



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620

Е-mail: [kso01@glazov-gov.ru](mailto:kso01@glazov-gov.ru)

ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,

ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Глазовской городской Думы  
«О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

«30» ноября 2018 года

№ 01-19/1

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетным органом города Глазова по результатам рассмотрения проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), положениями Федерального закона от 07.11.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Город Глазов», утвержденным решением Глазовской городской Думы от 25.11.2015 № 53.

Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения о бюджете) внесен Администрацией города Глазова на рассмотрение в Глазовскую городскую Думу в срок, установленный статьей 12 Положения о бюджетном процессе, т.е. не позднее 15 ноября текущего года.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, по своему составу и содержанию соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ, статей 11, 12 Положения о бюджетном процессе.

Соблюдены требования, предусмотренные статьей 173 БК РФ, разработан и одобрен Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2019-2021 годы (постановление от 13.11.2018 № 9/22) (далее – Прогноз).

В пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными, указаны причины и факторы прогнозирующих изменений, чем соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

В соответствии с бюджетными полномочиями, предусмотренными статьей 12 Положения о бюджетном процессе, Администрацией города Глазова представлен проект Решения о бюджете в копии с приложением необходимых документов и материалов.

Паспорта муниципальных программ не представлены в виду их размещения на официальном сайте муниципального образования «Город Глазов».

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ проект Решения о бюджете составлен на три года: очередной финансовый год (2019 год) и на плановый период (2020 и 2021 годов).

## **2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов»**

Прогноз на 2019 - 2021 годы разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ и постановлением Администрации города Глазова от 04.10.2018 № 9/21 «О порядке разработки прогноза, корректировки и осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на среднесрочный период».

Показатели Прогноза, одобренные постановлением Администрации города Глазова от 13.11.2018 № 9/22, характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2017 года, так и к ожидаемым данным 2018 года.

Согласно пояснительной записки к Прогнозу ожидаемые итоги социально – экономического развития города Глазова за текущий финансовый год просчитаны на основе информации предоставленной территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Удмуртской Республике за 2017 год, за 1 квартал и полугодие 2018 года, с учетом основных показателей деятельности промышленных предприятий города и их фактического исполнения за 2017 год.

Разработка Прогноза на 2019 год и на период до 2021 года производилась по двум вариантам:

первый вариант характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов;

второй вариант основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития, учитывающих в полном объеме достижение целей и задач, утвержденных Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов».

Из данных Прогноза следует, что объем отгруженной продукции (работ, услуг) в 2019 - 2021 годы планируется с увеличением к оценке 2018 года:

по первому варианту на 1 269,3 млн.руб., 2 955,40 млн.руб., 4 556,30 млн.руб. ежегодно;

по второму варианту 1 598,10 млн.руб., 3 782,50 млн.руб., 5 899,60 млн.руб. ежегодно.

Темп роста промышленного производства в 2019-2021 годы может составить по первому варианту 100,3-100,7%, по второму 101,4-101,9%.

С 2019 года планируется сокращение объема инвестиций. В прогнозном периоде по первому варианту ожидается значительное снижение объема инвестиций в основной капитал, по второму варианту темпы увеличения составят 102,0-107,2%.

Ввод в действие жилых домов в 2019 – 2021 годы планируется с увеличением к оценке 2018 года:

по первому варианту на 16 тыс.кв.м., 93 тыс.кв.м., 200 тыс.кв.м. ежегодно;

по второму варианту на 50 тыс.кв.м., 150 тыс.кв.м., 400 тыс.кв.м. ежегодно.

Темп роста по первому варианту составит 100,2- 101%, по второму варианту 100,5 - 102,4%.

Оборот розничной торговли в ценах соответствующих лет характеризуется положительной динамикой, его рост составит:

по первому варианту в 2019 году на 807,00 млн.руб. к 2018 году, в 2020 году на 899,7 млн.руб. к 2019 году, в 2021 году на 985,6 млн.руб. к 2020 году;

по второму варианту в 2019 году на 1006,9 млн.руб. к 2018 году, в 2020 году на 1 124,6 млн.руб. к 2019 году, в 2021 году на 1 257,3 млн.руб. к 2020 году.

Темп роста в сопоставимых ценах по первому варианту составит 101,5-101,9%, по второму варианту 102,9-103,3%.

Темп роста прибыли предприятий в прогнозируемом периоде по первому варианту планируется на уровне 108,9 – 109,2%, по второму варианту 109,9-110,4%.

В 2019-2021 годах прогнозируется ежегодный рост номинальной начисленной средней заработной платы работников крупных и средних предприятий и некоммерческих организаций города Глазова по первому варианту в размере 108,1-109%, по второму варианту 109 -109,2%.

