**Контрольно-счетная комиссия Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области**

**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов городского округа**

**город Шахунья Нижегородской области**

 **«О бюджете городского округа город Шахунья**

**на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».**

 г. Шахунья 3 декабря 2018 года

**1.** **Общие положения**

 Заключение контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья на проект решения Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области «О бюджете городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса Российской федерации (далее - БК РФ), Положения о бюджетном процессе городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения о контрольно-счетной комиссии Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области.

 Проект бюджета внесен на рассмотрение Совета депутатов городского округа город Шахунья Нижегородской области в срок, установленный статьей 185 БК РФ, главой 22.1 Положения о бюджетном процессе.

 Основные характеристики бюджета городского округа город Шахунья на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы утверждены в соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 БК РФ и главой 20 Положения о бюджетном процессе.

 Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме и соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и главы 21.2 Положения о бюджетном процессе.

 В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета разработан на основании положений послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, «Основных направлениях бюджетной и налоговой политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденных постановлением администрации городского округа город Шахунья от 28.09.2018 № 1263, «Прогноза социально-экономического развития городского округа город Шахунья Нижегородской области на среднесрочный период (на 2019 год и на период до 2021 года)», утвержденного постановлением администрации городского округа город Шахунья от 25.10.2018 № 1398 и утвержденных муниципальных программ (проектов муниципальных программ, проектов изменений муниципальных программ).

 В соответствии с нормами статьи 169 БК РФ и статьи 16 Закона Нижегородской области от 12.09.2007 № 126-З «О бюджетном процессе в Нижегородской области» Проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в программном формате на основе 16 муниципальных программ.

 Распоряжение о назначении публичных слушаниях по обсуждению проекта бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов принято главой местного самоуправления от 27.11.2018 № 4.

 Информация о проведении публичных слушаниях по Проекту бюджета опубликована в газете «Знамя труда» от 01.12.2018 № 90. Проект решения Совета депутатов «О бюджете городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» размещен на официальном сайте администрации городского округа город Шахунья в разделе «Бюджет для граждан».

 Данные об основных параметрах Проекта бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы представлены в таблице 1:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 г(первонач.)тыс. рублей | 2018 г(оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к перв. 2018 г % | к оценке2018г.,% |
| Доходы  | 965062,8 | 1020039,4 | 595440,8 | 61,7 | 58,4 | 609339,5 | 606567,0 |
| Расходы | 965126,2 | 1028987,5 | 595440,8 | 61,7 | 57,9 | 609339,5 | 606567,0 |
| Профицит(-), дефицит (+) | -63,4 | -8948,1 | 0 | - | - | 0 | 0 |

 Общий объем доходов бюджета на 2019 год запланирован в размере 595440,8 тыс. рублей, что составляет 61,7% к первоначальному плану 2018 года. В плановом периоде объем доходов составит: в 2020 году – 609339,5 тыс. рублей (102,3% к плану 2019 годы), в 2021 году – 606567 тыс. рублей (99,5% к 2020 году).

 Общий объем расходов бюджета на 2019 год запланирован в размере 595440,8 тыс. рублей, что составляет 61,7% к первоначальному плану 2018 года. В плановом периоде объем расходов составит: в 2020 году – 609339,5 тыс. рублей (102,3% к плану 2019 года), в 2021 году – 606567 тыс. рублей (99,5% к 2020 году).

 В соответствии со статьей 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета.

 Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствуют значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

 Коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Порядком применения бюджетной классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209-н, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

 В рамках подготовки Заключения проведен анализ нормативных правовых актов, методических материалов, расчетов и иных документов, представленных одновременно с Проектом бюджета и составляющих основу формирования бюджета городского округа.

 Проект бюджета городского округа город Шахунья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составлен с учетом основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа город Шахунья.

 Прогноз социально-экономического развития городского округа город Шахунья разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 БК РФ.

 Основой формирования прогнозных параметров являлся анализ тенденций развития экономики и социальной сферы за предшествующий период (2017 год), а также оценка основных показателей социально-экономического развития в текущем году.

 Согласно Прогнозу социально-экономического развитияв 2019-2021 годах ожидается улучшение динамики развития экономики городского округа город Шахунья по ряду основных показателей.

С учетом темпов роста в 2017 году и за 4 месяца 2018 года, а также прогнозов экономического развития хозяйствующих субъектов городского округа оценка 2018 года по показателю **«**Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и оказано услуг собственными силами (по полному кругу предприятий)» составляет 5495,3 млн. руб. (темп роста – 101,0 % в сопоставимых ценах к уровню 2017 года).

На основании основных параметров прогноза социально – экономического развития Нижегородской области на среднесрочный период, утвержденных приказом министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области, и данных об экономическом развитии хозяйствующих субъектов объем отгрузки по полному кругу организаций в 2019 году прогнозируется на уровне 5781,1 млн. руб. (темп роста – 101,2 % в сопоставимых ценах к уровню предыдущего года), в 2020 году – 6156,8 млн. руб. (темп роста в сопоставимых ценах – 102,4%), в 2021 году – 6544,7 млн. руб. (темп роста в сопоставимых ценах – 102,3%).

С учетом данных прогноза экономического развития предприятий городского округа в 2019 году объем отгрузки по крупным и средним предприятиям предполагается на уровне 4560,6 млн. руб. (темп роста – 101,1% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года), в 2020 году – 4854,6 млн. руб. (темп роста в сопоставимых ценах – 102,4 %), в 2021 году – 5149,5 млн. руб. (темп роста в сопоставимых ценах – 102,1%).

Основная доля общего объема отгрузки (по крупным и средним предприятиям) сохранится за предприятиями обрабатывающих производств. В 2019 году объем отгрузки по обрабатывающим производствам планируется на уровне 3104,7 млн. руб. (темп роста – 101,0% в сопоставимых ценах к уровню 2018 года), в 2020 году – 3319,0 млн. руб. (темп роста в сопоставимых ценах – 102,7%), в 2021 году – 3531,4 млн. руб. (темп роста в сопоставимых ценах – 102,4%).

Оценка 2018 года по показателю **«**Валовая продукция сельского хозяйства (во всех категориях хозяйств)**»** составляет 629,6 млн. руб. Темп роста валовой продукции сельского хозяйства в сопоставимых ценах в 2019 - 2021 годах составит 101,7%, 101,4% и 101,4% соответственно.

Согласно анализа фактических данных последних лет и 1 квартала 2018 года, а также с учетом складывающейся ситуации на рынке труда, оценка 2018 года по показателю **«**Фонд заработной платы**»** составляет 2 743,1 млн. руб. В 2019 году ФОТ прогнозируется на уровне 2 917,1 млн. руб., в 2020 году – 3 092,1 млн. руб., 2021 году – 3 277,6 млн. руб.

Согласно оценке 2018 года численность работников, формирующих фонд оплаты труда, составит 11,68 тысяч человек. В 2019 году численность работников прогнозируется на уровне 11,68 тысяч человек, в 2020 году – 11,68 тысяч человек, в 2021 году – 11,68 тысяч человек.

