относительно уровня 2019 года на 400,94 тыс. рублей, в 2021 году - 14 693,15 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года меньше на 386,67 тыс. рублей.

601 – Администрация города Невинномысска

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2019 год определен администрации города в сумме 104 640,58 тыс. рублей, снижение расходов по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года на 32 705,33 тыс. рублей (уточненный бюджет на 2018 год - 137 345,91 тыс. рублей) или на 23,81 процента.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на планируемый 2020 год предусмотрен в сумме 100 003,42 тыс. рублей, что ниже уровня

2019 года на 4 637,16 тыс. рублей, в 2021 году - 103 907,47 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года выше на 3 904,05 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2019 год предусмотрен на реализацию трех МП в сумме 2 392,05 тыс. рублей (2020 - 2021 годы - 401,87 тыс. рублей ежегодно), в том числе:

МП «Межнациональные отношения, поддержка казачества, профилактика терроризма, экстремизма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» - 1 370,54 тыс. рублей (2020 - 2021 годы - 75,81 тыс. рублей ежегодно), что ниже уточненного бюджета 2018 года на 20 015,79 тыс. рублей или на 93,59 процента (уточненный бюджет на 2018 год - 21 386,33 тыс. рублей). Значительное снижение расходов наблюдается по подпрограмме «Профилактика терроризма, правонарушений и наркомании в городе Невинномысске» в связи с тем, что в 2018 году в рамках данной программы были предусмотрены средства на приобретение средств инженерно-технической защищенности мест массового пребывания людей на территории города в сумме 18 627,62 тыс. рублей и обеспечение техническими средствами отдела МВД России города для проведения мероприятий по профилактике правонарушений на территории города в сумме 2 603,21 тыс. рублей;

МП «Развитие муниципальной службы и противодействие коррупции в администрации города Невинномысска и ее органах» - 123,50 тыс. рублей (2019 - 2020 годы - 123,50 тыс. рублей ежегодно). Объемы финансирования данной программы остались на уровне уточненного бюджета 2018 года;

МП «Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Невинномысске» на сумму 898,01 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета на 2018 год на 5 591,72 тыс. рублей (уточненный бюджет на 2018 год - 6 489,73 тыс. рублей) или на 86,16 процента, (2020 - 2021 годы - 202,56 тыс. рублей ежегодно).

По непрограммным расходам, предусмотренным на обеспечение деятельности администрации города и подведомственных учреждений запланировано 102 248,53 тыс. рублей (2020 год - 99 601,55 тыс. рублей, 2021 год - 103 505,60 тыс. рублей), что ниже объемов финансирования по сравнению с уточненным бюджетом на 7 097,82 тыс. рублей или на 6,49 процента (уточненный бюджет на 2018 год - 109 346,35 тыс. рублей), из них предусмотрено финансирование:

на содержание муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» города в 2019 году в сумме 22 738,40 тыс. рублей, в 2020 году - 22 169,94 тыс. рублей, в 2021 году - 21 601,48 тыс. рублей;

на содержание муниципального казенного учреждения «Управление по чрезвычайным ситуациям и гражданской обороне города Невинномысска» в 2019 году в сумме 18 339,02 тыс. рублей, в 2020 году - 17 880,54 тыс. рублей, в 2021 году - 17 422,07 тыс. рублей;

резервный фонд администрации города в 2019, 2020 и 2021 годах в сумме 500,00 тыс. рублей ежегодно.

602 – Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований по комитету по управлению муниципальным имуществом администрации города в 2019 году запланирован в размере 33 492,54 тыс. рублей, что ниже уточненного бюджета 2018 года на 3 390,07 тыс. рублей или на 9,19 процента (уточненный бюджет 2018 года - 36 882,61 тыс. рублей).

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на планируемый 2020 год предусмотрен в сумме 31 457,94 тыс. рублей, что меньше относительно уровня 2019 года на 2 034,60 тыс. рублей, в 2021 году - 31 114,83 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года ниже на 343,11 тыс. рублей.

