

г. Апатиты

14 декабря 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Апатиты на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Федерального закона от 07.07.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 №290 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области», Положения о бюджетном процессе в городском округе Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 31.01.2012 №493 (далее – Положение о бюджетном процессе).

При подготовке заключения на проект решения Совета депутатов города Апатиты «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект решения, проект решения о бюджете) Контрольно-счетной палатой города Апатиты учитывалась необходимость реализации Основных направлений бюджетной политики Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 25 октября 2017 года № 503-ПП (далее – Основные направления бюджетной политики), Основных направлений налоговой политики Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденных постановлением Правительства Мурманской области от 14.08.2017 № 410-ПП (далее – Основные направления налоговой политики), Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2018 год и на период до 2020 года (далее – Прогноз СЭР на 2018-2020 год), муниципальных программ (проектов муниципальных программ) города Апатиты (далее – муниципальные программы), а также выборочно проанализированы материалы, представленные с проектом решения и иные материалы, в том числе использовались результаты проведенных отдельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Проект решения о бюджете внесен в Совет депутатов города Апатиты Первым заместителем главы администрации 15 ноября 2017 года с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой города Апатиты проверено соответствие проекта решения требованиям бюджетного законодательства, проанализированы материалы, представленные одновременно с проектом решения в Совет депутатов города Апатиты, оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей проекта решения и их расчетов.

Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения, в целом соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Основные характеристики проекта решения о бюджете

Состав показателей, предложенных к утверждению проектом решения о городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект решения о бюджете сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области.

Проектом решения предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

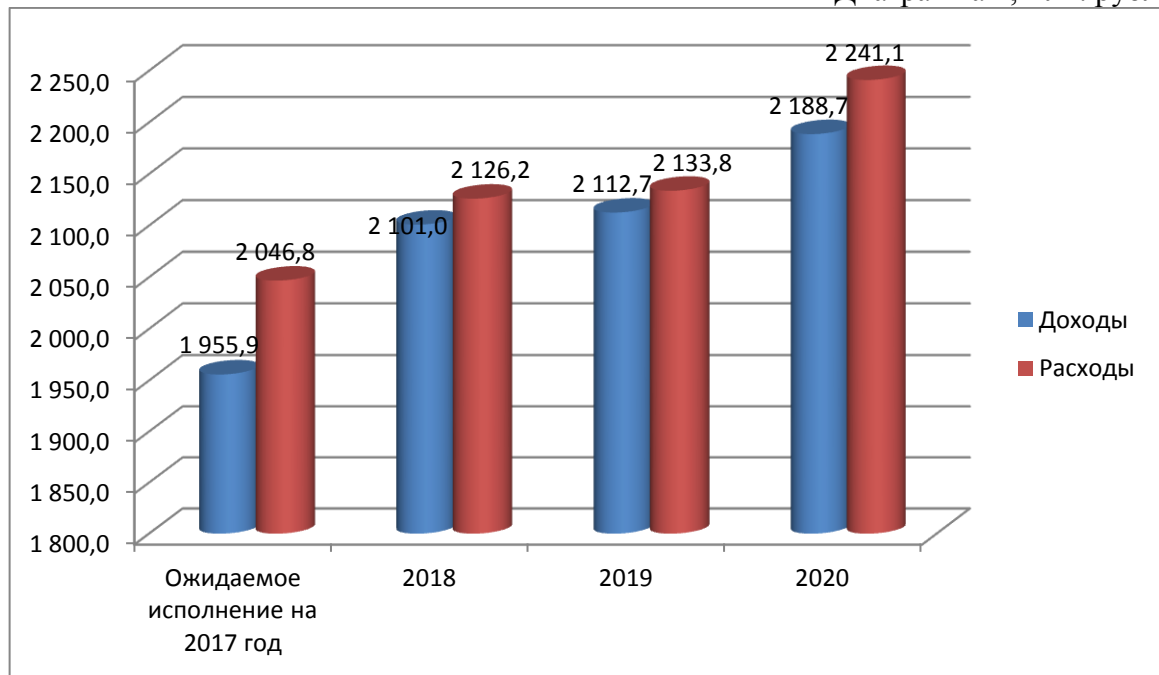
Таблица 1, тыс. рублей

Показатель	Ожидаемое исполнение 2017 года	2018 год		2019 год		2020 год		
		Проект решения	% к ожидаемому исполнению 2017 года	Проект решения	% к проекту на 2018 год	Проект решения	% к проекту на 2019 год	
Общий объем доходов	1 955 916,6	2 100 997,7	107,4	2 112 745,3	100,6	2 188 679,5	103,6	
Общий объем расходов	2 046 818,3	2 126 192,7	103,9	2 133 846,6	100,4	2 241 097,8	105,0	
<i>в том числе условно утвержденные расходы</i>	X	X	X	27 678,3	X	58 364,6	X	
Дефицит	сумма	-90 901,7	-25 195,0	X	-21 101,3	X	-52 418,3	X
	<i>% к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений</i>	4,6	1,2	X	1,0	X	2,4	X
Верхний предел муниципального долга	X	26 731,5	X	X	X	X	X	

Условно-утвержденные расходы запланированы с учетом норм бюджетного законодательства и составили 2,5% на 2019 год и 5,0% на 2020 год от общих расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет субвенций, субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ).

Динамика объема доходов и расходов городского бюджета в 2017-2020 годах представлена Диаграммой 1.

Диаграмма 1, млн. рублей



Проект бюджета предусматривает положительную динамику объема доходной и расходной частей городского бюджета в 2018-2020 годах.

Плановый размер дефицита бюджета на 2018-2020 годы не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ (не более 10,0% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений).

2. Анализ доходной части проекта бюджета

Параметры прогноза исходных социально-экономических показателей для составления проекта бюджета города Апатиты

В соответствии со статьей 172 Бюджетного кодекса РФ и статьей 14 Положения о бюджетном процессе формирование показателей проекта бюджета города Апатиты основывается на прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований, бюджетном прогнозе на долгосрочный период, а также муниципальных программах.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2018 год и на период до 2020 года одобрен постановлением Администрации города Апатиты от 14.11.2017 № 1450.

Разработка Прогноза СЭР на 2018-2020 год осуществлялась в соответствии с Порядком разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на среднесрочный и долгосрочный периоды, утвержденном постановлением Администрации города Апатиты от 31.12.2015 № 1728. Разработка Прогноза СЭР осуществлялась на основе трех вариантов: консервативном, базовом и целевом, предложенных в сценарных условиях прогноза социально-

экономического развития Мурманской области на 2018 год и на период до 2020 года:

Консервативный вариант прогноза основывается на ухудшении внешних и внутренних условий функционирования экономики на фоне более яркого проявления ограничивающих факторов.

Базовый вариант предполагается к использованию в качестве основного для разработки параметров городского бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Основывается на умеренных траекториях изменения внутренних и внешних факторов в развитии экономики, социальной инфраструктуры и местного бюджета при условии сохранения основных тенденций.

Целевой вариант прогноза основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития и решении задач стратегического планирования в случае положительных изменений в финансовой и экономических сферах за счет активной муниципальной и региональной экономической политики.

Значения основных показателей прогноза, характеризующих социально-экономическое положение города Апатиты, согласно Прогнозу СЭР на 2018-2020 год и Прогнозу социально-экономического развития муниципального образования город Апатиты Мурманской области на 2017 год и на период до 2019 года (по базовым вариантам), представлены в Таблице 2.

Таблица 2

Показатели	Отчет 2016 год	Прогноз СЭР на 2017 - 2019 год (утверждено в ноябре 2016 года)		Прогноз СЭР на 2018 год и на период до 2020 года			
		2017 год	2018 год	2017 год (оценка)	2018 год	2019 год	2020 год
Индекс потребительских цен за период с начала года	107,3	106,1	105,3	104,8	104,5	104,4	104,5
Оборот розничной торговли, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	12 770,9	14 333,7	15 367,9	13 511,6	14 247,5	15 035,6	15 837,3
Объем платных услуг населению, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	2 990,8	3 304,4	3 552,5	3 178,7	3 361,9	3 541,7	3 731,1
Оборот общественного питания, (млн. рублей)	501,5	666,8	706,5	506,9	524,6	546,8	573,2
Объем инвестиций в основной капитал, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	718,9	1 250,5	858,9	2 176,3	1 935,0	974,8	872,1
Объем продукции сельского хозяйства, (млн. рублей в ценах соответствующих лет)	438,0	474,2	501,5	467,7	517,1	551,2	592,8
Объем товаров, работ и услуг, выполненных по виду экономической деятельности "Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха", (млн. рублей)	3 223,2	3 866,3	4 034,6	3 562,4	3 516,2	3 689,3	3 833,8
Объем товаров, работ и услуг, выполненных по виду экономической деятельности "Обрабатывающие производства", (млн. рублей)	2 179,8	2 276,8	2 397,9	3 066,0	3 292,2	3 541,2	3 784,3

Показатели	Отчет 2016 год	Прогноз СЭР на 2017 - 2019 год (утверждено в ноябре 2016 года)		Прогноз СЭР на 2018 год и на период до 2020 года			
		2017 год	2018 год	2017 год (оценка)	2018 год	2019 год	2020 год
Численность населения (среднегодовая), (тыс. человек)	56,6	56,0	55,5	56,2	55,8	55,4	55,0
Среднемесячная начисленная зарплата на одного работника в месяц, (рублей)	39 565,0	41 115,0	43 488,0	42 340,0	44 760,0	46 965,0	49 326,0

Как видно из вышеприведенных данных, показатели Прогноза СЭР, составленного в ноябре 2017 года, отличаются от прогноза, составленного в ноябре 2016 года, – большинство экономических показателей пересмотрено как в сторону увеличения, так и в сторону снижения.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2018-2020 год при прогнозе налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Апатиты учтены следующие аспекты:

- увеличение поступлений земельного налога с 2018 года вследствие проводимой работы по оптимизации местных налоговых льгот (отмена льгот по земельному налогу, предоставленных областным учреждениям и муниципальным бюджетным и автономным учреждениям);

- переход на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости;

- сокращение поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду в результате введения ставок платы за негативное воздействие на окружающую среду взамен ранее действовавших нормативов платы.

Прогнозирование доходной части бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с методиками прогнозирования поступлений доходов в городской бюджет на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденными главными администраторами доходов городского бюджета в соответствии с общими требованиями к таким методикам, установленными Правительством Российской Федерации.

Перечень главных администраторов доходов городского бюджета

Приложением № 2 к проекту решения о бюджете установлено 7 главных администраторов городского бюджета.

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что по следующим собственным доходам бюджета, закрепленным за главными администраторами доходов бюджета в приложении № 2 к проекту бюджета, отсутствует прогноз поступлений на 2018-2020 годы:

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции;

- государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов;

- доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам;

- денежных взысканий (штрафов) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских округов);

- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации;

- прочих неналоговых доходов бюджетов городских округов;

- поступление сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов;

- прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов, поступающие в Дорожный фонд в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 главы 2 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 27.09.2013 № 802 (с изменениями и дополнениями).

Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в городской бюджет на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Доходы городского бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, доходов и безвозмездных поступлений.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов, доходов от погашения задолженности прошлых лет и задолженности по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, подлежащим зачислению в городской бюджет, по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса РФ, Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в соответствии с приложением № 4 к проекту решения.