По оценке 2018 года такой показатель, как реальная заработная плата по сравнению с уровнем 2017 года составит 105,4%, прогноз на 2019 год – 102,3%, на 2020 год – 101,9%, на 2021 год – 102,0%.

Оценка 2018 года по показателю «Прибыль прибыльных предприятий**»** (по крупным и средним предприятиям) составляет 86,9 млн. руб.

В прогнозируемом периоде прибыль прибыльных организаций (по кругу крупных и средних организаций) составит в 2019 году – 95,1 млн. руб., в 2020 году – 97,0 млн. руб., в 2021 год – 99,4 млн. руб.

 **2. Общая характеристика доходов бюджета**

 Прогноз поступлений доходов в бюджет городского округа город Шахунья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы сформирован на основе налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, действующего на момент составления Проекта бюджета.

 В основу расчета доходных источников бюджета положены прогнозные оценки основных бюджетообразующих показателей прогноза социально-экономического развития городского округа, данные Федеральной налоговой службы по форме 5 «Отчет о налоговой базе по отдельным видам налогов, по форме 1-НМ «Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему», по форме 4-НМ «Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации», динамики поступлений сумм конкретных доходных источников за ряд предыдущих лет, а также с применением прогнозируемого на 2019 год среднегодового индекса-дефлятора в размере 104,2 процента (постановление Правительства Нижегородской области от 24.10.2018 № 703).

 В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20,41,42,61.2,62 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации.

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

 Статьей 2 Проекта бюджета утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

 Методологические основы прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа город Шахунья установлены постановлением администрации городского округа город Шахунья от 04.04.2016 № 397 (далее – Методика прогнозирования налоговых и неналоговых доходов).

 Информация о прогнозируемых доходах бюджета городского округа на 2019-2021 годы представлена в таблице 2:

Таблица 2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 год(оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018 г., % |
| Налоговые доходы | 383195,0 | 405526,9 | 105,8 | 426470,5 | 442614,6 |
| Неналоговые доходы | 30168,8 | 27375,9 | 90,7 | 28142,6 | 28991,7 |
| итого собственные доходы | 413363,8 | 432902,8 | 104,7 | 454613,1 | 471606,3 |
| Безвозмездные поступления | 606675,6 | 162538,0 | 26,8 | 154726,4 | 134960,7 |
| **Доходы, всего** | **1020039,4** | **595440,8** | **58,4** | **609339,5** | **606567,0** |

 Доходы бюджета на 2019 год планируются в объеме 595440,8 тыс. рублей, что на 41,6% ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года (1020039,4 тыс. рублей). В 2020 году объем доходов увеличивается и прогнозируется в размере 609339,5 тыс. рублей (102,3% к 2019 году), в 2021 году уменьшается и прогнозируется в размере 606567,0 тыс. рублей (99,5% к 2020 году).

 Налоговые и неналоговые доходы на 2019 год планируются в сумме 432902,8 тыс. рублей, что составляет 72,7% от общей суммы доходов и на 4,7% выше ожидаемого исполнения 2018 года. При этом налоговые доходы увеличатся на 22331,9 тыс. рублей или на 5,8%, неналоговые доходы уменьшатся на 2792,9 тыс. рублей или на 9,3% соответственно.

 В 2019 году объем налоговых и неналоговых доходов планируется в сумме 454613,1 тыс. рублей (105,0% к предыдущему году), что составляет 74,6% от общей суммы доходов, в 2021году – 471606,3 тыс. рублей (103,7% к 2020 году), что составит 77,7% от общей суммы доходов.

 Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в сумме 162538,0 тыс. рублей, что на 424598,6 тыс. рублей (73,2%) ниже ожидаемых поступлений 2018 года. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений составит: в 2020 году – 154726,4 тыс. рублей (95,2% к предыдущему году), в 2021 году – 134960,7 тыс. рублей (87,2% к 2020 году).

 Объемы безвозмездных поступлений спрогнозированы в соответствии с проектом Закона Нижегородской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» и расчетами распределениями финансовой помощи бюджетам муниципальных районов и городских округов Нижегородской области из областного бюджета.

 **2.1. Налоговые доходы**

Данные о поступлениях налоговых доходов бюджета городского округа в 2019-2021 годах представлена в таблице 3:

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 год (оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018 г., % |
| Налог на доходы физических лиц | 313504,0 | 326974,5 | 104,3 | 346587,6 | 367377,6 |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | 15138,2 | 16197,3 | 107,0 | 16920,9 | 17597,8 |
| Налоги на совокупный доход: | 16693,6 | 17198,4 | 103,0 | 15598,6 | 7944,8 |
| -единый налог на вмененный доход | 16140,0 | 16650,2 | 103,2 | 14985,2 | 3941,1 |
| -единый сельскохозяйственный налог | 280,6 | 248,0 | 88,4 | 253,2 | 258,3 |
| -налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 273,0 | 300,2 | 109,9 | 360,2 | 3745,4 |
| Налоги на имущество: | 32694,0 | 39667,4 | 121,3 | 41665,5 | 43768,6 |
| - налог на имущество физических лиц | 10569,9 | 14429,0 | 136,5 | 15871,9 | 17459,1 |
| - земельный налог | 22124,1 | 25238,4 | 114,1 | 25793,6 | 26309,5 |
| Государственная пошлина | 5165,2 | 5489,3 | 106,3 | 5697,9 | 5925,8 |
| **Налоговые доходы, итого** | **383195,0** | **405526,9** | 105,8 | **426470,5** | **442614,6** |

 Объем налоговых доходов на 2019 год прогнозируются в объеме 405526,7 тыс. рублей, что на 22331,9 тыс. рублей или на 5,8% выше ожидаемого исполнения 2018 года. Доля налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году составит 93,7%.

 В 2020 году налоговые доходы прогнозируются в сумме 426470,5 тыс. рублей (105,2% к предыдущему году), в 2021 году – 442614,6 тыс. рублей

 (103,8% к 2020 году).

 Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета в 2018 году составит 38,7%, в 2019 году – 41,2%, в 2020 году – 35,8 %.

 В структуре налоговых доходов основными источниками в 2019 году являются: налог на доходы физических лиц – 80,6%, земельный налог – 6,2%, единый налог на вмененный доход – 4,1%.

 В 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года предполагается снижение поступлений только по единому сельскохозяйственному налогу (на сумму 32,6 тыс. рублей или на 11,6%). По остальным видам налоговых доходов планируется увеличение поступлений.

 Проектом бюджета поступления ***налога на доходы физических лиц*** в 2019 году прогнозируется в объеме 326974,3 тыс. рублей с повышением к ожидаемому исполнению 2018 года на сумму 13470,3 тыс. рублей или на 4,3%.

 Расчет поступлений налога на доходы физических лицсформирован с учетом размера фонда оплаты труда, предусмотренного в прогнозе социально-экономического развития городского округа город Шахунья на 2019-2021годы; отчета Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме 5-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами"; отчета по форме 4-НМ «Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации»; фактического поступления налога на доходы физических лиц за 1 полугодие 2018 года.

 Прогноз поступлений НДФЛ на 2020 год определен в размере 346587,6 тыс. рублей (105,9 % к предыдущему году), на 2021 год - 367377,6 тыс. рублей (105,9 % к показателю 2020 года).

 Дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц взамен дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности городского округа на 2019-2021 годы согласован в размере 82,0%.

 Доходы от уплаты ***акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.***

 В соответствии с законодательством данный вид доходов включает акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации.

 Прогнозные показатели сформированы министерством финансов Нижегородской области с учетом оценки поступления акцизов на нефтепродукты в 2018 году, а также планируемых к применению ставок акцизов в 2019 году, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения по данным статистической отчетности (379,23 км).

 Объем поступлений акцизов на нефтепродукты в 2019 году прогнозируется в размере 16197,3 тыс. рублей, что на 1059,1 тыс. рублей или на 7,0% выше ожидаемых поступлений 2018 года, в 2020 году – 16920,9 тыс. рублей (111,8 % к предыдущему году), на 2020 год - 17597,8 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2020 года).

 Проектом бюджета поступление по ***единому налогу на вмененный доход***  в 2019 году прогнозируется в объеме 16650,2 тыс. рублей с повышением к ожидаемым поступлениям 2018 года на 510,2 тыс. рублей, в 2020 году – 14985,2 тыс. рублей (90,0% к показателю 2019 года), в 2021 году – 3941,1тыс. рублей (26,3% к показателю 2020 года).

 Расчет единого налога на вмененный доход сформирован с учетом фактического поступления налога за текущий период, динамики поступлений налога за предыдущие годы, отчета Управления федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме 5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности», отчета по форме 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

 В связи с вступлением в силу с 1 января 2018 года Федерального закона от 27.11.2017 № 349-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса», при расчете налога также учтены изменения в отношении налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, имеющих право уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом, в размере не более 18 000 рублей на каждый экземпляр контрольно-кассовой техники при условии регистрации указанной контрольно-кассовой техники в налоговых органах с 1 февраля 2017 года до 1 июля 2019 года.

 Снижение поступлений ЕНВД в 2020-2021 годах обусловлено принятием Федерального закона от 29.06.2012 №  97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" в части отмены единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года.

 Прогноз поступлений по ***единому сельскохозяйственному налогу*** на 2019 год составил 248,0 тыс. рублей, что на 32,6 тыс. рублей (на 11,6%) ниже ожидаемых поступлений 2018 года.

 Прогноз поступлений на 2020 год определен в размере 253,2 тыс. рублей (102,1 % к предыдущему году), на 2021 год - 258,3 тыс. рублей (102,0 % к показателю 2020 года). Прогнозируемое снижение поступлений налога обусловлено приобретением сельскохозяйственной техники, а также строительством молочно-товарных ферм, снижающих налоговую базу.

 При расчете единого сельскохозяйственного налога использованы следующие данные:

- информация Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по начислению единого сельскохозяйственного налога по форме отчета 5-ЕСХН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу";

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме отчета 1-НМ "Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации";

- информация о планируемых объемах поступления единого сельскохозяйственного налога в бюджет городского округа, представленная управлением сельского хозяйства администрации городского округа город Шахунья.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системе налогообложения*** на 2019 год планируется в сумме 300,2 тыс. рублей, что на 27,2 тыс. рублей или 9,9% больше ожидаемых поступлений 2018 года, в 2020 году – 360,2 тыс. рублей (120,0% к предыдущему году), в 2021 году – 3745,4 тыс. рублей (в 10,39 раз к 2020 году).

При расчете налога использовались следующие данные:

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по начислению единого сельскохозяйственного налога за 2016 год по форме отчета 1-ПТ "Отчет о количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности" за 2017 год и первое полугодие 2018 года;

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме отчета 1-НМ "Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации";

 - динамика макроэкономических показателей по данным министерства экономического развития и инвестиций Нижегородской области.

 При расчете учтено возможное увеличение поступлений налога в связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 №  97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" в части отмены единого налога на вмененный доход с 1 января 2021 года и перехода части индивидуальных предпринимателей на патентную систему налогообложения.

 Прогноз ***налога на имущество физических лиц*** сформирован в соответствии с главой 32 "Налог на имущество физических лиц" части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

 При расчете на 2019 год применялась информация Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области по форме отчета 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам", а именно:

- количество строений, помещений и сооружений, по которым налог предъявлен к уплате;

- сумма налога, рассчитанная исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости, подлежащая уплате в бюджет;

- сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам льгот по налогу.

 В прогнозе просчитаны поступления налога на имущество физических лиц по объектам, включенным в перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Перечень объектов недвижимого имущества утвержден приказом Министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области от 30.09.2016 № 326-13-303/16.

 Прогноз рассчитан также с учетом Федерального закона от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Сумма налога на имущество физических лиц на 2019 год прогнозируется в размере 14429,0 тыс. рублей (136,5% к ожидаемым поступлениям 2018 года), на 2020год – 15871,9 тыс. рублей (109,9% к предыдущему году), на 2021 год – 17459,1 тыс. рублей (110,0 % к показателю 2020 года).

 Расчет ***земельного налога*** произведен в соответствии с главой 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации "Земельный налог".

 При расчете земельного налога на 2019 год использованы следующие данные:

- утвержденные соответствующими постановлениями Правительства Нижегородской области результаты кадастровой оценки земельных участков по видам использования земель;

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области формы 1-НМ "Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации" за истекший период 2018 года;

- данные Управления Федеральной налоговой службы по Нижегородской области формы 5-МН "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам».

При расчете земельного налога учтены изменения, принятые Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», Федеральным законом от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в соответствии с которыми установлен налоговый вычет отдельным категориям налогоплательщиков, уменьшающий земельный налог на величину кадастровой стоимости 600 кв.м по одному земельному участку.

Кроме того, в прогнозе учитывалось снижение кадастровой стоимости земельных участков на основании решений Арбитражного суда Нижегородской области, а также комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Нижегородской области.

 С учетом изложенных факторов, поступления земельного налога на 2019 год спрогнозированы в размере 25238,4 тыс. рублей (114,1% к ожидаемым поступлениям 2018 года), на 2020год – 25793,6 тыс. рублей (102,2% к предыдущему году), на 2021 год – 26309,5 тыс. рублей (102,0 % к показателю 2020 года).

***Государственная пошлина*** в 2019 году прогнозируется в сумме 5489,3 тыс. рублей, что на 324,1 тыс. рублей или 6,3% больше ожидаемых поступлений 2018 года. На 2019 год поступление государственной пошлины запланировано в размере 5697,9 тыс. рублей (103,8% к предыдущему году), на 2021 год – 5925,8 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2020 года).

Расчет плановых поступлений государственной пошлины произведен с учетом ожидаемого поступления государственной пошлины до конца 2018 года, динамики поступления за предыдущие отчетные периоды.