В бюджетных ассигнованиях на 2019 год предусмотрены расходы на содержание муниципального казенного учреждения «Информационный центр обеспечения градостроительной деятельности» в сумме 6 129,20 тыс. рублей, в 2020 году - 5 949,87 тыс. рублей, в 2021 году - 5 778,83 тыс. рублей. По сравнению с уточненным бюджетом 2018 года расходы на содержание данного учреждения выросли на 1 913,25 тыс. рублей.

604 – Финансовое управление администрации города

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в 2019 году финансовому управлению администрации города составляет 83 403,32 тыс. рублей, что ниже уровня 2018 года на 1 749,12 тыс. рублей или на 2,05 процента (уточненный бюджет на 2018 год - 85 152,44 тыс. рублей).

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на планируемый 2020 год предусмотрен в сумме 83 064,42 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 338,90 тыс. рублей, в 2021 году - 78 939,75 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года ниже на 4 124,67 тыс. рублей.

Предусмотрены расходы на:

содержание муниципального казенного учреждения «Межведомственный учетный центр» города Невинномысска в 2019 году в сумме 35 527,49 тыс. рублей, в 2020 году 34 319,56 тыс. рублей и в 2021 году – 33 218,20 тыс. рублей;

обслуживание муниципального долга в 2019 году 30 108,41 тыс. рублей, в 2020 году - 31 871,47 тыс. рублей, в 2021 году - 30 108,04 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2019 году ниже уточненного бюджета 2018 года на 2 061,37 тыс. рублей (уточненный бюджет 2018 года - 32 169,78 тыс. рублей), что связано со снижением уровня процентных ставок по кредитам кредитных организаций.

606 – Управление образования администрации города

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований управлению образования администрации города в 2019 году определен в сумме 1 048 023,85 тыс. рублей, рост расходов по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года запланирован на 63 948,54 тыс. рублей или на 6,50 процента (уточненный бюджет на 2018 год - 984 075,31 тыс. рублей).

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 1 002 301,94 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 45 721,91 тыс. рублей, в 2021 году - 1 016 942,74 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года выше на 14 640,80 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен управлению образования администрации города на реализацию МП «Развитие образования в городе Невинномысске».

В рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования в городе Невинномысске» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 483 342,00 тыс. рублей. Запланированные расходы по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года увеличены на 25 503,08 тыс. рублей или на 5,57 процента. Рост расходов предусмотрен в основном по следующим направлениям:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования на 11 918,38 тыс. рублей (бюджет Ставропольского края);

создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми на 8 204,69 тыс. рублей;

совершенствование материально-технической базы муниципальных дошкольных учреждений на 6 977,86 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования в городе Невинномысске» бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 524 851,89 тыс. рублей, увеличение расходов по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года на 34 616,77 тыс. рублей или на 7,06 процента. Рост расходов запланирован в основном по следующим направлениям:

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования на 14 236,26 тыс. рублей (бюджет Ставропольского края);

на организацию дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях дополнительного образования 1 389,27 тыс. рублей;

организация и проведение каникулярного отдыха, трудовой занятости детей и подростков во внеурочное время на 1 092,23 тыс. рублей;

совершенствование материально-технической базы общеобразовательных учреждений на 5 569,50 тыс. рублей.

Также в рамках данной подпрограммы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований Ставропольского края, основанных на местных инициативах в

сумме 23 504,54 тыс. рублей, в том числе: из краевого бюджета 15 000,00 тыс. рублей, за счет бюджета города 2 100,00 тыс. рублей и за счет внебюджетных источников 6 404,54 тыс. рублей. Данные средства предусмотрены на обустройство спортивных площадок муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений.

В рамках МП «Развитие образования в городе Невинномысске» по сравнению с уточненным бюджетом наблюдается снижение расходов на проведение мероприятий по энергосбережению и капитальному ремонту кровель зданий общеобразовательных организаций в связи с тем, что в проекте на 2019 год предусмотрено только софинансирование расходов из бюджета города, и не предусмотрены средства из краевого бюджета.