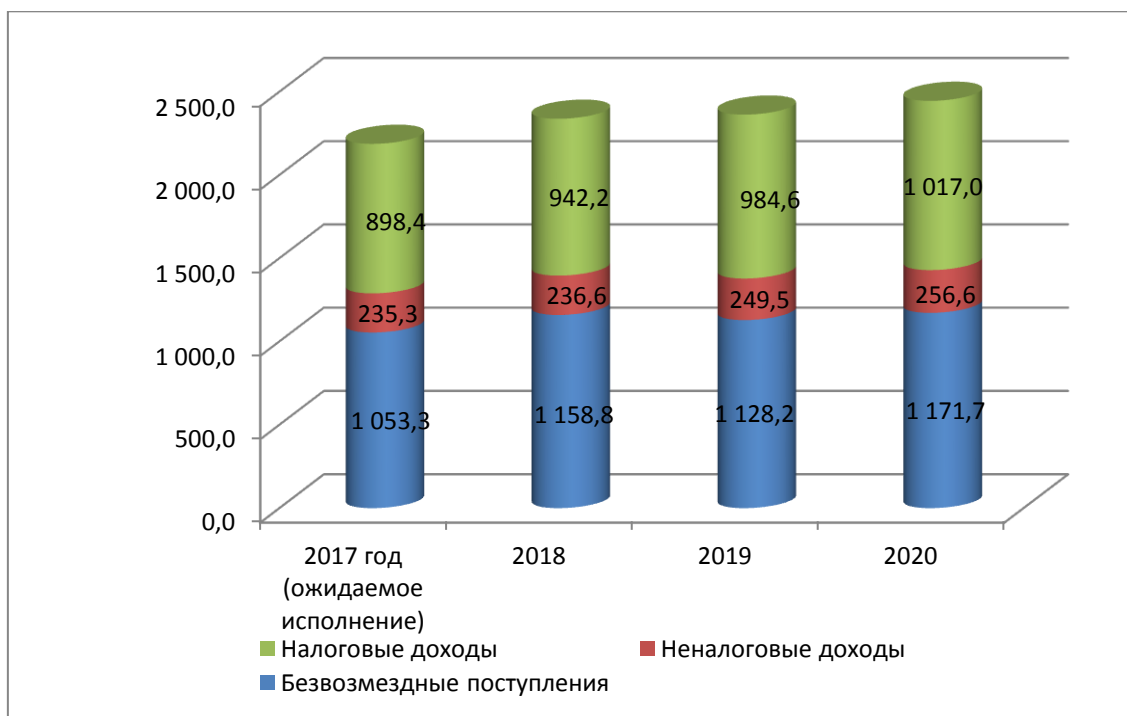
В приложении № 4 к проекту решения по КБК «Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота этилового спирта, алкогольной, спиртосодержащей продукции» и «Денежные взыскания (штрафы) за административные правонарушения в области государственного регулирования производства и оборота табачной продукции» отсутствуют нормативы отчислений, при этом суммы поступлений по указанным видам доходов прогнозируются на 2018-2020 годы.

Доходы городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Проектом решения о бюджете общий объем доходов бюджета составляет на 2018 год – 2 100 997,7 тыс. рублей, на 2019 год – 2 112 745,3 тыс. рублей, на 2020 год – 2 188 679,5 тыс. рублей.

Изменение общего объема доходов в разрезе основных групп доходов относительно ожидаемого исполнения 2017 года представлено Диаграммой 2.

Диаграмма 2, млн. рублей



Анализ поступлений в разрезе доходов и динамика поступления доходов бюджета на 2018-2020 годы приведен в Приложении № 1 к Заключению.

Изменения доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлены следующими данными:

Таблица 3, тыс. рублей

Показатели	Изменение 2018 года к 2017 ¹ году		Изменение 2019 года к 2020 году		Изменение 2020 года к 2019 году	
	%	сумма	%	сумма	%	сумма
Налоговые доходы	+6,5	+43 109,8	+4,2	+25 351,1	+3,4	+25 351,1
Неналоговые доходы	-0,4	-1 049,7	+5,5	+12 954,5	+2,8	+7 078,0
Безвозмездные поступления	+9,8	+103 111,0	-2,6	-30 629,6	+3,9	+43 505,2
ВСЕГО доходов	+7,4	+145 081,1	+0,6	+11 747,6	+3,6	+75 934,3

Из анализа данных Таблицы 3 и Приложения № 1 к Заключению следует:

1. Общий объем доходов бюджета на 2018 год в сравнении с 2017 годом вырастет на 145 081,1 тыс. рублей или 7,4%.

Значительное увеличение доходов планируется по субвенциям (+ 53 330,0 тыс. рублей), дотациям (+37 619,5 тыс. рублей), земельному налогу (+16 895,4 тыс. рублей), по налогу на

¹ Уточненный бюджет (в редакции решения Совета депутатов от 23.10.2017 № 539)

доходы физических лиц (+16 126,0 тыс. рублей), субсидиям (+13 244,8 тыс. рублей), доходам, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (+10 151,9 тыс. рублей).

Существенное снижение доходов прогнозируется по доходам от компенсации затрат государства (– 4 430,6 тыс. рублей), плате за негативное воздействие на окружающую среду (–3 714,0 тыс. рублей), доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (–3 132,7 тыс. рублей).

Таким образом, рост доходов на 2018 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов (на 6,5%) и межбюджетных трансфертов (на 9,8%). Неналоговые поступления в целом прогнозируются со снижением на 0,4%.

2. Общий объем доходов бюджета на 2019 год в сравнении с 2018 годом вырастет на 11 747,6 тыс. рублей или 0,6% в основном за счет увеличения поступлений субвенций (+36 910,4 тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (+16 583,0 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (+7 932,8 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+ 5 264,0 тыс. рублей), земельного налога (+ 5 162,1 тыс. рублей), доходов от реализации имущества (+4 271,7 тыс. рублей), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (+ 1 334,0 тыс. рублей).

Основной объем снижения доходов прогнозируется по дотациям (–33 593,5 тыс. рублей), субсидиям (–33 946,5 тыс. рублей).

Таким образом, рост доходов бюджета на 2019 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов (на 4,2%) и неналоговых доходов (на 5,5%). Межбюджетные трансферты в целом снижаются на 2,6%.

3. Общий объем доходов бюджета на 2020 год в сравнении с 2019 годом вырастет на 75 934,3 тыс. рублей или 3,6% в основном за счет увеличения поступлений субвенций (+46 591, тыс. рублей), налога на доходы физических лиц (+17 608,0 тыс. рублей), доходов, получаемых в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (+8 289,8 тыс. рублей), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (+ 5 501,0 тыс. рублей), единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (+ 1 395,0 тыс. рублей).

Снижение доходов прогнозируется по дотациям (– 3 584,6 тыс. рублей), доходов от реализации имущества (– 2 512,5 тыс. рублей).

Таким образом, рост доходов бюджета на 2020 год будет обеспечен за счет увеличения поступлений налоговых доходов (на 3,4%), неналоговых доходов (на 2,8%) и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на 3,9%).

Структура доходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлена следующими данными:

Таблица 4, тыс. рублей

Источники доходов	2017 год (уточненный бюджет)	Доля (%)	2018 год (прогноз)	Доля (%)	2019 год (прогноз)	Доля (%)	2020 год (прогноз)	Доля (%)
Налоговые доходы	662 594,0	33,9	705 613,8	33,6	735 036,5	34,8	760 387,6	34,7
Неналоговые доходы	237 640,0	12,1	236 590,3	11,3	249 544,8	11,8	256 622,8	11,7
Безвозмездные поступления	1 055 682,6	54,0	1 158 793,6	55,2	1 128 164,0	53,4	1 171 669,2	53,5
Всего доходов	1 955 916,6	100,0	2 100 997,7	100,0	2 112 745,3	100,0	2 188 679,5	100,0

Анализ структуры доходов бюджета показывает, что к 2020 году доля налоговых доходов увеличиться до 34,7%, а доля неналоговых доходов и безвозмездных поступлений снизится до 11,7% и 53,5 % соответственно.

Налоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем налоговых доходов бюджета составляет на 2018 год – 705 613,8 тыс. рублей, на 2019 год – 735 036,5 тыс. рублей, на 2020 год – 760 387,6 тыс. рублей. Анализ налоговых доходов приведен в Приложении №1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) налоговых доходов бюджета на 2018-2020 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 5:

Таблица 5

Показатели	Рост (снижение), %		
	2017/2016	2018/2017	2019/2018
Налоговые доходы	+6,5%	+4,2%	+3,4%
Налог на доходы физических лиц	+4,5%	+4,5%	+4,5%
Акцизы по подакцизным товарам	+4,5%	+4,5%	+4,5%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	+4,7%	+4,5%	+3,5%
Единый налог на вмененный доход	+4,5%	+4,5%	+4,5%
Единый сельскохозяйственный налог	-100,0%	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	+8,2%	+4,5%	+4,5%
Налог на имущество физических лиц	0,0%	0,0%	0,0%
Земельный налог	+13,2%	+3,6%	0,0%
Государственная пошлина	+4,3%	+4,5%	+4,5%

Анализ данных Таблицы 5 показывает, что налоговые доходы в 2018-2020 годах увеличатся на 6,5%, 4,2% и 3,4%.

По результатам анализа расчетов прогноза налоговых доходов установлено следующее.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на 2018-2020 годы спрогнозирован в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах – главой 23 Налогового кодекса РФ. Расчет произведен в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет

Мурманской области на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденной приказом Управления федеральной налоговой службы России по Мурманской области от 05.10.2017 № 04-03/269@ (далее – Методика УФНС).

В расчетах предусмотрено зачисление налога в бюджет города по нормативам, предусмотренным Бюджетным кодексом РФ и Законом Мурманской области от 10.12.2007 № 916-01-ЗМО «О межбюджетных отношениях в Мурманской области», в размере 30%.

НДФЛ с доходов, источником которых является налоговый агент, на 2018-2020 годы рассчитан исходя из налоговой базы по налогу согласно данным отчета по форме №5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами», 1-ДДК «Отчет о декларировании доходов физическими лицами» за предыдущий период с учетом динамики оплаты труда (107,3%), суммы налоговых вычетов, динамики налоговых вычетов в зависимости от изменения законодательства, расчетного уровня собираемости, корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах и ставки налога.

Прогнозные показатели по налогу на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, скорректированы на индекс потребительских цен (далее – ИПЦ), разработанный Министерством экономического развития Мурманской области. Прогноз ИПЦ составил на 2018, 2019, 2020 год – 104,5%.

Расчет НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, адвокатов и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса РФ, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса РФ и налога на доходы с иностранных граждан, осуществляющих трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, произведен исходя из прогнозируемого фонда заработной платы, скорректированного на долю указанных налогов сложившуюся за предыдущий период.

Акцизы спрогнозированы на 2018-2020 годы на основе ожидаемых поступлений налога в 2017 году с применением индекса потребительских цен.

Согласно приложению 4 к проекту Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» дифференцированный норматив отчислений от суммы поступлений в консолидированный бюджет Мурманской области акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, устанавливается муниципальному образованию город Апатиты с подведомственной территорией в размере 0,3633 (на 2017 год – 0,3646).

Налоги на совокупный доход

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), определен исходя из налоговой базы предыдущего периода, ИПЦ, расчетного уровня собираемости и ставки налога за вычетом суммы страховых взносов предыдущего периода и корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы.

При прогнозировании УСН применен уровень собираемости:

по налогу УСН, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы – 98,2%:

по налогу УСН, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 105,1%;

При расчете налога УСН, уплачиваемого при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, прогнозный объем был уменьшен на корректирующую сумму поступлений, учитывающую изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы, в размере 11 864 тыс. рублей. В связи с отсутствием пояснений об изменениях законодательства о налогах и сборах, а также других факторов, оценить правильность прогнозирования суммы поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уплачиваемого при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, Контрольно-счетной палатой города Апатиты не представляется возможным.