 **2.2 Неналоговые доходы**

Структура поступлений по видам неналоговых доходов в бюджет городского округа город Шахунья в 2019-2021 годах представлена в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 год(оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018 г., % |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18467,1 | 19385,4 | 104,9 | 20141,4 | 20947,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 433,4 | 512,5 | 118,2 | 533,0 | 553,8 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства  | 2119,7 | 1494,0 | 70,5 | 1552,3 | 1614,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5799,4 | 2760,0 | 47,6 | 2566,2 | 2392,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3305,0 | 3224,0 | 97,6 | 3349,7 | 3483,7 |
| Прочие неналоговые доходы | 44,2 | - | - | - | - |
| **Неналоговые доходы, итого** | **30168,8** | **27375,9** | **90,7** | **28142,6** | **28991,7** |

 Неналоговые доходы на 2019 год планируются в объеме 27375,9тыс. рублей, что на 2792,9 тыс. рублей или на 9,3% ниже ожидаемых поступлений 2018 года, в 2020 году – 28142,6 тыс. рублей (102,8% к предыдущему году), в 2021 году – 28991,7 тыс. рублей (103,0% к 2020 году).

 Удельный вес неналоговых поступлений в общей структуре доходной части бюджета в 2019 году составит 4,6%, в 2020 году – 4,7%, в 2021 году – 4,8 %.

 В структуре неналоговых доходов 2019 года основную часть составят доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 70,8%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 11,8%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 10,1%.

 Снижение неналоговых доходов в 2018 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года планируется за счет трех видов неналоговых доходов: доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 3039,4 тыс. рублей или на 52,4%, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 625,7 тыс. рублей или на 29,5%, штрафы, санкции, возмещение ущерба на 81,0 тыс. рублей или на 2,4%.

 Согласно Проекту бюджета ***доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности,*** на 2019 год планируются в размере 19385,4 тыс. рублей (104,9% к показателю 2018 года), на 2019 год – 2041,4 тыс. рублей (103,9% к предыдущему году), на 2021 год – 20947,0 тыс. рублей (104,0% к 2020 году).

 Информация о поступлении доходов от использования доходов имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2019-2021 годы представлены в таблице 5:

 Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 год(оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018 г., % |
| Доходы от сдачи в аренду земельных участков | 6866,1 | 7969,9 | 116,1 | 8280,7 | 8611,9 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении  | 8592,6 | 9161,0 | 106,6 | 9518,3 | 9899,0 |
| Платежи от муниципальных унитарных учреждений | 202,3 | 60,0 | 29,7 | 62,3 | 64,8 |
| Прочие доходы от использования имущества | 2806,1 | 2194,5 | 78,2 | 2280,1 | 2371,3 |
| **Итого** | **18467,1** | **19385,4** | **104,9** | **20141,4** | **20947,0** |

 Прогноз доходов от ***сдачи в*** ***аренду земельных участков*** определен на основании информации, представленной комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа (далее – КМИиЗР) с учетом роста на уровне среднегодового индекса потребительских цен.

 Прогноз доходов от сдачи в аренду земельных участков на 2019 год, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, просчитан в сумме 7969,9 тыс. рублей, что на 1103,8 тыс. рублей или на 16,1% выше ожидаемых поступлений 2018 года, в 2020 году – 8280,7 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2021 году – 8611,9 тыс. рублей (104,0% к 2020 году).

 В нарушении утвержденной Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов расчет (обоснование) указанных поступлений в представленной информации КМИиЗР отсутствует.

 Справочно: по данным КМИиЗР задолженность в бюджет городского округа за аренду земельных участков по состоянию на 01.11.2018 составила 2956,1 тыс. рублей, в том числе ООО «Терна» - 1931,2 тыс. рублей, МУП «Сявакоммунсервис» - 290,6 тыс. рублей, ООО «Арфа» - 85,5 тыс. рублей.

 Прогноз ***доходов от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении*** определен КМИиЗР исходя из суммы, начисленной на 2018 год арендной платы за использование имущества, находящегося в муниципальной собственности, с учетом роста на уровне среднегодового индекса потребительских цен.

 Доходы от сдачи в аренду имущества на 2018 год, подлежащих зачислению в бюджет городского округа, спрогнозированы в сумме 9161,0 тыс. рублей, что на 568,4 тыс. рублей или на 6,6% выше ожидаемых поступлений 2018 года, в 2020 году – 9518,3 тыс. рублей (104,0% к предыдущему году), в 2021 году – 9899,0 тыс. рублей (104,0% к 2020 году).

 В нарушении утвержденной Методики прогнозирования налоговых и неналоговых доходов расчет (обоснование) указанных поступлений в представленной информации КМИиЗР отсутствует.

 Справочно: по данным комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа задолженность в бюджет городского округа за аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, по состоянию на 01.11.2018 года составила 2477,9 тыс. рублей, в том числе АО «НОКК» - 1189,2 тыс. рублей, ООО «Экотеплосервис-Шахунья» - 903,4 тыс. рублей, ООО «Сява ЖКУ» - 381,1 тыс. рублей.

 Проектом бюджета поступление ***доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий***, ***остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей***, на 2018 год прогнозируется в объеме 60,0 тыс. рублей, что на 142,3 тыс. рублей ниже ожидаемых поступлений 2018 года или на 70,3%, на 2019 год – 62,3 тыс. рублей (103,8% к 2019 году), на 2021 год – 64,8 тыс. рублей (104,0% к 2021 году).

 Расчет (обоснование) указанных поступлений в представленной информации КМИиЗР отсутствует.

 В соответствии со статьей 7 Проекта решения о бюджете норматив зачисления в бюджет городского округа части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлен в размере 50%.

 Справочно: по итогам 2017 года с прибылью сработало три предприятия: МУП «Шахунский городской рынок», МУП «Водоканал», МУП РТП «Земляки». Фактическое поступление в бюджет городского округа доходов от перечисления части прибыли муниципальных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, на момент подготовки настоящего Заключения составило 202,3 тыс. рублей, в том числе задолженность 2016 года – 165,8 тыс. рублей.

 Прогноз доходов бюджета городского округа от ***прочих поступлений от использования имущества***, находящегося в собственности городского округа, определен на основании информации, представленной КМИиЗР.

 Прогноз поступления от прочих поступлений на 2019 год запланирован в сумме 2194,5 тыс. рублей, что на 611,6 тыс. рублей меньше ожидаемых поступлений 2017 года и состоят из:

 - платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 2062,5 тыс. рублей;

 - платы за аренду земельных участков под рекламными конструкциями в сумме 132,0 тыс. рублей.

 На 2020 год сумма доходов от прочих поступлений от использования муниципального имущества составила 2280,1 тыс. рублей (103,9% от предыдущего года), на 2021 год – 2371,3 тыс. рублей (104,0 % к 2020 году).

 Расчеты (обоснования) прочих поступлений от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, КМИиЗР не представлены.

 Справочно: по данным ОАО «Шахунский РКЦ» в 2017 году за наем муниципального жилищного фонда городского округа населением перечислено 2355,6 тыс. рублей. Задолженность населения по договорам найма жилых помещений по состоянию на 1 января 2018 года составила 3354,9 тыс. рублей.

 ***Доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду*** на 2018 год прогнозируются в сумме 512,5 тыс. рублей, что на 79,1 тыс. рублей или на 18,2% больше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020 год – 533,0 тыс. рублей (104,0% от предыдущего года), на 2021 год – 553,8 тыс. рублей (104,0 % к 2020 году).