607 – Комитет по культуре администрации города

Объем бюджетных ассигнований в 2019 году определен комитету по культуре администрации города в сумме 88 381,21 тыс. рублей, что ниже уровня уточненного бюджета на 2018 год на сумму 19 841,21 тыс. рублей (уточненный бюджет на 2018 год - 108 222,42 тыс. рублей) или на 18,33 процента.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 77 792,72 тыс. рублей, что меньше относительно уровня 2019 года на 10 588,49 тыс. рублей, в 2021 году - 80 890,69 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года выше на 3 097,97 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по культуре администрации города на реализацию муниципальной программы «Культура города Невинномысска».

Значительное снижение наблюдается по подпрограмме «Организация культурно - досуговой деятельности в городе Невинномысске» на 22 234,07 тыс. рублей, в связи с тем, что в 2018 году на реализацию мероприятий по благоустройству территории парка культуры и отдыха «Шерстяник» за счет краевого бюджета были предусмотрены средства в сумме 20 000,00 тыс. рублей.

609 – Комитет по труду и социальной поддержке населения администрации города

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований комитету по труду и социальной поддержке населения администрации города в 2019 году определен в сумме 538 239,91 тыс. рублей, уменьшение расходов по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года на 7 608,02 тыс. рублей или на 1,39 процента (уточненный бюджет на 2018 год - 545 847,93 тыс. рублей).

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 540 031,99 тыс. рублей, что выше относительно уровня

2019 года на 1 792,08 тыс. рублей, в 2021 году - 539 875,78 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года меньше на 156,21 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по труду и социальной поддержке населения администрации города на реализацию МП «Социальная поддержка граждан в городе Невинномысске».

Значительное снижение наблюдается по подпрограмме «Предоставление мер социальной поддержки и социальной помощи отдельным категориям граждан» на 4 591,90 тыс. рублей и «Опека детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» на 2 425,94 тыс. рублей.

Изменение объемов расходов данных подпрограмм в большей мере связано с сокращением средств, предоставляемых из федерального бюджета и бюджета Ставропольского края.

614 - Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен управлению жилищно-коммунального хозяйства администрации города (далее - УЖК) в 2019 году в объеме 976 683,31 тыс. рублей, что выше уточненного бюджета 2018 года на 98 635,62 тыс. рублей (уточненный бюджет на 2018 год - 878 047,69 тыс. рублей) или на 11,23 процента.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 726 750,77 тыс. рублей, что меньше относительно уровня 2019 года на 249 932,54 тыс. рублей, в 2021 году - 143 413,35 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года меньше на 583 337,42 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен УЖКХ в 2019 году на реализацию двух муниципальных программ:

МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» - 886 493,53 тыс. рублей (2019 год - 719 376,50 тыс. рублей, 2020 год - 132 863,85 тыс. рублей), в том числе на содержание муниципального бюджетного учреждения по благоустройству города Невинномысска (далее – МБУ по благоустройству) в 2019 году в сумме 60 166,26 тыс. рублей (в 2020 году - 56 991,09 тыс. рублей, в 2021 году - 54 764,88 тыс. рублей);

МП «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» - 90 189,78 тыс. рублей (2019 год - 7 374,27 тыс. рублей, 2020 год - 10 549,50 тыс. рублей).

На реализацию мероприятий МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» запланировано на 2019 год больше, чем уточненным бюджетом 2018 года на 37 700,49 тыс. рублей.

Увеличены бюджетные ассигнования по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года по следующим подпрограммам:

«Развитие дорожной инфраструктуры города Невинномысска» на 170 702,56 тыс. рублей;

«Улучшение экологической обстановки в городе» на 1 300,37 тыс. рублей.