Расчет единого минимального налога в соответствии с Методикой УФНС не производился. Корректировка на поступления единого минимального налога произведена при расчете налога УСН, уплачиваемому при использовании в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) рассчитан исходя из налоговой базы, ожидаемой в текущем финансовом году, индекса-дефлятора, расчетного уровня собираемости (99,3%) за исключением страховых взносов и корректирующей суммы поступлений, учитывающей снижение количества налогоплательщиков ЕНВД.

При расчете ЕНВД прогнозный объем был уменьшен на корректирующую сумму поступлений, учитывающую изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы, в размере 47 554,0 тыс. рублей (или 62,5%). В связи с отсутствием пояснений об изменениях законодательства о налогах и сборах, а также других факторов, оценить правильность прогнозирования суммы поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Контрольно-счетной палатой города Апатиты не представляется возможным.

Прогнозный объем ЕНВД проиндексирован на ИПЦ в 2018-2020 годах на 104,5%.

При прогнозе ЕНВД на 2018-2020 год применен коэффициент-дефлятор равный 1,798. При этом приказом Министерства экономического развития Российской Федерации «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2018 год» от 30.10.2017 № 579 (далее – Приказ № 579) установлен 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, равный 1,868.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает необходимым применение коэффициента-дефлятора на 2018 год при расчете поступления сумм налога – 1,868. При применении указанного коэффициента в размере 1,868 **сумма ЕНВД увеличится на 2018 год в сумме 4 228,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 4 418,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 4 617,0 тыс. рублей.**

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (далее – ПСН), рассчитан исходя из налоговой базы прогнозируемого периода, индекса дефлятора и уровня собираемости.

Прогнозный объем ПСН проиндексирован на ИПЦ в 2018-2020 годах на 104,5%.

При прогнозе ПСН на 2018-2020 год применен коэффициент-дефлятор равный 1,425. При этом Приказом № 579 установлен коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения главы 26.5 «Патентная система налогообложения» Налогового кодекса РФ, равный 1,481.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает необходимым применение коэффициента-дефлятора на 2018 год при расчете поступления сумм ПСН – 1,481. При применении указанного коэффициента сумма ПСН **увеличится на 2018 год на 197,0 тыс. рублей, на 2019 год на 206,0 тыс. рублей, на 2020 год на 215,0 тыс. рублей.**

Налоги на имущество

Налог на имущество физических лиц рассчитан исходя из налоговой базы в виде инвентаризационной стоимости строений, помещений и сооружений с учетом коэффициента-дефлятора, по которым предъявлен налог к уплате, расчетной средней ставки по инвентаризационной стоимости и коэффициента собираемости.

Налог на имущество физических лиц рассчитан в сумме 22 000,0 тыс. рублей на 2018-2020 года. При этом по данным статистической налоговой отчетности «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2016 год» сумма налога на имущество физических лиц, подлежащая уплате в бюджет **составляет 36 924,0 тыс. рублей** (прогноз на 2018 год – 22 000,0 тыс. рублей). По оценке Контрольно-счетной палаты города Апатиты прогноз поступления налога на имущество с физических лиц может быть увеличен в случае реализации мероприятий по снижению недоимки.

Земельный налог с организаций на 2018-2020 годы определен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков организаций с учетом льгот, коэффициента экстраполяции (среднее арифметическое значения роста (снижения) налоговой базы в виде кадастровой стоимости к предыдущему периоду – 102,2%), расчетной средней ставки (0,84%), расчетного уровня переходящих платежей (93,7%), расчетного уровня собираемости (108,5%) и корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы (– 3 171,0 тыс. рублей).

Земельный налог с физических лиц на 2018-2020 годы определен исходя из налоговой базы в виде кадастровой стоимости земельных участков физических лиц, коэффициента экстраполяции (среднее арифметическое значения роста (снижения) налоговой базы в виде кадастровой стоимости к предыдущему периоду – 100,3%), расчетной средней ставки (0,84%), расчетного уровня собираемости (88,3%) и корректирующей суммы поступлений, учитывающей изменения законодательства о налогах и сборах, а также другие факторы (+ 71,0 тыс. рублей).

Государственная пошлина

Расчет государственной пошлины на 2018-2020, прогнозируемой к поступлению, основан на нормах главы 25.3 Налогового кодекса РФ и выполнен с учетом прогнозных данных, представленных главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета по закрепленным доходным источникам.

Неналоговые доходы

Согласно проекту решения о бюджете объем неналоговых доходов бюджета составляет на 2018 год – 236 590,3 тыс. рублей, на 2019 год – 249 544,8 тыс. рублей, на 2020 год – 256 622,8 тыс. рублей. Анализ неналоговых доходов приведен в Приложении №1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) неналоговых доходов бюджета на 2018-2020 годы в разрезе отдельных источников приведены в Таблице 6.

Таблица 6

Показатели	Рост (снижение),%		
	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Неналоговые доходы	-0,4%	+5,5%	+2,8%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах	-100,0%	-	-
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	+5,8%	+4,3%	+4,3%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	-49,0%	-4,8%	-2,6%
Прочие доходы от использования имущества	+10,4%	+4,5%	+4,5%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	- 53,9%	0,0%	0,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	- 45,7%	+4,5%	+4,3%
Доходы от компенсации затрат государства	-48,08	+3,8%	+3,7%
Доходы от реализации имущества	-13,4%	+21,1%	-10,2%
Доходы от продажи земельных участков	+17,6%	-4,4%	+15,3%
Штрафы	-4,1%	+2,2%	+2,4%

Из анализа данных Таблицы 6 следует, что в проекте бюджета на 2018 год запланировано снижение неналоговых доходов на 0,4%. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2018 году является снижение прогнозируемых доходов от реализации имущества, а также платы за негативное воздействие на окружающую среду. В 2019-2020 годах неналоговые доходы увеличатся на 5,5% и 2,8% соответственно.

По результатам анализа расчетов прогноза неналоговых доходов установлено следующее.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, рассчитаны в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, администрируемых Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, утвержденной распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

от 05.09.2016 №93 (с изменениями, внесенными распоряжением Комитета по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области от 19.06.2017 № 75) (далее – Методика доходов КУИ).

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, рассчитаны исходя из площади земельных участков, годовой ставки арендной платы, ИПЦ (104,5%), уровня собираемости доходов и неисполненных обязательств.

Неисполненные обязательства по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки за 2017 год, учтенные при составлении прогноза составляют 17 536,0 тыс. рублей.

При прогнозировании доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, применен уровень собираемости дохода в размере 94,04%, который рассчитан как средний показатель поступлений относительно начисленных сумм в процентном соотношении за 3 года, предшествующих текущему. При расчете указанного коэффициента применены неверные суммы поступления по КБК 00011105012040000120 «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» за 2014-2015 годы. С учетом сумм поступлений по КБК 00011105012040000120 «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», отраженных в отчете об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2015 и 01.01.2016 уровень собираемости указанного дохода составил 94,25% (Таблица 7).

Таблица 7

Год	Фактическое поступление доходов, руб.		Начисленные суммы доходов по данным КУИ, руб.	Уровень собираемости, %	
	по данным КУИ	по данным КСП		по данным КУИ	по данным КСП
2014	113 750 036,56	113 765 549,73	121 223 041,50	93,8	93,85
2015	128 669 107,15	129 398 463,27	141 558 398,88	90,9	91,41
2016	137 836 496,78	137 836 496,78	141 476 233,07	97,42	97,43
Итого	380 255 640,49	381 000 509,78	404 257 673,45	94,04	94,25

Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что указанный вид доходов отражен в проекте бюджета ниже спрогнозированного согласно Методике доходов КУИ на 2018 год на сумму 15 796,4 тыс. рублей или 9,3%, на 2019 год на сумму 15 653,7 тыс. рублей или 8,8%, на 2020 год на сумму 15 535,7 тыс. рублей или 8,4%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности городских округов, рассчитаны исходя из площади земельных участков,

годовой ставки арендной платы, ИПЦ (104,5%), уровня собираемости доходов (117,86%) и неисполненных обязательств.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), рассчитаны исходя из площади муниципального имущества, ставки месячной арендной платы, количества месяцев в которых объект находится в аренде, ИПЦ на соответствующий год (104,5%), уровня собираемости доходов и неисполненных обязательств.

При прогнозировании доходов от сдачи в аренду имущества применен уровень собираемости дохода в размере 73,2%.

Неисполненные обязательства арендаторов за 9 месяцев 2017 года учтенные при прогнозировании дохода на 2018-2020 годы, составляют 7 978,8 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, на 2018-2020 годы определены исходя из среднего значения прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за три предшествующих года и норматива отчислений (20%), установленного решением Совета депутатов города Апатиты от 29.12.2009 №743.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), включают в себя поступление платы за найм (коммерческий и социальный), предъявляемый за использование муниципального жилищного фонда, а также доходы от использования опор наружного освещения.

Расчет прогноза доходов от платы за найм (коммерческий и социальный) выполнен исходя из среднемесячного начисления платы по каждому виду дохода, количество месяцев, уровня собираемости поступлений (111% – по социальному найму, 94% – по коммерческому найму) и суммы неисполненных обязательств.

Сумма неисполненных обязательств в расчете доходов от платы за социальный найм отражена в размере 7 841,3 тыс. рублей, фактически расчет произведен с учетом неисполненных обязательств в размере 2 151,8 тыс. рублей. Сумма неисполненных обязательств при прогнозировании доходов от платы за коммерческий найм – 244,8 тыс. рублей.

Объем поступлений доходов от использования опор наружного освещения рассчитан в соответствии с заключенными договорами.

Методикой доходов КУИ при расчете прогнозируемой суммы поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), предусмотрено применение индекса потребительских цен на соответствующий год. При этом при

определении прогноза дохода от платы за найм и от использования опор наружного освещения на 2018 год не был применен индекс потребительских цен в размере 104,5%.

Таким образом, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), из-за неприменения ИПЦ при расчете прогноза платы за найм (коммерческий и социальный) и доходов от использования опор наружного освещения **занижены на 2018 год – в сумме 451,5 тыс. рублей, на 2019 год – на 471,8 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 493,1 тыс. рублей.**

Платежи при пользовании природными ресурсами на 2018-2020 годы спрогнозированы исходя из прогнозных показателей представленных Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзора по Мурманской области) с учетом изменения законодательства Российской Федерации в части отмены нормативов платы за негативное воздействие на окружающую среду, применяющихся с использованием повышающих коэффициентов, учитывающих экологические факторы, и введения ставок платы взамен нормативов.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства спрогнозированы двумя главными администраторами доходов бюджета – Администрацией города Апатиты и Комитетом по управлению имуществом Администрации города Апатиты в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов, администрирование которых осуществляет Администрация города Апатиты, утвержденной распоряжением Администрации города Апатиты от 21.06.2017 №282-р (далее – Методика доходов Администрации), и Методикой доходов КУИ соответственно.

Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов спрогнозированы на основании Методики доходов Администрации исходя из стоимости платных услуг и прогнозируемого объема услуг.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, спрогнозированы на основании Методики доходов Администрации исходя из размера годовых начислений по договорам на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг (с учетом текущих, расторгнутых и планируемых к заключению), а также погашения задолженности по оплате коммунальных услуг.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов спрогнозированы на основании Методики доходов КУИ исходя из стоимости услуги и прогнозируемого объема за три года предшествующих планируемому.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в соответствии с Методикой доходов КУИ рассчитываются исходя из суммы поступлений доходов по условиям договоров купли-продажи недвижимого имущества, действующих на начало года, и суммы поступлений доходов по условиям договоров купли-продажи недвижимого

имущества, рассчитанной исходя из имеющихся данных о тенденциях изменений имущества за 3 года, предшествующих текущему финансовому году.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2018-2020 годы спрогнозированы на основании условий действующих договоров купли-продажи имущества в порядке реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Решением Совета депутатов города Апатиты от 28.11.2017 № 566 утвержден прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества города Апатиты на 2018 год. При этом доходы от реализации имущества в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» не учтены при прогнозировании указанного вида доходов.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы исходя из средней стоимости фактически поступивших доходов от продажи земельных участков за 2013-2015 годы с учетом ИПЦ на соответствующий год.