 Расчет доходов произведен в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 "О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах", исходя из фактических поступлений в 2017 году, за 6 месяцев 2018 года и оценки поступлений до конца текущего года.

 ***Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства***определены в сумме 1494,0 тыс. рублей, что на 625,7 тыс. рублей или на 29,5% меньше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020 год – 1552,3 тыс. рублей (103,9% от предыдущего года), на 2021 год – 1614,4 тыс. рублей (104,0 % к 2020 году).

 Сумма доходов определена финансовым управлением на основании информации, представленной администрацией городского округа. Причины снижения доходов в 2019 году в пояснительной записке финансового управления не указаны.

Прогноз ***доходов от продажи материальных и нематериальных активов*** определен на основании информации, представленной КМИиЗР.

 В 2019 году поступление доходов прогнозируются в объеме 2760,0 тыс. рублей (47,6 % к ожидаемому исполнению 2018 года), в том числе:

-прогноз доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности определен в сумме 600,0 тыс. рублей;

-прогноз доходов от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, определен в сумме 2160,0 тыс. рублей.

 На 2020 год сумма доходов от прочих поступлений от использования муниципального имущества составила 2566,2 тыс. рублей (92,9% от предыдущего года), на 2021 год – 2392,8 тыс. рублей (93,2 % к 2020 году).

 Справочно: В соответствии утвержденной Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов прогноз доходов от реализации муниципального имущества производится на основании прогнозного плана приватизации муниципального имущества. На момент внесения Проекта бюджета в Совет депутатов городского округа, в нарушении пункта 1.12 Положения о приватизации муниципального имущества городского округа город Шахунья, прогнозный план приватизации муниципального имущества на 2019-2021 годы представительным органом муниципального образования не утверждался.

 Расчет *доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба* бюджета городского округа определен исходя из ожидаемого исполнения 2018 года, динамики поступления платежей за три предшествующих года, с учетом коэффициента роста 1,04.

 Штрафы, санкции, возмещения ущерба на 2018 год прогнозируются в сумме 3224,0 тыс. рублей, что на 81,0 тыс. рублей или на 2,4% меньше ожидаемого исполнения 2018 года, на 2020 год – 3349,7 тыс. рублей (103,9% от предыдущего года), на 2021 год – 3483,7 тыс. рублей (104,0 % к 2020 году).

 Таким образом, в ходе анализа неналоговых доходов установлены факты формального подхода главных администраторов к исполнению требований, утвержденных Методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов, в части осуществления расчетов (обоснования) прогнозируемых неналоговых доходов.

 **2.3. Безвозмездные поступления**

Информация об объемах безвозмездных поступлений в бюджет городского округа город Шахунья, предусмотренных в Проекте бюджета на 2019-2021 годы, представлена в таблице 6:

Таблица 6

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | 2018 год(оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018 г., % |
| Дотации | 110013,9 |  132857,7 | 120,8 | 144828,6 | 134960,7 |
| Субсидии | 85899,1 | 29680,3 | 34,6 | 9897,8 | - |
| Субвенции  | 404702,5 | - | - | - | - |
| Иные межбюджетные трансферты | 7876,2 | - | - | - | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 1877,6 | - | - | - | - |
| Возврат остатков прошлых лет | -3693,7 | - | - | - | - |
| **Безвозмездные поступления, итого** | **606675,6** | **162538,0** | **26,8** | **154726,4** | **134960,7** |

 Безвозмездные поступления на 2019 год планируются в сумме 162538,0 тыс. рублей, что на 424598,6 тыс. рублей (73,2%) ниже ожидаемых поступлений 2018 года. В плановом периоде объем безвозмездных поступлений составит: в 2020 году – 154726,4 тыс. рублей (95,2% к предыдущему году), в 2021 году – 134960,7 тыс. рублей (87,2% к 2020 году).

 Проведенный анализ показал, что структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 -2021 годы претерпела изменения.

 В общем объеме безвозмездных поступлений предусмотрены следующие виды межбюджетных трансфертов:

 - дотации бюджетам бюджетной системы: в 2019 году - 132857,7 тыс. рублей, в том числе дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 119505,0 тыс. рублей, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 13352,7 тыс. рублей; в 2020 году – 144828,6 тыс. рублей, в 2021 году – 134960,7 тыс. рублей.

 - субсидии на выплату заработной платы с начислениями работникам муниципальных образований и органов местного самоуправления: в 2019 году в размере 29680,3 тыс. рублей, в 2020 году – 9897,8 тыс. рублей.

 КСК отмечает, что проектом бюджета впервые не предусмотрены в полном объеме поступления целевых субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы. В случае получения уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в решение о бюджете городского округа на 2019-2021 годы будут вноситься изменения.

 Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета городского округа в 2019 году составит 27,3%, в 2020 году – 25,4%, в 2021 году – 22,3%.

 **3. Общая характеристика расходов бюджета**

 В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики городского округа город Шахунья на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов основной задачей бюджетной политики в области расходов является безусловное исполнение действующих расходных обязательств при условии ограничения роста расходов и недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками.

 В соответствии с БК РФ формирование расходов городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось на основании предварительного реестра расходных обязательств городского округа город Шахунья (ст. 87 БК РФ), порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа, утвержденного приказом финансового управления администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области от 28 сентября 2018 года № 29 (ст. 174.2 БК РФ).

 В представленном предварительном реестре расходных обязательств городского округа в ряде случаев не приведены нормативные правовые акты, являющиеся основанием для возникновения расходного обязательства. Данный факт – следствие не предоставления субъектом бюджетного планирования администрации городского округа предварительного реестра расходных обязательств на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, что является нарушением статьи 87 БК РФ, пункта 3 Порядка планирования бюджетных ассигнований, пункта 2.6 Порядка составления и ведения реестра расходных обязательств.

 В соответствии со статьей 184.1 БК РФ в структуре общих расходов бюджета учтены бюджетные ассигнования на исполнение публично-нормативных обязательств городского округа город Шахунья.

 Расходы на ежемесячную компенсацию за проезд в общественном транспорте гражданам, имеющим звание «Почетный ветеран городского округа» на 2019 год предусмотрены в сумме 5,0 тыс. рублей, на 2020 год – 5,0 тыс. рублей, на 2021 – 5,0 тыс. рублей.

В соответствии с БК РФ Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ.

 Программные расходы на 2019 год составляют 492642,1 тыс. рублей, что на 359537,9 тыс. рублей или на 40,2% меньше первоначального плана 2018 года, на 2020 год – 512156,0 тыс. рублей (103,9% от предыдущего года), на 2021 год – 505374,7 тыс. рублей (98,6 % к 2020 году).

 Удельный вес программных расходов в общей сумме расходов бюджета городского округа составил: в 2019 году – 82,7%, в 2020 году – 84,0%, в 2021 году – 83,3%.

 Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2019-2021 годы в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2018 году и первоначальным планом на 2018 год представлены в таблице 7:

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Разделы БК | 2018 год(первонач.)тыс. рублей | 2018 год(оценка)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018г.(первонач.) % |
| 01.Общегосударственные вопросы | 99107,0 | 96952,6 | 102868,1 | 103,8 | 102130,3 | 102342,9 |
| 03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 15985,2 | 17306,6 | 18630,2 | 116,5 | 18739,6 | 18855,0 |
| 04.Национальная экономика | 68304,5 | 84417,7 | 33385,5 | 48,9 | 34109,1 | 34785,9 |
| 05.Жилищно-коммунальное хозяйство | 44760,6 | 73202,7 | 33536,3 | 74,9 | 29829,5 | 33630,0 |
| 07.Образование | 563476,1 | 577242,2 | 245174,6 | 43,5 | 260847,2 | 251331,3 |
| 08.Культура, кинематография | 82552,5 | 84437,3 | 85565,4 | 103,6 | 86105,3 | 86667,6 |
| 10.Социальная политика | 22947,9 | 25944,0 | 5918,0 | 25,8 | 5905,0 | 5905,0 |
| 11.Физическая культура и спорт | 62948,2 | 64181,2 | 68412,8 | 108,7 | 69723,6 | 71099,4 |
| 12.Средства массовой информации | 3643,4 | 3948,4 | 780,7 | 21,4 | 780,7 | 780,7 |
| 13.Обслуживание муниципального долга | 1400,8 | 1354,8 | 1169,2 | 83,5 | 1169,2 | 1169,2 |
| **Расходы, всего** | **965126,2** | **1028987,5** | **595440,8** | **61,7** | **609339,5** | **606567,0** |

 Общий объем расходов бюджета на 2019 год запланирован в размере 595440,8 тыс. рублей, что составляет 61,7% к первоначальному плану 2018 года. В плановом периоде объем расходов составит: в 2020 году – 609339,5 тыс. рублей (102,3% к плану 2019 года), в 2021 году – 606567 тыс. рублей (99,5% к 2020 году).

 В сравнении с первоначальным планом 2018 года снижение бюджетных ассигнований на 2019 год предусматривается по следующим разделам бюджетной классификации:

 - 0400 «Национальная экономика» на сумму 34919,0 тыс. рублей или 51,1% (в первоначальном бюджете на 2018 год были предусмотрены субвенции на осуществление полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства, субсидии на строительство, реконструкцию автомобильных дорог);

 - 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 11224,3 тыс. рублей или 21,1% (в первоначальном бюджете на 2018 год были предусмотрены субсидии на поддержку обустройство мест массового отдыха населения, субсидии на поддержку формирования современной городской среды);

 - 0700 «Образование» на сумму 318301,5 тыс. рублей или 56,5% (в первоначальном бюджете на 2018 год были предусмотрены субвенции на исполнение полномочий в сфере образования);

 - 1000 «Социальная политика» на сумму 17029,9 тыс. рублей или 74,2% (в первоначальном бюджете на 2018 год были предусмотрены субвенции на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей; субвенции на обеспечение жильем ветеранов Великой Отечественной войны в соответствии с указом Президента РФ от 07.05.2008 № 714).

 - 1200 «Средства массовой информации» на сумму 2862,7 тыс. рублей или 78,6% (в первоначальном бюджете на 2018 год были предусмотрены субсидии на оказание частичной финансовой поддержки средств массовой информации).

 Увеличение бюджетных ассигнований в 2019 году к первоначальному плану 2018 года предусматривается по следующим разделам бюджетной классификации:

 - 0100 «Общегосударственные вопросы» на сумму 3761,1 тыс. рублей или 3,8%;

 - 0800 «Культура, кинематография» на сумму 3012,9 тыс. рублей или 3,3%;

 - 1100 «Физическая культура и спорт» на сумму 5464,6 тыс. рублей или 8,7% .

 Преимущественный удельный вес в структуре расходов бюджета городского округа на 2019 год составляют расходы по разделу 0700 «Образование» - 41,1 % (245174,6 тыс. рублей), 01«Общегосударственные расходы» - 17,2,% (102868,1 тыс. рублей), 08«Культура и кинематография» - 14,3 % (85565,4 тыс. рублей).

 Структура расходов бюджета городского округа имеет выраженную социальную направленность, так в 2019 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 68,0%, в 2020 году – 69,4%, в 2021 году – 68,4%.

 Согласно ведомственной структуре расходов бюджета городского округа на 2019-2021 годы бюджетные ассигнования закрепляются за 9 главными распорядителями средств бюджета городского округа.

 Ведомственная структура расходов бюджета на 2019-2021 годы в разрезе главных распорядителей средств бюджета представлена в таблице 8:

Таблица 8

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| главный распорядитель бюджетных средств/ ведомство | 2018 год(первонач.)тыс. рублей | 2019 год | 2020 годтыс. рублей | 2021 год тыс. рублей |
| тыс. рублей | к 2018 г., % |
| Администрация /487 | 336113,3 | 153663,3 | 45,7 | 149225,4 | 154484,3 |
| Управление по работе с территориями /488 | - | 81020,2 | - | 81973,7 | 82891,7 |
| МКУК «ЦОМРУК»/057 | - | 117020,1 | - | 117638,1 | 118281,8 |
| Финансовое управление /001 | 11018,8 | 11667,8 | 105,9 | 12834,3 | 12834,3 |
| Совет депутатов /330 | 4317,7 | 4410,7 | 102,1 | 4410,7 | 4410,7 |
| Отдел архитектуры /373 | 53101,1 | 3831,8 | 7,2 | 3831,8 | 3831,8 |
| Отдел образования /074 | 540753,3 | 213319,9 | 39,4 | 228914,4 | 219317,1 |
| Управление с/х/ /082 | 11752,2 | 1519,0 | 12,9 | 1519,0 | 1519,0 |
| Комитет МИиЗР/ /366 | 8069,8 | 8988,0 | 111,4 | 8992,1 | 8996,3 |
| **Расходы, всего** | **965126,2** | **595440,8** | **61,7** | **609339,5** | **606567,0** |

 Наибольшая доля расходов от общего объема бюджетных ассигнований планируется по двум главным распорядителям отделу образования (в 2019 году – 35,8% в 2020 году – 37,5%, в 2021 году – 36,2%) и администрации городского округа (в 2019 году – 25,8% в 2020 году – 24,5%, в 2021 году – 25,5%).

 В сравнении с первоначальным планом 2018 года наибольшее изменение бюджетных ассигнований в 2019 году предусматривается по четырем главным распорядителям средств бюджета:

 - администрации городского округа уменьшение на сумму 182450,0 тыс. рублей или 54,3%;

 - отдела архитектуры уменьшение на сумму 49269,3 тыс. рублей или 92,8%;

 - отдела образования уменьшение на сумму 327433,4 тыс. рублей или 60,6%;

 - управления сельского хозяйства уменьшение на сумму 10233,2 тыс. рублей или 87,1%.

 Снижение бюджетных ассигнований по вышеуказанным ГРБС в сравнении с первоначальным планом 2018 года обусловлено тем, что формирование расходов на 2019-2021 годы осуществлялось без учета целевых субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы, за исключением «Субсидии на выплату заработной платы с начислениями на нее работникам муниципальных учреждений и органов местного самоуправления».