Уменьшены бюджетные ассигнования по сравнению с уточненным бюджетом 2018 года по следующим подпрограммам:

«Содержание и ремонт жилищного фонда города Невинномысска, оказание социальной помощи населению города» на 1 122,72 тыс. рублей;

«Организация благоустройства территории города Невинномысска» на 29 067,57 тыс. рублей;

«Развитие систем коммунальной инфраструктуры города Невинномысска» на 62 119,64 тыс. рублей;

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска и общепрограммные мероприятия» на 671,50 тыс. рублей;

«Обеспечение жильем молодых семей в городе Невинномысске» на 72 284,67 тыс. рублей.

Кроме того, предусмотрена новая подпрограмма - «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности использования электрической энергии при эксплуатации объектов наружного освещения города Невинномысска» с объемом средств 30 963,66 тыс. рублей.

В рамках МП «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Невинномысска» в проекте решения о бюджете города предусмотрены средства за счет бюджета города на финансирование объектов капитального строительства в сумме 26 502,13 тыс. рублей, в том числе на:

Региональный индустриальный парк «Невинномысск» (II) очередь (строительство наружных сетей электроснабжения, газоснабжения, водоснабжения технической водой, ливневой канализации, водоотведения) в сумме 100,00 тыс. рублей;

путепровод через железную дорогу в г. Невинномысск, Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская в сумме 26 402,13 тыс. рублей.

Расходы на реализацию МП «Формирование современной городской среды в городе Невинномысске» предусмотрены на 2019 год по сравнению с уточненным бюджетом больше на 66 156,01 тыс. рублей, что связано с ростом расходов на мероприятия по благоустройству общественных территорий на 33 141,71 тыс. рублей и планированием средств на благоустройство дворовых территорий в городе в сумме 33 014,30 тыс. рублей (в уточненном бюджете 2018 года средства на благоустройство дворовых территорий в городе не предусматривались).

Дорожный фонд

На основании требований пункта 5 статьи 179.4 БК РФ реализация мероприятий в сфере дорожного хозяйства осуществляется в рамках муниципального дорожного фонда. Порядок формирования и использования

бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города утвержден решением Думы города Невинномысска 30.11.2011 № 138-10.

Проектом бюджета предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города на 2019 год в сумме 787 229,52 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 619 645,23 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 42 401,73 тыс. рублей.

В соответствии с проектом бюджета на 2019 год бюджетные ассигнования дорожного фонда распределены по следующим направлениям расходов (таблица № 6):

Таблица № 6

Бюджетные ассигнования дорожного фонда на 2019 год

Направление расходов дорожного фонда	Уточненный бюджет на 2018 год (РД от 31.10.2018 № 317-39)	Проект бюджета на 2019 год	Отклонение	
			тыс. рублей	процента
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	148 854,69	10 526,32	-138 328,37	-92,93
Содержание дорог	37 815,45	25 885,43	-11 930,02	-31,55
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах города Невинномысска	7 012,66	7 400,28	387,62	5,53
Строительство объекта "Путепровод через железную дорогу в г. Невинномысск, Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская"	416 528,37	743 417,49	326 889,12	78,48
Всего:	610 211,17	787 229,52	177 018,35	29,01

В целом проектом решения о бюджете города на 2019 год расходы дорожного фонда предусмотрены с увеличением относительно уточненных показателей 2018 года на 177 018,35 тыс. рублей или на 29,01 процента. Указанные изменения связаны с направлением значительной суммы бюджетных ассигнований на строительство в городе объекта «Путепровод через железную дорогу в г. Невинномысск, Ставропольского края, с участками автодорожных подходов к путепроводу от ул. Степная и ул. Партизанская». На данный объект предусмотрены средства бюджета Ставропольского края на 2019 год в объеме 717 015,36 тыс. рублей и на 2020 год - 576 688,61 тыс. рублей.