Планируется ежегодное повышение фонда оплаты труда по первому варианту на 106,8-108% и 108,1-110,2% по второму варианту.

В прогнозном периоде по первому варианту сокращение численности работающего населения продолжится, по второму варианту темпы сокращения среднесписочной численности замедлятся.

В соответствии с Прогнозом к концу 2018 года численность официально зарегистрированных безработных составит 320 человек, уровень безработицы составит 0,7%.

В связи с банкротством предприятий города, невысокой заработной платой наблюдается миграционный отток квалифицированных специалистов. К концу прогнозируемого численность населения по первому варианту составит 92,01 тыс. человек, по второму -92,10 тыс. человек.

По итогам 2017 года было зарегистрировано 892 малых предприятий, на которых работало 7850 человек.

Согласно Прогноза к 2021 году наблюдается небольшой рост регистрации малых предприятий по первому варианту 923 предприятий, по второму – 929 предприятий, среднесписочная численность составит 8170 и 8224 человек по первому и второму варианту соответственно.

### **3.Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов**

Проект Решения о бюджете основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, подготовленных Управлением финансов Администрации города Глазова с учетом положений БК РФ, Указа Главы Удмуртской Республики от 04.10.2018 № 184 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», решения Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов».

Основные направления бюджетной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов:

- обеспечение сбалансированности и повышение устойчивости бюджета города Глазова;
- гарантированное исполнение социальных обязательств бюджета города Глазова;
- создание условий для поступательного социально-экономического развития города Глазова;
- формирование реалистичных планов по доходам и расходам бюджета города Глазова;
- повышение операционной эффективности управления бюджетными ресурсами;
- поэтапное снижение объема муниципального долга города Глазова, проведение мероприятий, направленных на снижение расходов по обслуживанию муниципального долга;
- повышение качества формирования и обоснованность прогноза доходов и расходов бюджета;

- оптимизация расходов и сокращение нерезультативных расходов бюджета, увеличение собственных доходов;

- повышение качества управления бюджетным процессом.

В 2019-2021 годах приоритетным направлением налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» будет являться реализация мер, направленных на:

укрепление доходной базы бюджета города Глазова;

повышение качества администрирования доходов.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» в планируемом периоде призваны обеспечить сбалансированность бюджета города и сохранить его безусловную платежеспособность.

#### 4. Основные параметры бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с показателями 2018 года

Проектом Решения о бюджете доходы на 2019 год предусмотрены в сумме 1 716 283,50 тыс.руб., что выше показателя решения о бюджете на 2018 год, утвержденного решением Глазовской городской Думы от 20.12.2017 № 313 (далее – Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313) на 62 170,70 тыс.руб. или на 3,76 %. При этом, прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 9 650,00 тыс.руб. или на 2,13%, безвозмездных поступлений на 52 520,70 тыс.руб. или на 4,38 %.

Динамика основных параметров бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Показатели	Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313	Ожидаемое исполнение бюджета города Глазова за 2018 год	Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов		
			2019 год	2020 год	2021 год
<b>Доходы всего (тыс.руб.)</b>	<b>1 654 112,80</b>	<b>2 352 366,36</b>	<b>1 716 283,50</b>	<b>1 726 964,00</b>	<b>1 741 168,00</b>
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 года № 313, %	-	-	3,76	4,40	5,26
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год	-	-	-27,04	-26,59	-25,98
Налоговые и неналоговые доходы (тыс.руб.)	453 668,00	451 332,66	463 318,00	474 975,00	489 063,00
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 года № 313, %	-	-	2,13	4,70	7,80
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год	-	-	2,66	5,24	8,36
Безвозмездные поступления (тыс.руб.)	1 200 444,80	1 901 033,70	1 252 965,50	1 251 989,00	1 252 105,00
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 года № 313, %	-	-	4,38	4,29	4,30
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год	-	-	-34,09	-34,14	-34,14
<b>Расходы всего (тыс.руб.)</b>	<b>1 697 042,80</b>	<b>2 481 945,00</b>	<b>1 759 904,50</b>	<b>1 771 448,00</b>	<b>1 786 813,00</b>
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2018	-	-	3,70	4,38	5,29

год от 20.12.2017 года № 313, %					
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год	-	-	-29,09	-28,63	-28,01
<b>Дефицит (тыс.руб.)</b>	<b>42 930,00</b>	<b>129 578,64</b>	<b>43 621,00</b>	<b>44 484,00</b>	<b>45 645,00</b>

Проектом Решения о бюджете доходы на 2019 год прогнозируются на 62 170,70 тыс.руб. или на 3,76% больше, чем доходы утвержденные Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313. По налоговым и неналоговым доходам рост наблюдается на 9 650,00 тыс.руб. или на 2,13%, по безвозмездным рост на 52 520,70 тыс.руб. или на 4,38%.

В сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета города Глазова на 2018 год доходов на 2019 год прогнозируется меньше на 636 082,86 тыс.руб. или на 27,04%. При этом, по налоговым и неналоговым доходам на 2019 год прогнозируется рост на 11 985,34 тыс.руб. или на 2,66%, по безвозмездным поступлениям снижение на 648 068,20 тыс.руб. или на 34,09%.

В плановом периоде 2020 и 2021 годов доходная часть бюджета прогнозируется 1 726 964,00 тыс.руб. и 1 741 168,00 тыс. руб. соответственно.

Проектом Решения о бюджете расходы на 2019 год предусмотрены в сумме 1 759 904,50 тыс.руб., что выше расходов утвержденных Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 62 861,70 тыс.руб. или на 3,70% и ниже ожидаемых расходов за 2018 год на 722 040,50 тыс.руб. или на 29,09%.

Расходная часть бюджета на плановый период 2020 и 2021 годы прогнозируется 1 771 448,00 тыс.руб. и 1 786 813,00 тыс.руб. соответственно.

Размер дефицита сформирован исходя из прогнозируемого объема доходов и расходов на 2019 год в сумме 43 621,00 тыс. руб. и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 44 484,00 тыс. руб. и 45 645,00 тыс. руб. соответственно.

При формировании проекта Решения о бюджете выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст. 111 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ).

Верхний предел муниципального долга прогнозируется на 1 января 2020 года в сумме 341 179,04 тыс.руб., на 1 января 2021 года в сумме 385 663,40 тыс.руб., на 1 января 2022 года 431 308,40 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга прогнозируется на 2019 год в сумме 463 318,00 тыс. руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 474 975,00 тыс. руб. и 489 063,00 тыс. руб. соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга прогнозируются на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 28 400,00 тыс.руб. на каждый запланированный период.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда определен на 2019 год 5 127,00 тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 5 234,00 тыс.руб. ежегодно, что не противоречит требованиям пункта 5 статьи 179.4 БК РФ и Порядку формирования и использования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 27.11.2013 № 382.

Объем условно утвержденных расходов определен на 2020 год в сумме 19 925,00 тыс.руб., на 2021 год в сумме 40 453,00 тыс.руб., что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

### 5. Доходы проекта бюджета города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Анализ доходной части бюджета проведен исходя из утвержденных назначений Решения о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 и оценки ожидаемого исполнения на 2018 год.

Проект бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован соответственно по доходам в объемах 1 716 283,50 тыс.руб., 1 726 964,00 тыс.руб., 1 741 168,00 тыс.руб.

Темп роста доходной части городского бюджета в 2018 – 2021 годах представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313	Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год. Темп роста к Решению о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313, %		Проект					
				на 2019 год. Темп роста к оценке за 2018 год, %		на плановый период			
						на 2020 год. Темп роста к проекту на 2019 год, %		на 2021 год. Темп роста к прогнозному плану на 2020 год, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые	453 668,00	451 332,66	-0,52	463 318,00	2,66	474 975,00	2,52	489 063,00	2,97
Безвозмездное поступление	1 200 444,80	1 901 033,70	58,36	1 252 965,50	-34,09	1 251 989,00	-0,08	1 252 105,00	0,01
Всего доходов	1 654 112,80	2 352 366,36	42,21	1 716 283,50	-27,04	1 726 964,00	0,62	1 741 168,00	0,82

В проекте Решения о бюджете на 2019 год по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год наблюдается уменьшение доходной части городского бюджета за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики при увеличении налоговых и неналоговых доходов. На плановый период 2020 – 2021 годов наблюдается ежегодное увеличение доходной части городского бюджета на 0,62 % и 0,82 % соответственно.

#### 5.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Глазова

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова в 2019 году запланировано в размере 463 318,00 тыс.руб., что больше их значения в оценке ожидаемого исполнения за 2018 год на 11 985,34 тыс.руб. В плановом периоде прогнозируется: в 2020 году – 474 975,00 тыс.руб.; в 2021 году – 489 063,00 тыс.руб.