 Кроме того, на изменение уровня расходов повлияло перераспределение бюджетных ассигнований между главными распорядителями. В соответствии с ведомственной структурой бюджета на 2019-2021 годы полномочиями главного распорядителя средств бюджета городского округа наделены - Управление по работе с территориями и благоустройству (код 488) и муниципальное казенное учреждение культуры «Центр организационно-методической работы учреждений культуры городского округа город Шахунья» (код 057).

 **4. Муниципальные программы**

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов.

 Муниципальные программы разрабатываются в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее – Порядок МП) утвержденным постановлением администрации городского округа от 17.06.2014 № 537 (в редакции от 12.04.2017).

 Согласно утвержденному Порядку МП разработка муниципальных программ осуществляется на основании перечня муниципальных программ, утверждаемого распоряжением администрации городского округа.

 Перечень муниципальных программ городского округа город Шахунья Нижегородского области утвержден распоряжением администрации городского округа от 26.05.2014 №207-р (в редакции от 15.01.2018), в который включены 22 муниципальные программы.

 Распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам на 2019 год в сравнении с первоначальным планом 2018 года и объемами финансирования, предусмотренными паспортами муниципальных программ, приведены в таблице 9:

Таблица 9

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | наименование программы | 2018 год(первонач.)тыс. рублей | 2019 год | предусмотренопаспортом программы,тыс. рублей | отклонениепаспорта проекту бюджета,тыс.рублей |
| тыс. рублей | к 2018 % |
| 1 | Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 536035,9 | 209799,2 | 39,1 | 797077,6 | -587278,4 |
| 2 | Развитие муниципальной службы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 5550,0 | 5825,0 | 104,9 | 5920,0 | -95,0 |
| 3 | Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области на | 200,0 | 200,0 | 100,0 | 100,0 | +100,0 |
| 4 | Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области | 12051,6 | 1719,0 | 14,3 | 20507,5 | -18788,5 |
| 5 | Благоустройство территории городского округа город Шахунья Нижегородской области | 28845,4 | 30012,8 | 104,0 | 35176,2 | -5163,40 |
| 6 | Обеспечение населения городского округа город Шахунья Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства | 4366,4 | 4620,3 | 105,8 | 7207,9 | -2587,6 |
| 7 | Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 111703,3 | 117420,1 | 105,1 | 119197,7 | -1777,6 |
| 8 | Управление муниципальным имуществом городского округа город Шахунья Нижегородской области | 3500,0 | 3601,8 | 102,9 | 13447,8 | -9846,0 |
| 9 | Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья нижегородской области | 11813,3 | 12531,8 | 106,1 | 11674,8 | +857,0 |
| 10 | Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 62948,2 | 68412,8 | 108,7 | 72255,9 | -3843,1 |
| 11 | Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 14010,6 | 16197,3 | 115,6 | 15611,9 | +585,4 |
| 12 | Развитие предпринимательства в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | - |
| 13 |  Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа город Шахунья Нижегородской области  | 18015,5 | 20852,0 | 115,7 | 22821,3 | -1969,3 |
| 14 | Обеспечение жильем молодых семей в городском округе город Шахунья Нижегородской области | 20,0 | 13,0 | 65,0 | 18,5 | -5,5 |
| 15 | Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями мун. службы | - | 25,0 | **-** | 70,0 | -45,0 |
| 16 | Формирование комфортной городской среды городского округа город Шахунья Нижегородской области | 15776,5 | 1312,0 | 8,3 | 13053,3 | -11741,3 |
|  | **Расходы, всего** | **852180,0** | **492642,1** | **57,8** | **1134240,4**  | **-641598,3**  |

 Программные расходы на 2019 год составляют 492642,1 тыс. рублей, что на 359537,9 тыс. рублей или на 40,2% меньше первоначального плана 2018 года, на 2020 год – 512156,0 тыс. рублей (103,9% от предыдущего года), на 2021 год – 505374,7 тыс. рублей (98,6 % к 2020 году).

 Подробные характеристики муниципальных программ на 2019-2021 годы (цель программы, основные мероприятия, финансовое обеспечение) изложены в Пояснительной записке финансового управления, представленной с Проектом бюджета.

 Удельный вес финансирования муниципальных программ от общего объема расходов на 2019 год составляет 82,7%, на 2020 год – 84,0%, на 2021 год – 83,3%.

 Основной объем программных расходов бюджета городского округа в 2019-2021 годах приходится на реализацию следующих муниципальных программ:

 - «Развитие системы образования в городском округе город Шахунья Нижегородской области» (более 42,0%);

 - «Развитие культуры в городском округе город Шахунья Нижегородской области» (более 24,0%).

- «Развитие физической культуры, спорта в городском округе город Шахунья Нижегородской области» (более 13,0%).

 В нарушении пункта 1.5 Порядка МП муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса городского округа город Шахунья Нижегородской области» утверждена сроком на семь лет.

 В нарушении части 3 Проекта МП в паспорте муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области» отсутствует распределение бюджетных ассигнований по годам реализации программы.

 В нарушении пункта 5.1 Порядка МП наименования двух муниципальных программ не соответствуют утвержденному перечню муниципальных программ городского округа, в том числе:

 -«Совершенствование условий труда лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области»;

 -«Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения и территорий городского округа город Шахунья Нижегородской области».

 В нарушении постановления Правительства Российской федерации от 25.06.2015 № 631 «О порядке государственной регистрации документов стратегического планирования и ведения федерального государственного реестра документов стратегического планирования», пункта 5.9 Порядка МП муниципальная программа «Обеспечение населения городского округа город Шахунья Нижегородской области качественными услугами в сфере жилищно-коммунального хозяйства» не размещена на общедоступном информационном ресурсе стратегического планирования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

 В нарушении методических рекомендаций по разработке и реализации муниципальных программ городского округа программы не детализированы по кодам направления расходования бюджетных средств, привязка бюджетных ассигнований в части кодирования направлений расходования бюджетных средств не обеспечена.

 Соблюдение в полной мере привязке расходов бюджета к каждому конкретному мероприятию и, соответственно, целевому показателю (индикатору) программы способствует открытости информации о структуре и направления расходов.

 При анализе муниципальных программ (проектов программ) установлено отклонение объемов финансирования, предусмотренных паспортами 13 муниципальных программ, от объемов, планируемых Проектом бюджета на 2019 год, в общей сумме 643140,7 тыс. рублей (см. таблицу 9).

 В нарушении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа формирование объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение 3 муниципальных программ осуществлено с превышением от объемов финансирования, предусмотренных паспортами муниципальных программ, в общей сумме 1542,4 тыс. рублей, в том числе:

 - «Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья Нижегородской области» на сумму 857,0 тыс. рублей;

 - «Развитие транспортной системы в городском округе город Шахунья Нижегородской области» на сумму 585,4 тыс. рублей;

 -«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городском округе город Шахунья Нижегородской области» на сумму 100,0 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что срок реализации муниципальной программы «Управление муниципальными финансами городского округа город Шахунья Нижегородской области» истекает в 2020 году. Вместе с тем бюджетные ассигнования на реализацию программы предусмотрены Проектом бюджета на 2021 год. На момент представления Проекта бюджета, изменения в части продления срока действия программы не внесены.