639 – Комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на 2019 год комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации

города, составляет 46 865,65 тыс. рублей, что ниже уровня расходов уточненного бюджета 2018 года на сумму 4 464,02 тыс. рублей (уточненный бюджет на 2018 год - 51 329,67 тыс. рублей) или на 8,70 процента.

Прогнозируемый объем бюджетных ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 44 994,95 тыс. рублей, что меньше относительно уровня 2019 года на 1 870,70 тыс. рублей, в 2020 году - 41 714,04 тыс. рублей, что относительно уровня 2020 года меньше на 3 280,91 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований предусмотрен комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту администрации города на реализацию МП «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Невинномысске».

Рост запланированных расходов наблюдается по подпрограммам «Развитие физической культуры и массового спорта в городе Невинномысске» на 278,92 тыс. рублей, «Развитие молодежной политики в городе Невинномысске» на 880,02 тыс. рублей и «Развитие спортивно-культурной деятельности в городе Невинномысске» на 55,48 тыс. рублей.

Снижение расходов наблюдается по подпрограмме «Обеспечение реализации муниципальной программы» на 5 678,44 тыс. рублей, что связано с финансированием в 2018 году проектов развития территории муниципальных образований, основанных на местных инициативах из краевого бюджета в сумме 5 000,00 тыс. рублей.

Муниципальный долг

В соответствии со статьей 110.1 БК РФ проектом решения о бюджете предусмотрена программа муниципальных заимствований города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Общая сумма заимствований в 2019 году составит 942 782,68 тыс. рублей, в том числе:

в кредитных организациях в сумме 579 810,68 тыс. рублей, в том числе обороты по возобновляемым кредитным линиям 500 000,00 тыс. рублей;

из бюджета Ставропольского края в сумме 50 000,00 тыс. рублей;

из федерального бюджета в форме краткосрочных бюджетных кредитов, предоставляемых в рамках финансового года на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города в сумме 312 972,00 тыс. рублей.

На погашение муниципального долга в 2019 году планируется направить 878 485,00 тыс. рублей, в том числе:

кредитным организациям по банковским кредитам в сумме 500 000,00 тыс. рублей за счет оборотов по возобновляемым кредитным линиям;

федеральному бюджету по краткосрочным бюджетным кредитам на пополнение остатков средств краевого бюджета в сумме 312 972,00 тыс. рублей;

бюджету Ставропольского края по бюджетным кредитам в сумме

65513,00 тыс. рублей.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов бюджет города планируется с профицитом в объеме 19 906,09 тыс. рублей и 34 917,64 тыс. рублей соответственно. Проектом решения о бюджете города предусмотрены следующие заимствования:

1) в 2020 году в сумме 866 804,00 тыс. рублей, в том числе:

в кредитных организациях, в связи с планированием бюджета города с дефицитом, в сумме 500 000,00 тыс. рублей, в том числе обороты по возобновляемым кредитным линиям 500 000,00 тыс. рублей;

из федерального бюджета по краткосрочным бюджетным кредитам, предоставляемым в рамках финансового года на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города в сумме 316 804,00 тыс. рублей;

из бюджета Ставропольского края по бюджетным кредитам в сумме 50 000,00 тыс. рублей.

2) в 2021 году в сумме 974 000,00 тыс. рублей, в том числе:

в кредитных организациях в сумме 600 000,00 тыс. рублей, в том числе обороты по возобновляемым кредитным линиям 500 000,00 тыс. рублей;

из федерального бюджета по краткосрочным бюджетным кредитам, предоставляемым в рамках финансового года на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города в сумме 324 000,00 тыс. рублей;

из бюджета Ставропольского края по бюджетным кредитам в сумме 50 000,00 тыс. рублей.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов планируется погасить задолженность:

1) в 2020 году в сумме 886710,09 тыс. рублей, в том числе:

кредитным организациям в сумме 504 394,09 тыс. рублей, в том числе обороты по возобновляемым кредитным линиям – 500 000,00 тыс. рублей;