Динамика налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета города Глазова на 2019–2021 годы представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313	Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год. Доля доходов в 2018 году, %		Проект					
				на 2019 год. Доля доходов в 2019 году, %		плановый период			
						на 2020 год. Доля доходов в 2020 году, %		на 2021 год. Доля доходов в 2021 году, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Налоговые доходы</b>									
Налог на доходы физических лиц	240 609,00	241 000,00	61,07	253 770,00	61,91	265 950,00	63,00	279 780,00	64,17
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 705,00	3 769,00	0,96	4 227,00	1,03	4 334,00	1,03	4 334,00	1,00
Налоги на совокупный доход	55 146,00	51 604,00	13,07	53 200,00	12,98	53 200,00	12,60	53 200,00	12,20
Налоги на имущество	86 252,00	90 780,00	23,00	90 972,00	22,19	90 972,00	21,55	90 972,00	20,86
Государственная пошлина, сборы	7 307,00	7 500,00	1,90	7 740,00	1,89	7 740,00	1,82	7 740,00	1,77

Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	3,66	-	-		-		-	-
<b>Итого налоговые доходы</b>	<b>393 019,00</b>	<b>394 656,66</b>	<b>100</b>	<b>409 909,00</b>	<b>100</b>	<b>422 196,00</b>	<b>100</b>	<b>436 026,00</b>	<b>100</b>
<b>Неналоговые доходы</b>									
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	42 344,00	39 466,00	69,63	40 240,00	75,34	40 240,00	76,24	40 240,00	75,87
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 388,00	- 800,00	-1,40	2 039,00	3,82	2 399,00	4,55	2 657,00	5,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	657,00	2 800,00	4,94	170,00	0,32	180,00	0,34	180,00	0,34
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	8 300,00	6 500,00	11,47	3 000,00	5,61	2 000,00	3,79	2 000,00	3,77
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 960,00	7 960,00	14,04	7 960,00	14,90	7 960,00	15,08	7 960,00	15,02
Прочие неналоговые доходы	0,00	750,00	1,32	-		-	-	-	
<b>Итого неналоговых доходов</b>	<b>60 649,00</b>	<b>56 676,00</b>	<b>100</b>	<b>53 409,00</b>	<b>100</b>	<b>52 779,00</b>		<b>53 037,00</b>	
<b>Всего доходов (налоговых и неналоговых)</b>	<b>453 668,00</b>	<b>451 332,66</b>	<b>-</b>	<b>463 318,00</b>	<b>-</b>	<b>474 975,00</b>	<b>100</b>	<b>489 063,00</b>	<b>-</b>

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2019-2021 годы с утвержденными доходами Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 и ожидаемым исполнением за 2018 год показал следующее.

В соответствии с проектом Решения о бюджете в 2019 году относительно ожидаемого исполнения бюджета в 2018 году планируется увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова на 2,66 %. В 2020 году планируется увеличение поступления доходов относительно прогноза 2019 года на 2,52 %, в 2021 году относительно плана 2020 года на 2,97 %.

В прогнозируемом периоде наблюдается рост доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета города Глазова. Если в 2018 году удельный вес налоговых и неналоговых доходов предположительно составит 19,19 %, то уже в 2019 году их доля возрастает и составит 27%. В последующие плановые периоды также наблюдается рост доли налоговых и неналоговых доходов соответственно – 27,50 % и 28,09 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета города Глазова, согласно проекту Решения о бюджете, основная часть доходов приходится на налоговые доходы. В очередном финансовом году и плановом периоде доля налоговых доходов составит 88,47%, 89% и 89,16% соответственно, доля неналоговых доходов составит 11,53 %, 11% и 10,84 % соответственно.

Из всех источников доходов (налоговых и неналоговых), планируемых в проекте Решения о бюджете города Глазова на 2019 год основными по объему являются: налог на доходы физических лиц – 54,77%, земельный налог – 14,24%, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 10,71%. На их долю приходится 79,72% доходов (налоговых и неналоговых) бюджета города Глазова.

### **5.1.1.Налоговые доходы бюджета города Глазова**

Доля налоговых доходов в структуре общего объема доходов проекта Решения о бюджете в 2019 году составляет 23,88%. В сравнении с ожидаемым исполнением налоговых доходов в 2018 году, в 2019 году прогнозируется:

- увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц на 5,30%, по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации - 12,15%, ЕНВД - 3,33%, налогу на имущество физических лиц - 23,27%, государственной пошлине - 3,20%;

- сокращение поступлений по единому сельскохозяйственному налогу на 1%, земельному налогу - 6,42%.

Основным доходным источником в составе налоговых доходов является **налог на доходы физических лиц**. Его поступление в бюджет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов прогнозируется: 253 770,00 тыс.руб., 265 950,00 тыс.руб. и 279 780,00 тыс.руб. соответственно. В 2019 году удельный вес налога на доходы физических лиц в объеме налоговых доходов прогнозируется 61,91 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 54,77 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 14,79 %.