При расчете поступлений указанного дохода установлено неправильное применение ИПЦ. В абсолютных величинах дохода за 2018, 2019 годы уже учтен ИПЦ, соответственно при расчете поступлений следующего года ИПЦ должен быть применен однократно. Неправильное применение ИПЦ привело к завышению прогнозируемого дохода на 2019 год на 103,5 тыс. рублей, на 2020 год на 269,6 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба спрогнозированы на 2018-2020 годы исходя из динамики поступлений с применением индекса потребительских цен и прогнозных данных главных администраторов данного вида доходов.

В составе документов и материалов к проекту бюджета не представлены расчеты по доходам в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, отраженным в Таблице 8, прогноз поступления по которым на 2018 год составляет 253,9 тыс. рублей, на 2019 год – 265,3 тыс. рублей, на 2020 год – 277,3 тыс. рублей.

Таблица 8, тыс. рублей

КБК/Главный администратор (администратор) доходов бюджета	Министерство внутренних дел (188)			Федеральная налоговая служба (182)			Итого		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
1160801001 0000 140	62,3	65,1	68,0				62,3	65,1	68,0
1162800001 0000 140	4,2	4,3	4,6				4,2	4,3	4,6

КБК/Главный администратор (администратор) доходов бюджета	Министерство внутренних дел (188)			Федеральная налоговая служба (182)			Итого		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
1164300001 0000 140	173,2	181,0	189,1	12,2	12,7	13,3	185,4	193,7	202,4
1169004004 0000 140				2,1	2,2	2,3	2,1	2,2	2,3
ВСЕГО	239,6	250,4	261,7	14,3	14,9	15,6	253,9	265,3	277,3

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете общий объем средств безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет на 2018 год – 1 158 793,6 тыс. рублей, на 2019 год – 1 128 164,3 тыс. рублей, на 2020 год – 1 171 669,2 тыс. рублей. Анализ безвозмездных поступлений приведен в Приложении №1 к Заключению.

Темпы роста (снижения) безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018-2020 годы в разрезе источников приведены в следующей таблице:

Таблица 9

Показатели	Рост (снижение), %		
	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	+9,9%	-2,6%	+3,9%
Дотации	+38,6%	-24,9%	-3,5
Субсидии	+22,2%	-46,6%	+1,3%
Субвенции	+5,9%	+3,9%	+4,7%

Анализ данных Таблицы 9 показывает, что объем средств межбюджетных трансфертов из бюджета Мурманской области на 2018-2020 год увеличивается в 2018 году на 9,9%, в 2019 году уменьшается на 2,6%, в 2020 году увеличивается на 3,9%.

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов спрогнозирован проектом решения о бюджете в соответствии с проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы.

При сопоставлении планируемых объемов необходимо учитывать, что в процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет города от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно меняется. Первоначально утвержденный на 2017 год плановый объем безвозмездных поступлений составлял 994 045,8 тыс. рублей, уточненный объем на момент проведения экспертизы составляет 1 055 342,0 тыс. рублей, что на 61 296,2 тыс. рублей или 6,2% больше первоначально утвержденного объема.

3. Бюджетные ассигнования бюджета муниципального образования город

Апатиты на 2018 -2020 годы

Расходная часть проекта городского бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлена следующими показателями:

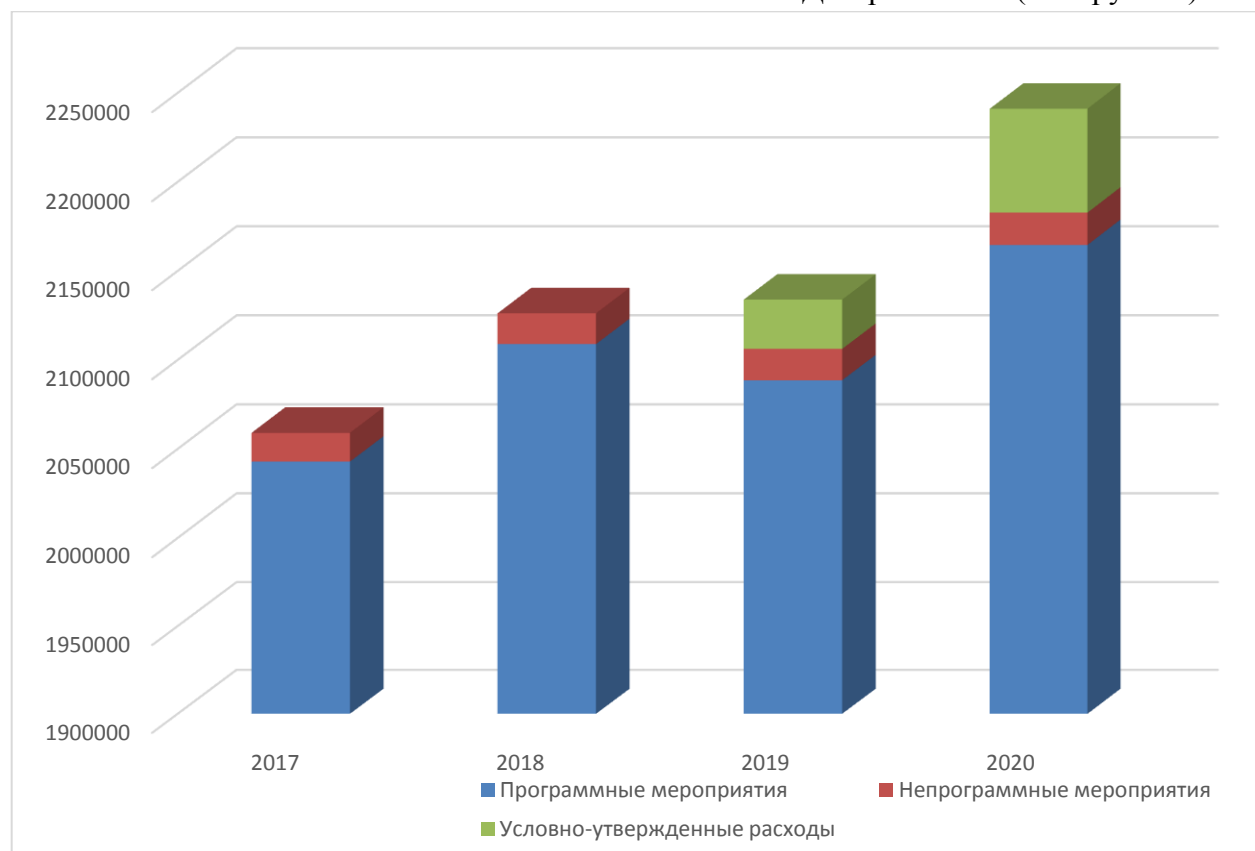
Таблица 10, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год (решение 23.10.2017 от №539)	Проект решения			Структура, %			
		2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Расходы всего, в том числе	2 059 029,7	2 126 192,7	2 133 846,6	2 241 097,8	100,0	100,0	100,0	100,0
программные мероприятия	2 042 854,2	2 108 904,2	2 088 569,4	2 164 591,2	99,2	99,2	97,9	96,6
непрограммные мероприятия	16 175,5	17 288,5	17 598,9	18 142,0	0,8	0,8	0,8	0,8
Условно утвержденные расходы	-	-	27 678,3	58 364,6	-	-	1,3	2,6

По сравнению с 2017 годом расходы городского бюджета на 2018 год увеличились на 3,3%. Динамика планируемых расходов на 2019-2020 годы положительна и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2019 год к 2018 году – на 0,4%, 2020 год к 2019 году – на 5,0%.

Динамика расходов городского бюджета представлена Диаграммой №3.

Диаграмма №3 (тыс. рублей)



На фоне изменяющейся динамики общих расходов городского бюджета удельный вес программной части снижается в 2019-2020 годах за счет планирования условно утвержденных расходов. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2019 год в сумме 27 678,3 тыс. рублей, на 2020 год – 58 364,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 6,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При формировании проекта бюджета в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Апатиты на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов (приложение №1 к приказу Управления финансов Администрации города Апатиты от 25.10.2017 №37), Методикой планирования бюджетных ассигнований городского бюджета на очередной финансовый год и на плановый период (утверждена приказом Управления финансов Администрации города Апатиты от 25.10.2017 №37) (далее - Методика планирования бюджетных ассигнований) учтено:

1. Реализация указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596-602 и № 606, от 1 июня 2012 года № 761, от 28 декабря 2012 года № 1688 (далее – Указы Президента РФ), с учетом оценок среднесрочных и долгосрочных последствий проводимой бюджетной политики с финансовыми возможностями и использованием внутренних ресурсов, полученных в результате реализации мер по оптимизации расходов и внебюджетных источников.

При расчете расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы и оценке достижения значений целевых показателей заработной платы, установленных в региональных «дорожных картах», следует применять показатель среднемесячной начисленной заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (доход от трудовой деятельности), который по оценке министерства экономического развития Мурманской области составит в 2018 году – 49 300 рублей, в 2019 году – 51800 рублей, в 2020 году – 54 500 рублей.

2. Осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства с учетом необходимости завершения ранее начатых проектов, а также проектов, софинансирование которых осуществляется за счет средств областного бюджета, внебюджетных источников.

3. Отмена с 01.01.2018 года льготы по налогу на имущество организаций.

4. Отмены с 01.01.2018 льготы по земельному налогу для муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

5. Установление и исполнение расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления и с учетом требований статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Ограничения увеличения численности работников органов местного самоуправления, за исключением случаев увеличения численности работников, связанного с наделением новыми полномочиями.

7. Уточнение объема принятых обязательств с учетом прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия и изменения контингента получателей.

8. Соблюдение сопоставимости объемов финансового обеспечения программных мероприятий по годам реализации муниципальных программ города Апатиты в увязке с ожидаемыми показателями результативности мероприятий.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований в качестве «базовых» объемов бюджетных ассигнований на 2018-2020 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Совета депутатов города Апатиты от 27.12.2016 № 424 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2017 № 457, от 10.04.2017 № 480, от 23.05.2017 № 494, от 27.06.2017 № 509).

«Базовые» объемы бюджетных ассигнований 2018-2020 годов уточнены с учетом:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по прекращающимся расходным обязательствам ограниченного срока действия, в том числе в связи с уменьшением контингента получателей;

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг на 4% ежегодно;

- индексации расходов на оплату труда категорий работников, на которые не распространяется действие указов Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 01.06.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688, с 1 января на 4% ежегодно;

- увеличения бюджетных ассигнований на оплату труда категорий работников, повышение размера оплаты труда которых осуществляется в соответствии с указами Президента РФ от 07.05.2012 № 597, от 07.05.2012 № 761, от 28.12.2012 № 1688;

- изменения предельной базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с учетом положений статьи 421 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учитывая, что корректировка бюджетных ассигнований продолжалась до внесения проекта городского бюджета в Совет депутатов города Апатиты, анализ расходной части бюджета 2017 года Контрольно-счетной палатой осуществлен относительно показателей бюджета, утвержденных решением Совета депутатов города Апатиты от 27.12.2016 № 424 «О городском бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (с изменениями, внесенными решениями Совета депутатов города Апатиты от 28.02.2017 № 457, от 10.04.2017 № 480, от 23.05.2017 № 494, от 27.06.2017 № 509, от 26.09.2017 № 522, от 23.10.2017 № 539).