федеральному бюджету по краткосрочным бюджетным кредитам, предоставляемым в рамках финансового года на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города в сумме 316 804,00 тыс. рублей;

краевому бюджету в сумме 65 512,00 тыс. рублей;

2) в 2021 году в сумме 1 008 917,64 тыс. рублей, в том числе:

кредитным организациям в сумме 634 917,64 тыс. рублей, в том числе обороты по возобновляемым кредитным линиям 500 000,00 тыс. рублей;

федеральному бюджету по краткосрочным бюджетным кредитам, предоставляемым в рамках финансового года на пополнение остатков средств на едином счете бюджета города в сумме 324 000,00 тыс. рублей;

краевому бюджету в сумме 50 000,00 тыс. рублей.

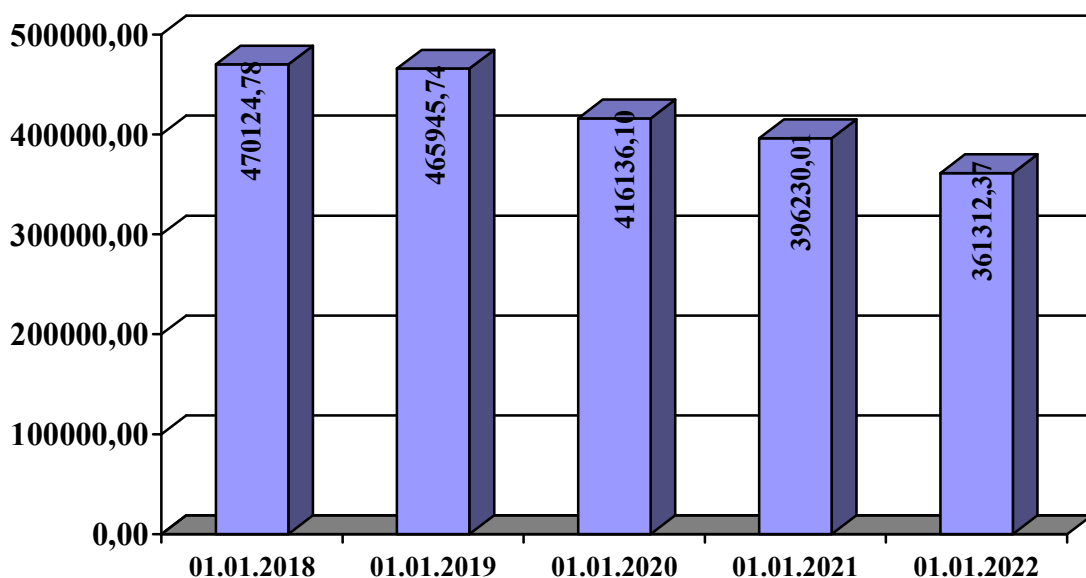
Предельный объем муниципального долга прогнозируется с учетом ограничений, предусмотренных пунктом 3 статьи 107 БК РФ, не выше утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в 2019 году в сумме 431 635,76 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 416 122,76 тыс. рублей и в 2021 году в сумме 396 216,67 тыс. рублей.

Объем муниципального долга в 2017 - 2021 годах представлен на диаграмме № 5.

Диаграмма № 5

Объем муниципального долга в 2017 – 2021 годах

(тыс. рублей)



Верхний предел муниципального долга города составит:

на 01 января 2020 года – 416 136,10 тыс. рублей (44,65 процента от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений);

на 01 января 2021 года – 396 230,01 тыс. рублей (41,70 процента);

на 01 января 2022 года – 361 312,37 тыс. рублей (37,18 процента), что не превышает установленного БК РФ ограничения - не выше 100,0 процентов.

Муниципальный долг в 2019 году состоит из:

кредитов кредитных организаций – 400 610,76 тыс. рублей (2020 год - 396 216,67 тыс. рублей; 2021 год – 361 299,03 тыс. рублей);

бюджетного кредита из бюджета Ставропольского края – 15 512,00 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах бюджетный кредит в остатке муниципального долга не предусмотрен;

муниципальных гарантий - 13,34 тыс. руб. (2020 год -13,34 тыс. руб.; 2021 год – 13,34 тыс. руб.).