Поступление налога на доходы физических лиц на 2019 год спрогнозировано с ростом по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 13 161,00 тыс.руб. или на 5,47 % и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на 12 770,00 тыс.руб. или 5,30 %.

Отчисления в бюджет города Глазова от **акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимых на территории Российской Федерации** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов спрогнозированы в объеме 4 227,00 тыс.руб., 4 334,00 тыс.руб. и 4 334,00 тыс.руб. соответственно. В 2019 году удельный вес акцизов в объеме налоговых доходов составит 1,03 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,91 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,25 %.

Поступление отчислений в бюджет от акцизов на 2019 год спрогнозировано с ростом по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 522,00 тыс.руб. или на 14,09%, и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на 458,00 тыс.руб. или на 12,15%.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** (далее – ЕНВД) спрогнозирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в одинаковом объеме 49 600,00 тыс.руб. ежегодно. В 2019 году удельный вес ЕНВД в объеме налоговых доходов составит 12,10 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 10,71 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 2,89 %.

Поступление ЕНВД на 2019 год спрогнозировано со снижением по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 2 646,00 тыс.руб. или на 5,07 %. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год спрогнозировано с ростом на 1 600,00 тыс.руб. или на 3,33 %.

Поступление в бюджет города Глазова **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения** (далее – УСНО), спрогнозировано на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в одинаковом объеме – 3 200,00 тыс.руб. ежегодно. В 2019 году удельный вес УСНО в объеме налоговых доходов составит 0,78 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 0,69 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова – 0,19 %. Поступление УСНО на 2019 год спрогнозировано с ростом по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 500,00 тыс.руб. или на 18,52 %. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год спрогнозировано в объеме ожидаемого исполнения.

**Единый сельскохозяйственный налог** спрогнозирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в одинаковом объеме 400,00 тыс.руб. Удельный вес налога в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году и в общем объеме доходов бюджета незначителен. Поступление налога на 2019 год спрогнозировано с ростом по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 200,00 тыс.руб. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год спрогнозировано в объеме 99 % от суммы ожидаемого исполнения.

**Налог на имущество физических лиц** спрогнозирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в одинаковом объеме 25 000,00 тыс.руб. ежегодно. В 2019 году удельный вес налога в объеме налоговых доходов составит 6,10 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 5,40 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова 1,46 %. Поступление налога на 2019 год спрогнозировано с ростом по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 и по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на 4 720,00 тыс.руб. или на 23,27 %.

**Земельный налог** спрогнозирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в одинаковом объеме 65 972,00 тыс.руб. ежегодно. В 2019 году удельный вес налога в объеме налоговых доходов составит 16,10 %, объеме налоговых и неналоговых доходов – 14,24 %, в общем объеме доходов бюджета города Глазова 3,84%. Поступление налога на 2019 год спрогнозировано в равных значениях в сравнении с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 и на 4 528,00 тыс.руб. или на 6,42 % ниже по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год.

Объем поступлений **государственной пошлины** спрогнозирован на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в одинаковом объеме 7 740,00 тыс.руб. ежегодно. Удельный вес сбора в объеме налоговых и неналоговых доходов в 2019 году и в общем объеме доходов бюджета незначителен. Поступление сбора на 2019 год спрогнозировано с ростом по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 433,00 тыс.руб. или на 5,93 %, и на 240 тыс.руб. или на 3,20 % по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год.

Пояснительная записка к проекту решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Пояснительная записка к проекту Решения о бюджете) не содержит обоснований уменьшения/увеличения поступлений налоговых доходов в проекте Решения о бюджете.

### 5.1.2. Неналоговые доходы бюджета города Глазова

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов спрогнозированы в объеме 53 409,00 тыс.руб., 52 779,00 тыс.руб. и 53 037,00 тыс.руб. соответственно.

Прогнозные показатели по неналоговым доходам определены на основании данных главных администраторов доходов бюджета.

Основную долю в составе неналоговых доходов бюджета города Глазова в 2019 году составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 40 240,00 тыс.руб. или 75,34 %. Их доля в плановом периоде составит: в 2020 году – 76,24 %, в 2021 году – 75,87 %.

В 2019 году удельный вес доходов от использования муниципального имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 8,69 %, в общем объеме доходов бюджета - 2,34 %.