 Таким образом, требуется внесение соответствующих корректировок в муниципальные программы городского округа город Шахунья, а также утверждение и приведение программ в соответствии с решением о бюджете городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в сроки, установленные статьей 179 БК РФ, пунктом 6.2 Порядка МП.

 **5. Непрограммные расходы**

Согласно Проекту бюджета бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2019 год предусмотрены в объеме 102798,7 тыс. рублей (109,8% к первоначальному показателю 2018года), на 2020 год – 97183,5 тыс. рублей (9,45% к 2019 года), на 2021 год – 101192,3 тыс. рублей (104,1% к 2020 года).

Удельный вес непрограммных расходов в общей структуре расходов бюджета составляет в 2019 году – 17,3%, в 2020году - 16,0%, в 2021 году – 16,7%.

 Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности на 2019 год спрогнозированы в сумме 102797,7 тыс. рублей, в том числе по следующим разделам бюджетной классификации:

 1. Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 90153,7 тыс. рублей, в том числе:

 - 1797,7 тыс. рублей функционирование высшего должностного лица;

 - 28649,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности администрации городского округа;

 - 4405,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности Совета депутатов городского округа;

 - 36340,5 тыс. рублей на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, в том числе МАУ «МФЦ г.о.г.Шахунья» – 5099,3 тыс. рублей, учреждений по хозяйственному обслуживанию – 31241,2 тыс. рублей;

 - 4054,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа;

 - 14003,9 тыс. рублей на обеспечение деятельности Управления по работе с территориями и благоустройству;

 - 901,1 тыс. рублей прочие выплаты по обязательствам городского округа.

 2. Раздел 0400 «Национальная экономика» - 3831,8 тыс. рублей на обеспечение деятельности отдела архитектуры и капитального строительства администрации городского округа.

 3. Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4506,8 тыс. рублей, в том числе:

 - 2206,8 тыс. рублей расходы на погашение реструктурированной задолженности по приобретению котельных (решение Арбитражного суда Нижегородской области от 24.012014 по делу № А-43-24115/2013);

 - 2200,0 тыс. рублей на выкуп жилых помещений по пер. Торговый, д. 10 (постановление администрации городского округа от 10.05.2016 № 545) и ул. Восточная, д. 34 (постановление администрации городского округа от 04.09.2018 № 1190);

 - 100,0 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

 4. Раздел 0700 «Образование» - 3520,7 тыс. рублей на обеспечение деятельности отдела образования администрации городского округа.

 5. Раздел 1000 «Социальная политика» - 5,0 тыс. рублей на единовременную выплату при присвоении звания «Почетный ветеран городского округа город Шахунья».

 6. Раздел 1200 «Средства массовой информации» - 780,7 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности МУП РТП «Земляки» - 318,3 тыс. рублей, АУ «Редакция газеты «Знамя труда» – 462,4 тыс. рублей.

 **6.** **Муниципальный дорожный фонд**

 Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда планируются в размере прогнозируемого объема доходов от акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей на 2019 год в размере 16197,3 тыс. рублей, что на 1059,1 тыс. рублей или на 7,0% выше ожидаемых поступлений 2018 года, в 2020 году – 16920,9 тыс. рублей (111,8 % к предыдущему году), на 2020 год - 17597,8 тыс. рублей (104,0 % к показателю 2020 года).

 Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа город Шахунья утвержден решением Совета депутатов городского округа город Шахунья от 28.06.2013 № 19-7 (с изменениями).

 В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования в очередном финансовом году. Таким образом, размер доходов и соответственно бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа на 2019 год могут быть увеличены на сумму неисполненных ассигнований бюджета 2018 года.

 **7. Резервный фонд**

 Резервный фонд администрации городского округа город Шахунья в проекте бюджета городского округа город Шахунья на 2019 год предусмотрен в сумме 100,0 тыс. рублей (100,0% к показателю 2018года), на 2020 год – 100,0 тыс. рублей, на 2021 год – 100,0 тыс. рублей.

 Размер резервного фонда не превышает размер, установленный статьей 81 БК РФ.

Порядок использования резервного фонда утвержден Постановлением администрации городского округа город Шахунья от 29.04.2015 № 555.

 **8. Программа муниципальных внутренних заимствований.**

 Объемы муниципальных внутренних заимствований, указанных в Программе муниципальных заимствований городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов, являющейся приложением к Проекту бюджета (Приложение №№ 9,10,11) в соответствии с частью 1 статьи 110.1 БК РФ, соответствуют объемам соответствующих поступлений, указанных в источниках финансирования бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов соответственно.

 В соответствии со статьей 106 БК РФ предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на погашение долговых обязательств городского округа.

 Предельный объем муниципального долга городского округа в Проекте бюджета на 2019 год установлен в размере 11691,6 тыс. рублей, на 2020 год – в размере 11691,6 тыс. рублей, на 2021 год – в размере 11691,6 тыс. рублей, что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

 Верхний предел муниципального долга городского округа по состоянию на 1 января 2019 года установлен в размере 11691,6 тыс. рублей, на 1 января 2020 года – 11691,6 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 11691,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям городского округа – 0,0 тыс. рублей.

 Проекты Программ муниципальных гарантий городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов ((Приложение №№ 12,13,14) не предусматривают предоставление заемщикам муниципальных гарантий.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Проектом бюджета на 2019 год предусмотрен в размере 1169,2 тыс. рублей, на 2020 год – 1169,2 тыс. рублей, на 2021 год – 1169,2 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

 **9. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет городского округа на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов сформирован без дефицита.

**Предложения (рекомендации) субъектам бюджетного планирования:**

 1. В целях реализации принципа достоверности бюджета, субъектам бюджетного планирования уделить особое внимание качеству прогнозирования показателей бюджета.

 2. Формирование предварительных реестров расходных обязательств осуществлять в соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами.

 3. Учитывать при оценке налоговых и неналоговых доходов максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов.

 4. Проводить своевременную работу по взысканию существующей недоимки и сокращению задолженности перед бюджетом по уплате налоговых и неналоговых доходов.

 5. Использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета, а именно по увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом.

 6. До принятия Проекта бюджета сформировать и утвердить перечень объектов собственности городского округа, подлежащих приватизации в плановом периоде.

 7. Устранить выявленные нарушения в части наименования, сроков действия муниципальных программ, распределения бюджетных ассигнований по кодам направления расходования бюджетных средств, а также размещения на общедоступном информационном ресурсе стратегического планирования в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

 8. Утвердить и привести муниципальные программы городского округа в соответствии с решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сроки, указанные статьей 179 БК РФ.

 9. Провести комплексный анализ достижения поставленных целей и показателей непосредственных результатов муниципальных программ в соответствии с утвержденными объемами финансирования, рассмотреть вопрос о корректировке индикаторов целевых показателей.

 По результатам проведенной экспертизы Проекта решения «О бюджете городского округа город Шахунья на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов городского округа город Шахунья представленный проект решения принять к рассмотрению.

 Председатель КСК Т. В. Кузнецова