В соответствии с представленным проектом бюджета на 2019 год, управление муниципальным долгом характеризуется планомерным снижением долговой нагрузки на бюджет с 2017 года.

Показатели долговой устойчивости города в 2016 - 2020 годах представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Показатели

долговой устойчивости города в 2016-2021 годах

(проценты)

№	Наименование показателя	Исполнение 2016 года	Исполнение 2017 года	Первоначальный бюджет 2018 года	Уточненный бюджет 2018 года	Проект 2019-2021 годов		
						2019	2020	2021
1	Отношение объема муниципального долга к общему объему доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	41,4	40,8	57,2	45,6	44,7	41,7	37,2
2	Доля объема расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета города без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций	3,7	1,5	3,6	1,9	1,7	2,1	3,2

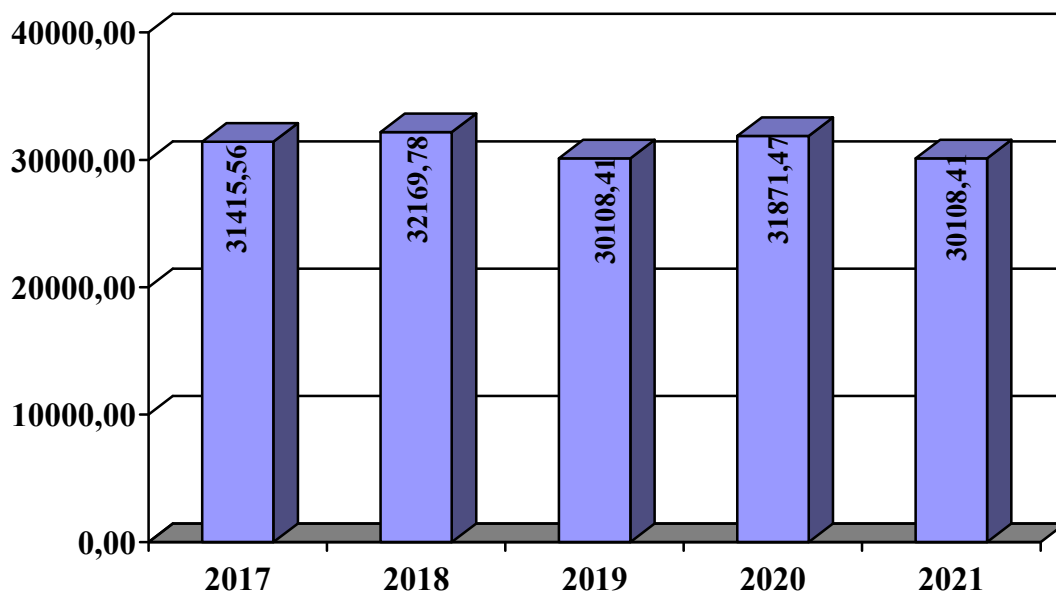
Объем расходов на обслуживание муниципального долга к общему объему расходов бюджета города без учета объема расходов, осуществляемых за счет субвенций из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации составляет в 2019 году 1,7 процента (30 108,41 тыс. рублей), в 2020 году – 2,1 процента (31 871,47 тыс. рублей), в 2021 году – 3,2 процента (30 108,04 тыс. рублей), что не превышает установленного статьей 111 БК РФ ограничения, не выше 15,0 процентов.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2017 – 2021 годах представлены на диаграмме № 6.

Диаграмма № 6

Расходы на обслуживание муниципального долга города

(тыс. рублей)



Проект решения Думы города Невинномысска «О бюджете города Невинномысска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой города Невинномысска.

Председатель контрольно-счетной палаты
города Невинномысска

М.В. Журавлева