Анализ поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за период 2018-2021 годы представлен в таблице 4

Таблица 4 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313	Оценка ожидаемого исполнения за 2018 год. Доля доходов в 2018 г. %		Проект				Изменения 2019/2018	
				на 2019 год. Доля доходов в 2019 г. %		плановый период		Сумма гр. 5-2	Сумма гр. 5-3
1	2	3	4	5	6	7	8		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной	42 344,00	39 466,00	100	40 240,00	100	40 240,00	40 240,00	-2 104,00	2878,00

<b>собственности, в том числе</b>									
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	25 300,00	21 800,00	55,24	24 393,00	60,62	24 410,50	24 396,00	-907,00	2 593,00
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	3 100,00	3 100,00	7,86	3 100,00	7,70	3 100,00	3 100,00	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4 500,00	4 500,00	11,40	4 500,00	11,19	4 500,00	4 500,00	-	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 554,00	2 176,00	5,51	448,00	1,12	430,50	445,00	-1 106,00	-1 728,00
Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	-	9,20	0,02	-	-			-	-9,20
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)	7 890,00	7 880,80	19,97	7 799,00	19,38	7 799,00	7 799,00	-91,00	-81,80
- плата по договорам найма муниципального жилья	7 440,00	6 143,10	-	6 720,00	-	6 720,00	6 720,00	-720,00	576,90
- возмещение ущерба при вырубке зеленых насаждений	-	135,70	-	-	-	-	-	-	-135,70
- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	450,00	1 602,00	-	1 079,00	-	1 079,00	1 079,00	629,00	-523,00

Анализ доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности показывает, что доходы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 спрогнозированы меньше на 2 104,00 тыс.руб. или на 5,22 % (ежегодно), но при этом останутся выше уровня ожидаемого исполнения за 2018 год на 774,00 тыс.руб. или на 1,96 % (ежегодно).

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности наиболее весомым по поступлению в бюджет являются *доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*, их удельный вес составит в 2019 году - 60,62 %, в 2020 году – 60,66 %, в 2021 году – 60,63 %.

Доходы от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена на 2019 год спрогнозированы в сравнении с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 меньше на 907,00 тыс.руб. или на 3,59 %. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год наблюдается рост на 2 593,00 тыс.руб. или на 11,89 %.

В составе платежей при пользовании природными ресурсами отражены поступления **платы за негативное воздействие на окружающую среду** на 2019 год в размере 2 039,00 тыс.руб., на 2020 год – 2 399,00 тыс.руб., на 2021 год – 2 657 тыс.руб. В 2019 году удельный вес платы в объеме неналоговых доходов составляет 3,82 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов - 0,44 %, в общем объеме доходов бюджета - 0,12 %. На 2019 год поступление платы спрогнозировано в сравнении с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 с ростом на 651,00 тыс.руб. или на 46,90 %. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год наблюдается рост на 2 839,00 тыс.руб.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства** спрогнозированы на 2019 год в объеме 170,00 тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021 годов 180,00 тыс.руб. ежегодно. Их удельный вес в общем объеме доходов бюджета составляет 0,01%.

На 2019 год доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсаций затрат государства спрогнозированы в сравнении с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 меньше на 487,00 тыс.руб. или на 74,13 %. По отношению к ожидаемому исполнению бюджета за 2018 год с уменьшением на 2 630,00 тыс.руб. или на 94 %.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов спрогнозированы в объеме 3000,00 тыс.руб. и 2000,00 тыс.руб. ежегодно на плановый период.

В 2019 году их удельный вес в объеме неналоговых доходов составляет 5,62 %, в объеме налоговых и неналоговых доходов - 0,65 %, в общем объеме доходов бюджета 0,17 %. Объем доходов на 2019 год спрогнозирован со снижением по отношению к Решению о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 на 5 300,00 тыс.руб. или на 63,86 %. По отношению к ожидаемому исполнению за 2018 год с уменьшением на 3 500 тыс.руб. или на 53,85 %.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов отражены:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (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 2019 год в размере 2 500,00 тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021 годы в размере 1 600,00 тыс.руб. ежегодно;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2019 в размере 500,00 тыс.руб., на плановый период 2020 и 2021 годов в размере 400,00 тыс.руб. ежегодно.

Согласно Программе приватизации муниципального имущества города Глазова на 2019 год, утвержденной решением Глазовской городской Думы 29.08.2018 № 382 предусматриваются назначения по доходам от приватизации 1 здания, общая площадь которого составляет 563,7 кв.м. и земельного участка площадью 562 кв.м. по адресу: УР, г.Глазов, ул.Первомайская, д. 39 в общей сумме 3 000,00 тыс.руб.

Поступления в бюджет города Глазова **штрафных санкций, возмещения ущерба** определены на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в размере 7 960,00 тыс.руб. ежегодно, что соответствует показателям Решения о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 и ожидаемому исполнению за 2018 год.