Анализ расходной части проекта бюджета

Проектом решения о бюджете предусмотрены расходы на 2018 год в размере 1 898 696,8 тыс. рублей, на 2019 год – 1 911 350,6 тыс. рублей, на 2020 год – 1 940 965,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета в разрезе функциональной классификации представлены следующими данными:

Таблица 11, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Отчет за 2016 год	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения			Отклонение (%)		
				2018	2019	2020	2018/2017	2019/2018	2020/2019
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	149 636,3	159 084,5	161 932,2	166 790,8	171 963,7	1,8	3,0	3,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	3 900,5	3 801,0	4 439,3	4 243,3	4 395,0	16,8	-4,4	3,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	17 243,4	20 927,0	19 470,6	20 151,6	19 317,8	-7,0	3,5	-4,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	381 367,8	115 346,0	109 427,5	83 760,1	84 864,5	-5,1	-23,5	1,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	88 223,3	101 513,0	130 500,2	106 445,9	108 184,1	28,6	-18,4	1,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	1 474,5	1 484,9	3 931,1	3 131,6	3 131,6	164,7	-20,3	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	1 357 160,9	1 377 765,6	1 333 228,1	1 390 383,7	1 448 082,3	-3,2	4,3	4,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	79 165,8	100 738,6	112 150,8	95 430,7	99 626,5	11,3	-14,9	4,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	101 992,0	107 274,5	115 041,2	117 605,6	121 914,3	7,2	2,2	3,7
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	31 788,1	69 638,4	132 577,8	118 225,1	121 253,4	90,4	-10,8	2,6
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,0	3 456,3	3 493,8	0,0	0,0	1,1	-100,0	-
Условно утвержденные расходы					27 678,3	58 364,6			110,9
ВСЕГО		2 211 952,6	2 061 029,7	2 126 192,7	2 133 846,6	2 241 097,8	3,2	0,4	5,0

Анализ расходов проекта бюджета в разрезе функциональной классификации показал уменьшение расходов на 2018 год относительно утвержденного объема расходов на 2017 год по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (-7%), «Национальная экономика» (-5,1%), «Образование» (-3,2%). Структура расходов проекта городского бюджета в разрезе функциональной классификации представлена в Таблице 12. Наибольшую долю в структуре расходов в течение всего анализируемого периода занимает раздел «Образование».

Таблица 12, %

Наименование показателя	Код раздела	Структура				
		2016	2017	2018	2019	2020
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	6,8	7,7	7,6	7,8	7,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	0,8	1,0	0,9	0,9	0,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	17,2	5,6	5,1	3,9	3,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	4,0	4,9	6,1	5,0	4,8

Наименование показателя	Код раздела	Структура				
		2016	2017	2018	2019	2020
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	0,1	0,1	0,2	0,1	0,1
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	61,4	66,8	62,7	65,2	64,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	3,6	4,9	5,3	4,5	4,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	4,6	5,2	5,4	5,5	5,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	1,4	3,4	6,2	5,5	5,4
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	1300	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	1,3	2,6
Всего		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Структура расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации представлена в Таблице 13.

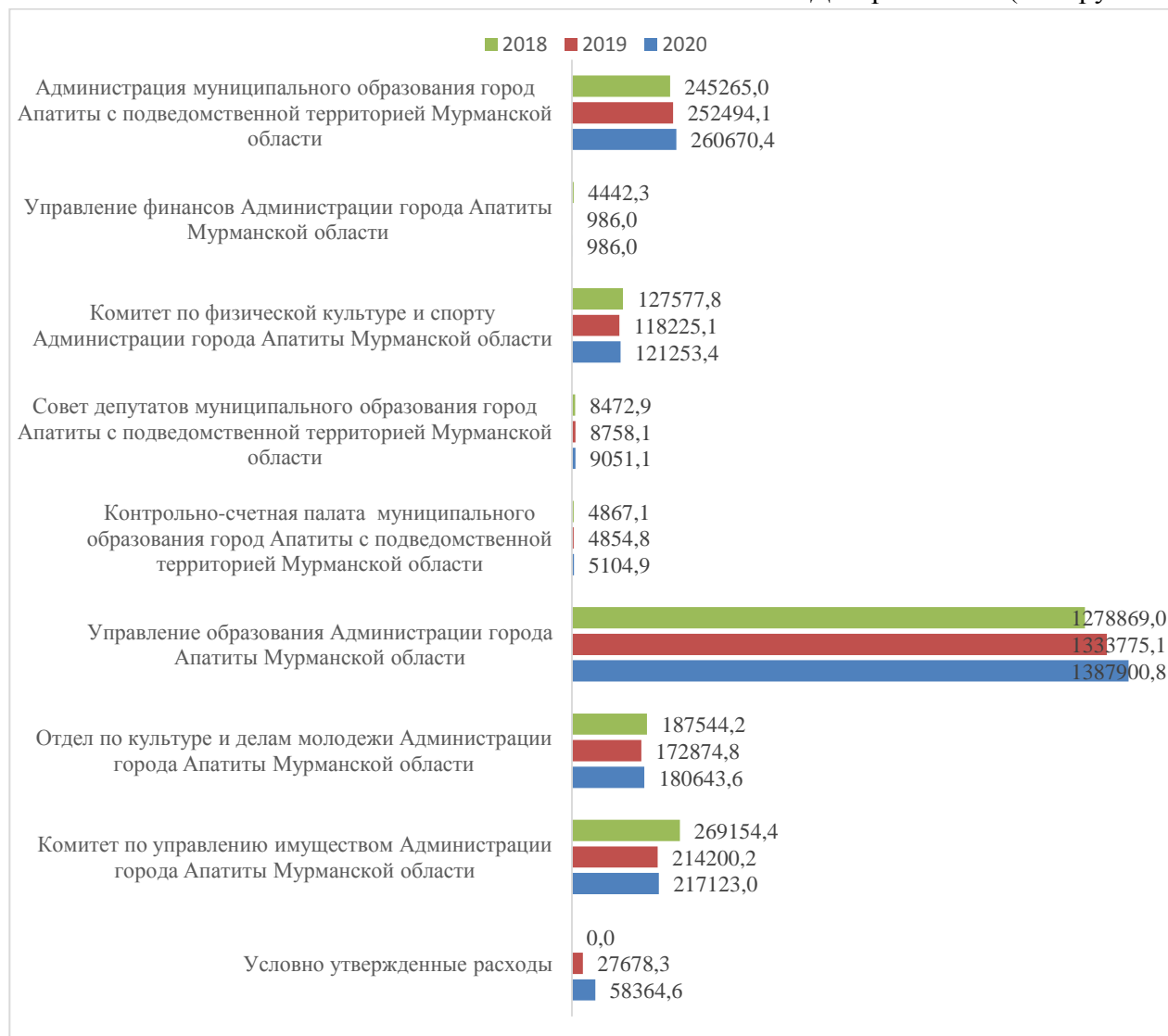
Таблица 13, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Отчет за 2016 год	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения			Структура				
				2018	2019	2020	2016	2017	2018	2019	2020
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	223 152,8	239 010,9	245 265,0	252 494,1	260 670,4	10,1	11,6	11,5	11,8	11,6
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	0,0	3 711,9	4 442,3	986,0	986,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	104 169,7	162 125,0	127 577,8	118 225,1	121 253,4	4,7	7,9	6,0	5,5	5,4
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	7 949,6	7 681,2	8 472,9	8 758,1	9 051,1	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	4 421,0	4 511,7	4 867,1	4 854,8	5 104,9	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	1 237 150,2	1 241 046,2	1 278 869,0	1 333 775,1	1 387 900,8	55,9	60,2	60,1	62,5	61,9
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	147 632,0	169 041,5	187 544,2	172 874,8	180 643,6	6,7	8,2	8,8	8,1	8,1

Наименование показателя	Код раз-дела	Отчет за 2016 год	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения			Структура				
				2018	2019	2020	2016	2017	2018	2019	2020
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	487 477,2	233 901,4	269 154,4	214 200,2	217 123,0	22,0	11,3	12,7	10,0	9,7
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	27 678,3	58 364,6	0,0	0,0	0,0	1,3	2,6
Всего		2 211 952,6	2 061 029,7	2 126 192,7	2 133 846,6	2 241 097,8	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Из приведенных данных видно, что на протяжении всего анализируемого периода основная доля расходов городского бюджета приходится на следующих главных распорядителей: Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области, Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, что наглядно можно увидеть на Диаграмме №4.

Диаграмма №4 (тыс. рублей)



Динамика расходов городского бюджета в разрезе ведомственной классификации отражена в Таблице 14.

Таблица 14, тыс. рублей

Наименование показателя	Код раздела	Отклонение (абс.)			Отклонение (%)		
		2018/2017	2019/2018	2020/2019	2018/2017	2019/2018	2020/2019
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001	6 254,2	7 229,1	8 176,3	2,6	2,9	3,2
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002	730,4	-3 456,3	0,0	19,7	-77,8	0,0
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003	-34 547,2	-9 352,7	3 028,2	-21,3	-7,3	2,6
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004	791,8	285,1	293,0	10,3	3,4	3,3
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005	355,5	-12,3	250,1	7,9	-0,3	5,2
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006	37 822,7	54 906,2	54 125,6	3,0	4,3	4,1
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007	18 502,7	-14 669,4	7 768,8	10,9	-7,8	4,5
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901	35 253,0	-54 954,2	2 922,8	15,1	-20,4	1,4
Условно утвержденные расходы			27 678,3	30 686,3			110,9
Всего		65 163,0	7 653,9	107 251,3	3,2	0,4	5,0

Существенные колебания наблюдаются в анализируемом периоде по следующим главным распорядителям бюджетных средств городского бюджета:

- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области (+19,7%);
- Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области (-21,3%);
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области (+15,1%).

Расходы городского бюджета в разрезе групп видов расходов классификации расходов представлены в Таблице 15.

Таблица 15, тыс. рублей

Наименование	Код вида расходов	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения			Структура, %			
			2018	2019	2020	2017	2018	2019	2020
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	176 165,1	183 043,2	189 273,6	195 128,2	8,5	8,6	9,0	8,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	210 881,0	193 772,4	170 158,5	172 113,8	10,2	9,1	8,1	7,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	92 989,5	98 482,0	100 300,2	104 815,1	4,5	4,6	4,8	4,8
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	6 798,5	39 161,8	7 565,4	6 983,5	0,3	1,8	0,4	0,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1 560 658,0	1 585 907,8	1 617 227,6	1 682 603,4	75,7	74,6	76,8	77,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	3 456,3	3 493,8	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0
Иные бюджетные ассигнования	800	10 081,3	22 331,6	21 642,9	21 089,2	0,5	1,1	1,0	1,0
Всего		2 061 029,7	2 126 192,7	2 106 168,3	2 182 733,2	100,0	100,0	100,0	100,0

Изменения запланированных объемов бюджетных ассигнований в 2018 годах по отношению к текущему 2017 году в разрезе групп видов расходов характеризуется:

- снижением удельного веса в общем объеме расходов на «Закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (вид расходов 200);
- существенным ростом удельного веса в общем объеме расходов на «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» (вид расходов 400), «Иные бюджетные ассигнования» (вид расходов 800).

Бюджетные инвестиции

Распределение расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности в соответствии проектом городского бюджета представлены в Таблице 16.