прошлых лет									
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	- 1 208,58	-0,05	-	-	-	-	-	1 208,58

В структуре безвозмездных поступлений на 2019-2021 годы:

- дотации составляют 21,90 % ежегодно;
- субвенции составляют 78,10 % ежегодно.

### **6. Расходы проекта бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

В проекте Решения о бюджете города Глазова объем расходов определен на основе прогнозного поступления доходов в городской бюджет и составляет на 2019 год в сумме 1 759 904,50 тыс. руб., на 2020 год в сумме 1 771 448,00 тыс. руб., на 2021 год в сумме 1 786 813,00 тыс. руб.

Объем расходов бюджета города Глазова в 2019 году планируется в сумме 1 759 904,50 тыс. руб., с увеличением на 62 861,70 тыс. руб. или на 3,70 % по отношению к первоначальному объему расходов на 2018 год, утвержденному Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313. По отношению к ожидаемому исполнению расходов бюджета за 2018 год объем расходов планируется меньше на 722 040,50 тыс. рублей или на 29,09 %. Данные об объемах планируемых расходов представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313	Ожидаемая оценка исполнения расходов на 2018 год	Проект на 2019 год	Изменение (2019/2018 к Решению о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313)		Изменение (2019/2018) к ожидаемой оценке исполнения расходов на 2018 год		Плановый период 2020 год	Плановый период 2021 год
			Сумма (гр.3-1)	в %	Сумма (гр. 3-2)	в %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 697 042,80	2 481 945,00	1 759 904,50	62 861,70	103,70	722 040,50	70,91	1 771 448,00	1 786 813,00

Снижение объема планируемых расходов на 2019 год к ожидаемому исполнению бюджета на 2018 год обусловлено отсутствием в проекте бюджета доходов (межбюджетных трансфертов) которые поступают в бюджет в течение финансового года, что приводит к корректировке показателей бюджета города.

Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Структура и динамика расходов бюджета города Глазова на 2019 год, приведена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313		Ожидаемая оценка исполнения расходов на 2018 год		Проект на 2019 год		Изменение расходов 2019г в сравнении	
	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	Сумма	Уд. вес %	с 2018г утвержденным	с 2018 г ожидаемым
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>193 754,60</b>	<b>11,42</b>	<b>135 508,00</b>	<b>5,46</b>	<b>131 565,97</b>	<b>7,48</b>	<b>-62 188,63</b>	<b>- 3 942,03</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и	2861,34	1,47	2 929,00	2,16	2 976,88	2,26	115,54	47,88

муниципального образования								
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5363,00	2,77	5 766,00	4,26	5 719,20	4,35	356,20	-46,80
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	89 456,66	46,17	93 389,00	68,92	93 241,45	70,87	3784,79	-147,55
Судебная система	214,00	0,11	214,00	0,16	34,00	0,03	-180,00	-180,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8758,30	4,52	8 799,00	6,49	9 121,00	6,93	362,70	322,00
Резервные фонды	600,00	0,31	-	-	600,00	0,46	-	600,00
Другие общегосударственные вопросы	86 501,30	44,65	24 411,00	18,01	19 873,44	15,11	-66 627,86	- 4537,56
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>4 331,60</b>	<b>0,26</b>	<b>4 525,00</b>	<b>0,18</b>	<b>4 746,70</b>	<b>0,27</b>	<b>415,10</b>	<b>221,70</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4191,60	96,77	4 271,00	94,39	4 570,70	96,29	379,10	299,70
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	140,00	3,23	254,00	5,61	176,00	3,71	36,00	-78,00
<b>Национальная экономика</b>	<b>23 279,98</b>	<b>1,37</b>	<b>480 040,00</b>	<b>19,34</b>	<b>23 032,03</b>	<b>1,31</b>	<b>-247,95</b>	<b>-457 007,97</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Транспорт	91,00	0,39	3 101,00	0,65	-	-	-91,00	-3 101,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	23 154,00	99,46	471 559,00	98,23	23 032,03	100	-121,97	-448 526,97
Другие вопросы в области национальной экономики	34,98	0,15	5 380,00	1,12	-	-	-34,98	-5 380,00
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>24 993,62</b>	<b>1,47</b>	<b>106 354,00</b>	<b>4,29</b>	<b>23 376,27</b>	<b>1,33</b>	<b>-1 617,35</b>	<b>-82 977,73</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Жилищное хозяйство	4 433,00	17,74	11 420,00	10,74	4 550,00	19,46	117,00	- 6870,00
Коммунальное хозяйство	156,51	0,63	10 926,00	10,27	263,55	1,13	107,04	- 10 662,45
Благоустройство	19 247,11	77,01	82 810,00	77,86	17 200,92	73,58	- 2 046,19	-65 609,08
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	1157,00	4,62	1 198,00	1,13	1 361,80	5,83	204,80	163,80
<b>Образование</b>	<b>1 185 067,20</b>	<b>69,83</b>	<b>1 400 599,00</b>	<b>56,43</b>	<b>1 268 773,85</b>	<b>72,09</b>	<b>83 706,65</b>	<b>-131 825,15</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Дошкольное образование	501 128,20	42,29	580 473,00	41,44	540 635,00	42,61	39 506,80	-39 838,00
Общее образование	481 118,94	40,60	576 748,00	41,18	496 857,52	39,16	15 738,58	-79 890,48
Дополнительное образование детей	164 612,47	13,89	191 160,00	13,65	178 753,79	14,09	14 141,32	-12 406,21
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	-	-	775,00	0,06	-	-	-	-775,00
Молодёжная политика и	10 593,34	0,89	21 077,00	1,50	11 131,37	0,88	538,03	-9 945,63