Таблица 16, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Строительство, капитальный ремонт, реконструкция объектов улично-дорожной сети города Апатиты-дорожный фонд	0,0	8 400,4	0,0	0,0
Разработка ПСД	0,0	8 165,7	0,0	0,0

Наименование	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	6 798,5	6 983,5	7 565,4	6 983,5
Приведение в соответствие с требованиями ГОСТ пешеходных переходов	0,0	4 087,0	0,0	0,0
Модернизация сетей наружного уличного освещения	0,0	11 525,2	0,0	0,0
Итого	6 798,5	39 161,8	7 565,4	6 983,5

В 2018 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2017 год наблюдается существенное увеличение объемов бюджетных инвестиций.

В течение всего планового периода 2019-2020 годов в составе капитальных вложений запланированы только расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

Муниципальные программы

В 2018-2020 годах планируется реализация 20 муниципальных программ города Апатиты. Общий объем финансирования муниципальных программ согласно приложению № 8 к проекту бюджета в 2018 году предусмотрен в размере 2 108 904,2 тыс. рублей или 99,2%, на 2018 год – 2 088 569,4 тыс. рублей или 97,9%, на 2020 год – 2 088 569,4 тыс. рублей или 1,2%.

В общем объеме средств программных расходов бюджета наибольший вес занимают расходы на реализацию трех муниципальных программ:

- «Развитие образования» – 60,6% в 2018 году, 63,8% в 2019 году;
- «Муниципальное управление» – 10,4% в 2018 году, 10,8% в 2019 году;
- «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» – 8,9% в 2018 году, 8,3% в 2019 году.

Данные о расходах городского бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в Таблице 17.

Таблица 17

№ п/п	Наименование муниципальных программ	2018 год		2019 год		2020 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
1	Муниципальная программа "Развитие образования"	1 277 791,1	60,6	1 332 895,9	63,8	0,0	0,0
2	Муниципальная программа "Социальная поддержка граждан и социально ориентированных организаций"	13 613,1	0,6	14 179,2	0,7	0,0	0,0
3	Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта"	132 352,1	6,3	117 999,4	5,6	0,0	0,0

№ п/п	Наименование муниципальных программ	2018 год		2019 год		2020 год	
		сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%	сумма, тыс. рублей	%
4	Муниципальная программа "Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города"	187 776,7	8,9	173 107,3	8,3	0,0	0,0
5	Муниципальная программа "Обеспечение комфортной среды проживания населения города"	41 866,0	2,0	29 313,2	1,4	0,0	0,0
6	Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения города"	4 679,5	0,2	4 230,7	0,2	0,0	0,0
7	Муниципальная программа "Обеспечение общественного порядка и безопасности населения города Апатиты"	15 867,8	0,8	16 420,3	0,8	0,0	0,0
8	Муниципальная программа "Охрана окружающей среды"	4 130,0	0,2	3 330,5	0,2	3 330,5	12,0
9	Муниципальная программа "Развитие транспортной системы"	107 098,6	5,1	81 400,3	3,9	0,0	0,0
10	Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики"	96,4	0,0	96,4	0,0	0,0	0,0
11	Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала"	704,9	0,0	706,6	0,0	0,0	0,0
12	Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами"	3 687,9	0,2	194,1	0,0	0,0	0,0
13	Муниципальная программа "Муниципальное управление"	219 108,0	10,4	225 601,7	10,8	0,0	0,0
14	Муниципальная программа "Информационное общество"	11 783,9	0,6	12 204,6	0,6	0,0	0,0
15	Муниципальная программа "Создание условий для развития жилищно-коммунального хозяйства"	4 619,3	0,2	4 481,5	0,2	0,0	0,0
16	Муниципальная программа "Капитальный ремонт многоквартирных домов"	10 296,1	0,5	10 296,1	0,5	10 296,1	36,9
17	Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами, расположенными на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	45 089,9	2,1	47 810,6	2,3	0,0	0,0
18	Муниципальная программа "Территориальное планирование и обеспечение градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области"	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
19	Муниципальная программа "Противодействие терроризму и профилактика экстремизма в области межэтнических и межконфессиональных отношений на территории муниципального образования город Апатиты"	44,9	0,0	58,3	0,0	0,0	0,0
20	Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области" на 2018-2022 годы"	28 297,9	1,3	14 242,6	0,7	14 242,6	51,1
	Итого	2 108 904,2	100,0	2 088 569,4	100,0	27 869,2	100,0

Общий объем расходов на реализацию муниципальных программ в 2018-2020 году, предусмотренных проектом решения о бюджете, соответствует объемам расходов в проектах паспортов муниципальных программ, представленных с проектом решения о бюджете, что соответствует требованиям статей 172, 184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Публичные нормативные обязательства

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрены в общей сумме 45 678,2 тыс. рублей, на 2019 год – 47 119,5 тыс. рублей, на 2020 год – 49 474,9 тыс. рублей.

Таблица 18, тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Выплата лицам, удостоенным звания "Почётный гражданин города Апатиты"	441,0	441,0	441,0	441,0
Возмещение расходов по проезду в государственные областные медицинские организации Мурманской области, находящиеся за пределами муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, и обратно отдельным категориям граждан, проживающих на территории муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией, направленных врачами ГОБУЗ "Апатитско-Кировская центральная городская больница", ФГБУЗ больница КНЦ РАН, ГОАУЗ "Апатитская стоматологическая поликлиника" в указанные медицинские организации на лечение (обследование)	1 169,6	500,0	500,0	500,0
Субвенция на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	3 586,0	3 411,2	3 547,6	3 740,8
Субвенция на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю	37 305,5	41 326,0	42 630,9	44 793,1
Всего	42 502,1	45 678,2	47 119,5	49 474,9

Относительно 2017 года объем расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году увеличен на 3 176,1 тыс. руб. или 7,5% в основном в части расходов, предусмотренных на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Администрации города Апатиты, составил 245 265,0 тыс. рублей, на 2019 год – 252 494,1 тыс. рублей, на 2020 год – 260 670,4 тыс. рублей.

Таблица 19

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Администрация муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	001		239 010,9	245 265,0	252 494,1	260 670,4
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	135 091,9	135 504,7	139 617,3	143 793,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА		0200	3 801,0	4 439,3	4 243,3	4 395,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		0300	20 927,0	19 470,6	20 151,6	19 317,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	68,1	70,1	71,8	73,9
ЖИЛИЩНО- КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	26,5	26,5	26,5	26,5
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	79 096,3	85 753,8	88 383,7	93 063,4

Проектом решения о бюджете предусмотрены субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, а также грантов физическим лицам в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются за счет бюджетных ассигнований, выделенных на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ города Апатиты, в следующих случаях:

- на компенсацию затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления города Апатиты в средствах массовой информации (в ООО «Редакция региональной общественно-политической газеты «Кировский рабочий»);

- на возмещение затрат, связанных с созданием товариществ собственников недвижимости в многоквартирных домах;

- на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат;

- на предоставление субсидии из городского бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям.

Объемы запланированных субсидий юридическим лицам представлены в Таблице 20.

Таблица 20

Наименование	Проект решения		
	2018 год	2019 год	2020 год
Субсидия на компенсацию затрат, связанных с официальным опубликованием муниципальных правовых актов и иных официальных материалов органов местного самоуправления города Апатиты в средствах массовой информации (в ООО "Редакция региональной общественно-политической газеты "Кировский рабочий")	2000,0	2000,0	2000,0

Наименование	Проект решения		
	2018 год	2019 год	2020 год
Предоставление субсидий на возмещение затрат, связанных с созданием товариществ собственников недвижимости в многоквартирных домах	26,5	26,5	26,5
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	8716,2	6137,3	6137,3
Предоставление субсидии из городского бюджета социально ориентированным некоммерческим организациям	500,0	500,0	500,0

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Администрации города Апатиты Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Решением Совета депутатов от 23.10.2017 №540 «Об утверждении Структуры Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2018 год» утверждена структура Администрации муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2018 год.

В соответствии с указанным решением в структуру администрации входят 6 структурных подразделений с правом юридического лица:

- Комитет по физической культуре, спорту и туризму Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Отдел по культуре и делам молодёжи Администрации города Апатиты Мурманской области;
- Управление коммунальной инфраструктуры и муниципального жилищного контроля Администрации города Апатиты Мурманской области.

Указанные подразделения в соответствии с положениями о них являются отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Апатиты Мурманской области, образованными в форме муниципальных казенных учреждений и зарегистрированными в качестве юридических лиц.

Органы местного самоуправления, органы местной администрации наделяются статусом юридического лица для осуществления собственной финансово-хозяйственной деятельности, участия в гражданском обороте от своего имени для удовлетворения исключительно собственных материально-технических, организационных и иных потребностей. Во всех остальных случаях органы местного самоуправления действуют как органы публичной власти для реализации публично-властных полномочий, участия в гражданском обороте от имени и в интересах муниципального образования, являющегося самостоятельным участником гражданских отношений (статьи 124-125 Гражданского кодекса Российской Федерации).

Статус и особенности деятельности казенных учреждений регулируются Бюджетным кодексом РФ.

Положения об особенностях правового положения казенных учреждений в соответствии с пунктом 11 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ распространяются в том числе и на органы местного самоуправления (муниципальные органы).

Пунктом 2 статьи 161, положениями статьи 6 Бюджетного кодекса РФ установлено, что финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» определены требования к бюджетным сметам, которые распространяются не только на казенные учреждения, но и с учетом положений статьи 161 Бюджетного кодекса РФ на органы местного самоуправления.

Фактически расходы на содержание аппарата указанных выше Комитетов, Управлений и Отдела включены в общую смету расходов на содержание аппарата администрации (ведомство 001 раздел 0104), учет операций по расходованию средств на обеспечение их деятельности производился на лицевом счете администрации (получателя бюджетных средств), что *не соответствует* вышеуказанным нормам.

Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Управлению финансов города Администрации города Апатиты, составил 4 442,3 тыс. рублей, на 2019 год – 986,0 тыс. рублей, на 2020 год – 986,0 тыс. рублей.

Таблица 21, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	002		3 711,9	4 442,3	986,0	986,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	255,6	948,4	986,0	986,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА		1300	3 456,3	3 493,8	0,0	0,0

В 2018 году запланированы расходы на обслуживание кредитной линии для финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области.

Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области,

составил 127 577,8 тыс. рублей, на 2019 год – 118 225,1 тыс. рублей, на 2020 год – 121 253,4 тыс. рублей.

Таблица 22, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области	003		162 125,0	127 577,8	118 225,1	121 253,4
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	95 086,6	0,0	0,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	67 038,4	127 577,8	118 225,1	121 253,4

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

Пунктом 11 решения Совета депутатов города Апатиты от 28.03.2017 №466 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Апатиты» установлено, что при формировании фонда оплаты труда работников учреждения доля средств на выплаты стимулирующего характера предусматривается в объеме не менее 30 процентов средств на оплату труда.

При расчете фонда оплаты труда работников МАУ ФСК «Атлет» доля средств на выплаты стимулирующего характера предусмотрена в размере 58,8%.

Конкретный размер доли средств на выплаты стимулирующего характера для расчета фонда оплаты труда не определен нормативно-правовыми актами и не обоснован.

Таким образом, Контрольно-счетная палата города Апатиты отмечает, что отсутствие установленного размера доли средств на выплаты стимулирующего характера в объеме средств на оплату труда может привести к необоснованным расходам городского бюджета.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области закрепить долю средств на выплаты стимулирующего характера в объеме средств на оплату труда для расчета фонда оплаты труда работников МАУ ФСК «Атлет».

Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Совету депутатов города Апатиты, составил 8 472,9 тыс. рублей, на 2019 год – 8 758,1 тыс. рублей, на 2020 год – 9 051,1 тыс. рублей.

Таблица 23, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Совет депутатов муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	004		7 681,2	8 472,9	8 758,1	9 051,1

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	7 681,2	8 472,9	8 758,1	9 051,1

**Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с
подведомственной территорией Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Контрольно-счетной палате города Апатиты, составил 4 867,1 тыс. рублей, на 2019 год – 4 854,8 тыс. рублей, на 2020 год – 5 104,9 тыс. рублей.

Таблица 24, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Контрольно-счетная палата муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	005		4 511,7	4 867,1	4 854,8	5 104,9
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	4 511,7	4 867,1	4 854,8	5 104,9

**Управление образования Администрации города Апатиты
Мурманской области**

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 1 278 869,0 тыс. рублей, на 2019 год – 1 333 775,1 тыс. рублей, на 2020 год – 1 387 900,8 тыс. рублей.

Таблица 25, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Управление образования Администрации города Апатиты Мурманской области	006		1 241 046,2	1 278 869,0	1 333 775,1	1 387 900,8
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	240,9	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	2 760,3	653,5	653,5	653,5
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	1 217 538,2	1 257 834,8	1 312 939,6	1 367 065,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	20 506,9	20 380,7	20 182,1	20 182,1

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

В проектах муниципальных заданий на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов дошкольным образовательным организациям в показателях, характеризующих объем

муниципальной услуги, среднегодовой размер платы (цена, тариф) на 2018-2020 годы указан в размере 113 рублей.

В свою очередь, расходы на приобретение продуктов питания в дошкольных образовательных организациях исчислены исходя из прогнозного размера платы за присмотр и уход за день посещения 118 рублей в день.

Контрольно-счетная палата города Апатиты обращает внимание на данное расхождением при формировании проектов муниципальных заданий на 2018-2020 годы.

В соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 27.06.2017 №512 «О внесении изменения в решение Апатитского городского совета от 27.01.2005 № 385 «О гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления, для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера» (с изменениями, внесенными решением Апатитского городского совета от 24.11.2005 № 528, решениями Совета депутатов города Апатиты от 29.06.2007 № 285, от 28.06.2010 № 83, от 26.08.2014 № 992)» статьей 7.1 предусмотрена ежемесячная компенсационная выплата педагогическим работникам, не получающим или получающим в неполном размере процентные надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера в порядке и на условиях, установленных Правительством Российской Федерации для районов Крайнего Севера.

Финансовое обеспечение расходных обязательств, связанных с исполнением статьи 7.1 решения Апатитского городского совета от 27.01.2005 № 385 «О гарантиях и компенсациях, правовое регулирование которых отнесено к полномочиям органов местного самоуправления, для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера» (в редакции настоящего решения) осуществляется за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных городским бюджетом на соответствующий год, выделяемых главным распорядителям средств городского бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений города Апатиты, осуществляющих образовательную деятельность и учитываются дополнительно при формировании и исполнении объемов бюджетных ассигнований.

В проектировках бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты на 2018-2020 годы данные расходы не предусмотрены.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает при наличии потребности предусмотреть расходы на ежемесячную компенсационную выплату педагогическим работникам, не получающим или получающим в неполном размере процентные надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера в порядке и на условиях, установленных Правительством Российской Федерации для районов Крайнего Севера, в соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 27.06.2017 № 512.

Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Отделу культуры и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области, составил

187 544,2 тыс. рублей, на 2019 год – 172 874,8 тыс. рублей, на 2020 год – 180 643,6 тыс. рублей.

Таблица 26, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области	007		165 885,9	187 544,2	172 874,8	180 643,6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	6,5	0,0	0,0	0,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	3 155,6	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ		0700	65 140,8	75 393,4	77 444,1	81 017,1
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ		0800	100 738,6	112 150,8	95 430,7	99 626,5

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Отделу по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

В плане по сети, штатам и контингентам ОКидМ на 2018 год показатель «Учащиеся» на конец года в детских музыкальных школах-семилетках и домах художественного воспитания указан в размере 907 единиц, в свою очередь показатель «Учащиеся» на начало 2019 года указан 922 единицы. Аналогичное несоответствие данных наблюдается по показателю «Учащиеся» на конец 2019 года и на начало 2020 года.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает привести в соответствие показатель «Учащиеся» в детских музыкальных школах-семилетках и домах художественного воспитания в плане по сети, штатам и контингентам Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области.

Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области

Общий объем бюджетных ассигнований на 2018 год, предусмотренный Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области, составил 269 154,4 тыс. рублей, на 2019 год – 214 200,2 тыс. рублей, на 2020 год – 217 123,0 тыс. рублей.

Таблица 27, тыс. рублей

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
Комитет по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области	901		233 901,4	269 154,4	214 200,2	217 123,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ		0100	11 296,8	12 139,0	12 574,7	13 027,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА		0400	112 517,7	108 703,9	83 034,7	84 137,1

Наименование	ГРБС	Раздел	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
				2018	2019	2020
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО		0500	98 330,9	130 473,7	106 419,4	108 157,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ		0600	1 484,9	3 931,1	3 131,6	3 131,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА		1000	7 671,2	8 906,7	9 039,8	8 668,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ		1100	2 600,0	5 000,0	0,0	0,0

По результатам экспертизы бюджетных ассигнований по Комитету по управлению имуществом Администрации города Апатиты Мурманской области Контрольно-счетная палата отмечает следующее:

В проектировках бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на вывоз и уборку мусора (твердых коммунальных отходы) с беседки в районе Экостровского пролива на 2018-2020 годы в размере 102 065,00 рублей ежегодно.

Проект Решения Совета депутатов города Апатиты «О включении в состав муниципальной казны движимого имущества, передаваемого на безвозмездной основе в собственность муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» не принят Советом депутатов города Апатиты. Решением Совета депутатов города Апатиты от 28.11.2017 № 565 «О проекте решения Совета депутатов города Апатиты «О включении в состав муниципальной казны движимого имущества, передаваемого на безвозмездной основе в собственность муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области» отклонен проект решения Совета депутатов города Апатиты «О включении в состав муниципальной казны движимого имущества, передаваемого на безвозмездной основе в собственность муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области».

Таким образом, предусмотренные в проекте городского бюджета расходы на вывоз и уборку мусора (твердых коммунальных отходы) с беседки в районе Экостровского пролива содержат признаки нецелевого использования бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата города Апатиты предлагает в целях недопущения нецелевого использования бюджетных средств исключить данные расходы из проекта городского бюджета на 2018-2020 годы.

4. Резервный фонд

Резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией города за счет собственных средств бюджета.

Плановые бюджетные назначения резервного фонда, сформированного на 2018, 2019 и 2020 годы, утверждены в размере 3 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ (3,0 % общего объема расходов).

5. Дорожный фонд города Апатиты

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты (далее – Дорожный фонд) определены согласно пункту 27 проекта решения в соответствии с пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда города Апатиты, утвержденного решением Совета депутатов города Апатиты от 27.09.2013 № 802, в размере не менее прогнозируемого объема доходов городского бюджета на 2018 год в общей сумме 22 157,6 тыс. рублей, что на 1 108,7 тыс. рублей или на 5,3 % больше установленного на 2017 год объема.

Также проектом решения предусмотрен планируемый остаток бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты на 1 января 2018 года в размере 5 890,4 тыс. рублей.

Объем Дорожного фонда в разрезе источников его формирования на 2018-2020 годы представлен в Таблице 28.

Таблица 28, тыс. рублей

Доходы городского бюджета	Утверждено на 2017 год	Проект решения		
		2018	2019	2020
1	2	3	4	5
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет	4 882,1	5 101,7	5 331,3	5 571,2
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов	12,0	24,0	25,1	26,2
10 процентов от доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	14 970,5	15 449,3	16 144,5	16 871,0
Доходы от передачи в аренду земельных участков, полностью или частично расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в муниципальной собственности	1 184,3	1 582,5	1 648,9	1 718,3
Всего	21 048,9	22 157,6	23 149,9	24 186,8
<i>к предыдущему году, %</i>	<i>X</i>	<i>105,3</i>	<i>104,5</i>	<i>104,5</i>

Распределение бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты отражено в Таблице 29.

Таблица 29, тыс. рублей

Наименование	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Остаток на начало года	18 302,7	5 890,4		
Дорожный фонд	21 048,9	22 157,6	23 149,9	24 186,8
Итого дорожный фонд	39 351,6	28 048,0	23 149,9	24 186,8

Наименование	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Ремонт асфальтобетонного покрытия проезжей части автомобильных дорог и межквартальных проездов – дорожный фонд	30 471,6	16 335,0	23 149,9	24 186,8
Текущий ремонт тротуаров - дорожный фонд	2 448,6	3 312,5	0,0	0,0
Устранение нарушений требований нормативных документов по обеспечению безопасности дорожного движения на объектах УДС по решению суда - дорожный фонд	6 431,3	0,0	0,0	0,0
Строительство, капитальный ремонт, реконструкция объектов улично-дорожной сети города Апатиты-дорожный фонд	0,0	8 400,4	0,0	0,0
Итого дорожный фонд	39 351,6	28 048,0	23 149,9	24 186,8

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Апатиты, предусмотренный на 2018 год, по сравнению с 2017 годом сократился на 11 303,6 тыс. рублей или на 28,7%.

Утвержденные бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты на 2018, 2019, 2020 годы составляют 28 048,0 тыс. рублей, 23 149,9 тыс. рублей и 24 186,8 тыс. рублей соответственно.

В нарушение статьи 13 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон №257-ФЗ) нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели не утверждены.

Методика планирования бюджетных ассигнований, Порядок планирования бюджетных ассигнований не содержат показатели расчетов, участвующие в определении объемов расходов на осуществление дорожной деятельности или ссылки на иной документ, определяющий порядок расчета.

К вопросам местного значения городского округа относится дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах городского округа и обеспечение безопасности дорожного движения на них, включая создание и обеспечение функционирования парковок (парковочных мест), осуществление муниципального контроля за сохранностью автомобильных дорог местного значения в границах городского округа, а также осуществление иных полномочий в области использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации (подпункт 5 пункта 1 статьи 16 Закона №131-ФЗ; подпункт 5 пункта 1 статьи 8 Устава муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области).

Отсутствие нормативов финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правил расчета размера ассигнований

местного бюджета на указанные цели, не позволяет органам местного самоуправления надлежащим образом исполнять свои полномочия по осуществлению контроля за обеспечением сохранности автомобильных дорог местного значения, дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения, своевременно планировать и рассчитывать при составлении бюджета на очередной финансовый год затраты, необходимые для капитального ремонта, ремонта, содержания автомобильных дорог местного значения, а также оценить правильность расчета стоимости данных работ и потребность денежных средств на их финансирование.

6. Дефицит городского бюджета и источники финансирования дефицита. Муниципальный долг города Апатиты

Размер дефицита бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Размер дефицита на 2018 год спрогнозирован в сумме 25 195,0 тыс. рублей или 1,2% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

На 2019-2020 годы дефицит планируется в размере 21 101,3 тыс. рублей и 52 418,3 тыс. рублей соответственно, что составляет 1,0% и 2,4% планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления, сохранится в 2018 году.

Источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом установленных требований статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Структура источников финансирования дефицита приведена в Таблице 30.

Таблица 30

Источники финансирования дефицита городского бюджета	2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %	сумма, тыс. рублей	доля в общем объеме, %
ВСЕГО	25 195,0	100,0	21 102,3	100,0	52 418,3	100,0
<i>в том числе:</i>						
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
получение кредитов	26 731,5	106,1	0,0	0,0	0,0	0,0
погашение кредитов	26 731,5	106,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	25 195,0	100,0	21 102,3	100,0	52 418,3	100,0

В 2018 году планируется как привлечение, так и погашение заемных средств от кредитных организаций в размере 26 731,5 тыс. рублей. В 2019-2020 годах получение кредитов от кредитных организаций не планируется.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2018 году запланированы в объеме 25 195,0 тыс. рублей. На плановый период 2019 и 2020 годов

изменение остатков скорректированы с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета.

Проектом решения о бюджете верхний предел муниципального долга города Апатиты по состоянию на 1 января 2018 года установлен в сумме 26 731,5 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2019 года и 1 января 2020 года в сумме 0,0 рублей.

Предельные объемы заимствований города Апатиты не превышают нормы, установленные статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Необходимо отметить, что проектом решения о бюджете не планируется предоставление муниципальных гарантий в 2018 году и плановом периоде 2019-2020 годов.

7. Реестр источников доходов бюджета города Апатиты

В соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса РФ Министерство финансов Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований обязаны вести реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ ведение реестра источников доходов бюджета по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации относится к бюджетным полномочиям главного администратора (администратора) доходов бюджета.

Во исполнение пункта 5 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ принято постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (далее – Постановление № 868), которым утверждены правила формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации, реестров источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъекта Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов.

В соответствии с пунктом 7 статьи 47.1 Бюджетного кодекса РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией.

На момент внесения проекта городского бюджета в Совет депутатов города Апатиты порядок ведения реестра источников доходов бюджета города Апатиты не утвержден.

Постановлением № 868 рекомендовано финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, органам управления территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющим бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с Правилами, утвержденными настоящим постановлением, обеспечить формирование в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» информации для включения в перечень источников доходов Российской Федерации и ее направление в сроки, установленные высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке Управления финансов Администрации города Апатиты, представленной с реестром источников доходов бюджета города Апатиты, указанная работа будет осуществляться в электронной форме в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет», в том числе финансовыми органами субъектов Российской Федерации, финансовыми органами муниципальных образований, главными администраторами доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами.

По мере разрешения вопросов по формированию и ведению реестра источников доходов местного бюджета в электронной форме, обеспечению доступа органов местного самоуправления в государственную интегрированную информационную систему управления общественными финансами «Электронный бюджет», проект нормативного правового акта Администрации города Апатиты пройдет процедуру согласования и подписания, в соответствии с установленным Регламентом Администрации города Апатиты порядком.

Реестр источников доходов бюджета города Апатиты ведется Управлением финансов Администрации города Апатиты в электронном табличном виде в формате Excel.

8. Реестр расходных обязательств муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области

Общий объем расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств (без учета условно утвержденных расходов на плановый период).

Основные показатели реестра расходных обязательств муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов представлены в Таблице 31.

Таблица 31, тыс. рублей

Наименование расходного обязательства, вопроса местного значения, полномочия, права муниципального образования	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского округа	973 524,6	980 281,4	916 019,6	939 580,9
<i>доля в общем объеме</i>	<i>47,2%</i>	<i>46,1%</i>	<i>43,5%</i>	<i>43,0%</i>
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления городского округа по решению вопросов местного значения городского округа	187 929,2	193 945,2	201 513,1	207 927,6
<i>доля в общем объеме</i>	<i>9,1%</i>	<i>9,1%</i>	<i>9,6%</i>	<i>9,5%</i>
Всего по вопросам местного значения:	1 161 454,3	1 174 227,1	1 117 533,1	1 147 508,9
<i>доля в общем объеме</i>	<i>56,4%</i>	<i>55,2%</i>	<i>53,1%</i>	<i>52,6%</i>

Наименование расходного обязательства, вопроса местного значения, полномочия, права муниципального образования	Утверждено на 2017 год (решение от 23.10.2017 №539)	Проект решения		
		2018	2019	2020
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения городского округа	1 875,3	1 152,2	1 152,2	1 152,2
<i>доля в общем объеме</i>	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%
Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского округа, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского округа отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации	897 700,6	950 813,9	987 483,4	1 034 072,5
<i>доля в общем объеме</i>	43,6%	44,7%	46,9%	47,4%
Всего	2 061 029,7	2 126 192,7	2 106 168,3	2 182 733,2

Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

9. Выводы

1. Проект решения о бюджете внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Апатиты в соответствии с установленным сроком. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству.

2. Проект решения сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

3. Общий объем доходов городского бюджета на 2018 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 2 100 997,7 тыс. рублей, что соответствует уровню ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2017 год (1 955 916,6 тыс. рублей). В плановом периоде доходы по отношению к предшествующему году спрогнозированы с ежегодным ростом: в 2019 году на 0,6%, в 2020 году на 3,6%.

4. Объем межбюджетных трансфертов проекта бюджета соответствует объему бюджетных ассигнований, предусмотренному городу Апатиты в проекте Закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», и составляет на 2018 год – 1 158 793,6 тыс. рублей, на 2019 год – 1 128 164,0 тыс. рублей, на 2020 год – 1 171 669,2 тыс. рублей. Удельный вес средств вышестоящих бюджетов в общем объеме городского бюджета при 54,0% в 2017 году составит: в 2018 году 55,2%, в 2019 году – 53,4%, в 2019 году – 53,5%.

5. Контрольно-счетной палатой города Апатиты установлено занижение следующих прогнозируемых доходов, рассчитанных в соответствии с Методикой УФНС и Методикой доходов КУИ:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год в сумме 4 228,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 4 418,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 4 617,0 тыс. рублей;

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2018 год в сумме 197,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 206,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 215,0 тыс. рублей;

- по прочим поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на 2018 год – в сумме 451,5 тыс. рублей, на 2019 год – на 471,8 тыс. рублей, на 2019 год – в размере 493,1 тыс. рублей.

6. Расходная часть проекта бюджета представлена следующими параметрами: объем запланированных бюджетных ассигнований на 2018 год составляет 2 126 192,7 тыс. рублей, на 2019 год – 2 133 846,6 тыс. рублей, на 2020 год – 2 241 097,8 тыс. рублей.

7. Объем условно утвержденных расходов установлен на 2019 год в сумме 27 678,3 тыс. рублей, на 2020 год – 58 364,6 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,5% и 6,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и соответствует нормам, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В 2018 году по сравнению с утвержденными назначениями на 2017 год наблюдается существенное увеличение объемов бюджетных инвестиций на 32 363,3 тыс. рублей.

9. Объем бюджетных ассигнований по Дорожному фонду сократился в 2018 году по сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными решением от 23.10.2017 №539 на 2017 год, на 11 303,6 тыс. рублей или на 28,7%. Утвержденные бюджетные ассигнования Дорожного фонда города Апатиты на 2018, 2019, 2020 годы составляют 28 048,0 тыс. рублей, 23 149,9 тыс. рублей и 24 186,8 тыс. рублей соответственно.

10. Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году увеличены на 3 176,1 тыс. руб. или 7,5% в основном в части расходов, предусмотренных на содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю.

11. Общий объем расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств (без учета условно утвержденных расходов на плановый период). Основной объем бюджетных ассигнований составляют расходные обязательства, направленные на решение вопросов местного значения.

12. При формировании проекта бюджета соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ: по размеру дефицита бюджета, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда.

13. Конкретный размер доли средств на выплаты стимулирующего характера для расчета фонда оплаты труда работников МАУ ФСК «Атлет» не определен нормативно-правовыми актами и не обоснован.

14. В проектировках бюджетных ассигнований по Управлению образования Администрации города Апатиты на 2018-2020 годы не предусмотрены расходы на ежемесячную компенсационную выплату педагогическим работникам, не получающим или получающим в неполном размере процентные надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера в порядке и на условиях, установленных Правительством Российской Федерации для районов Крайнего Севера, в соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 27.06.2017 № 512.

15. В проектировках бюджетных ассигнований предусмотрены расходы на вывоз и уборку мусора (твердых коммунальных отходы) с беседки в районе Экостровского пролива на 2018-2020 годы, содержащие признаки нецелевого использования бюджетных средств.

10. Замечания и предложения

1. Уточнить прогнозируемый объем доходов с главными администраторами доходов и при наличии оснований внести соответствующие изменения в бюджет города Апатиты на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

2. В соответствии со статьей 161, 221 Бюджетного кодекса РФ, Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» утвердить бюджетные сметы Управлению образования, Комитету по физической культуре и спорту, Комитету по управлению имуществом, Отделу по культуре и делам молодежи, Управлению финансов, Управлению коммунальной инфраструктуры и муниципального жилищного контроля, которые являются казенными учреждениями.

3. Разработать и утвердить нормативы финансовых затрат на капитальный ремонт, ремонт, содержание автомобильных дорог местного значения и правила расчета размера ассигнований местного бюджета на указанные цели, в соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 13, пунктом 3 статьи 34 Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

4. Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области закрепить долю средств на выплаты стимулирующего характера в объеме средств на оплату труда для расчета фонда оплаты труда работников МАУ ФСК «Атлет».

5. Управлению образования Администрации города Апатиты Мурманской области при наличии потребности предусмотреть расходы на ежемесячную компенсационную выплату педагогическим работникам, не получающим или получающим в неполном размере процентные надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера в порядке и на условиях, установленных Правительством Российской Федерации для районов Крайнего Севера, в соответствии с решением Совета депутатов города Апатиты от 27.06.2017 № 512.

6. Комитету по имуществу Администрации города Апатиты Мурманской области в целях недопущения нецелевого использования бюджетных средств исключить расходы на

вывоз и уборку мусора (твердых коммунальных отходы) с беседки в районе Экостровского пролива из проекта городского бюджета на 2018-2020 годы.

7. Главным распорядителям бюджетных средств учесть замечания, указанные в настоящем Заключении.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов города Апатиты проект решения «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Приложения: на 1 листе в 1 экземпляре.

**Председатель Контрольно-
счетной палаты города Апатиты**

А.Л.Лукичев

**Аудитор Контрольно-
счетной палаты города Апатиты**

И.А.Запорожец

**Аудитор Контрольно-
счетной палаты города Апатиты**

Н.В. Гавриленко

вывоз и уборку мусора (твердых коммунальных отходов) с беседки в районе Экоотровского пролива из проекта городского бюджета на 2018-2020 года.

7. Главным распорядителям бюджетных средств учесть замечания, указанные в настоящем Заключении.

Контрольно-счетная палата города Апатиты считает возможным принять к рассмотрению Советом депутатов города Апатиты проект решения «О городском бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Приложения: на 1 листе в 1 экземпляре.

Председатель Контрольно-
счетной палаты города Апатиты



А.Д.Лукин

Аудитор Контрольно-
счетной палаты города Апатиты



Н.А.Зинченко

Аудитор Контрольно-
счетной палаты города Апатиты



Н.В.Гавриленко



Российской Федерации
Мурманская область
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА**
города Анзhero-Судженска

ул. Ленина, д. 17, Анзhero-Судженск
Мурманской области, 184209
тел. 818 (333) 60213
ksp.anzhero@yandex.ru
от 14 декабря 2017 г. № 343 -сп
на № _____ от _____ 2017

Дие суакошисши!

О. А. Труфановой
В. В. Волковой
Главе Администрации города
Анзhero-Судженска

Н.А. Бове

Волковой В.В.
Труфановой О.А.
Феденко

О направлении заключения

Уважаемый Николай Алексеевич!

Контрольно-счетная палата города Анзhero-Судженска направляет Вам Заключение на проект решения Совета депутатов города Анзhero-Судженска «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Приложение: Заключение на проект решения Совета депутатов города Анзhero-Судженска «О городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и приложения к нему, всего на 24 л.

Председатель Контрольно-
счетной палаты города Анзhero-Судженска

Лукичев

А.А. Лукичев

Гавриленко Наталья Викторовна
80242

Исполнительный документ
Администрации города Анзhero-Судженска
№ 3589-10/17
15.12.17

Администрация г. Анзhero-Судженска
№ 5803-01/17
14.12.17