оздоровление детей								
Другие вопросы в области образования	27 614,25	2,33	30 366,00	2,17	41 396,17	3,26	13 781,92	11 030,17
<b>Культура, кинематография</b>	<b>148 405,40</b>	<b>8,74</b>	<b>186 333,00</b>	<b>7,51</b>	<b>171 738,34</b>	<b>9,76</b>	<b>23 332,94</b>	<b>-14 594,66</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Культура	124 536,76	83,92	148 410,00	79,65	132 979,68	77,43	8 442,92	-15 430,32
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	23 868,64	16,08	37 923,00	20,35	38 758,66	22,57	14 890,02	835,66
<b>Социальная политика</b>	<b>50 373,40</b>	<b>2,97</b>	<b>62 939,00</b>	<b>2,54</b>	<b>61 896,10</b>	<b>3,52</b>	<b>11 522,70</b>	<b>-1 042,90</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>				<b>100</b>		<b>100</b>		
Пенсионное обеспечение	2 068,00	4,11	2 298,00	3,65	2 262,00	3,65	194,00	-36,00
Социальное обеспечение населения	4 852,60	9,63	7 173,00	11,40	4 675,00	7,55	-177,60	- 2 498,00
Охрана семьи и детства	43 272,80	85,90	53 288,00	84,67	54 959,10	88,80	11 686,30	1 671,10
Другие вопросы в области социальной политики	180,00	0,36	180,00	0,29	-	-	-180,00	-180,00
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>36 837,00</b>	<b>2,17</b>	<b>81 647,00</b>	<b>3,29</b>	<b>46 375,24</b>	<b>2,64</b>	<b>9 538,24</b>	<b>-35 271,76</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>		
Физическая культура	36 836,00	100	81 646,00	100	46 374,24	100	9 538,24	-35 271,76
Массовый спорт	1,00	-	1,00	-	1,00	-	-	-
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>30 000,00</b>	<b>1,77</b>	<b>24 000,00</b>	<b>0,96</b>	<b>28 400,00</b>	<b>1,60</b>	<b>-1600,00</b>	<b>4 400,00</b>
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 697 042,80</b>	<b>100</b>	<b>2 481 945,00</b>	<b>100</b>	<b>1 759 904,50</b>	<b>100</b>	<b>62 861,70</b>	<b>-722 040,50</b>

Согласно представленной структуре и динамике расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Город Глазов», более половины бюджетных расходов в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годы будут направляться на социально-культурную сферу.

В структуре расходов бюджета города Глазова основное место занимают расходы, направленные на образование: 2019 году – 1 268 773,85 тыс.руб. (72,09 %), в 2020 году – 1 268 834,02 тыс.руб. (71,63 %), в 2021 году – 1 268 834,22 тыс.руб. (71,01 %), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета.

В целом расходы на социально-культурную сферу составят: в 2019 году - 1 502 408,29 тыс.руб. с удельным весом 85,36 % в общем объеме расходов бюджета, в 2020 году – 1 503 438,04 тыс.руб. с удельным весом 84,87 %, в 2021 году – 1 503 471,10 тыс.руб. с удельным весом 84,14 %.

Увеличение объемов расходов в 2019 году в сравнении с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 прогнозируется по 5 разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 415,10 тыс. руб.;

- «Образование» на 83 706,65 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография» на 23 332,94 тыс. руб.;

- «Социальная политика» на 11 522,70 тыс.руб.;

- «Физическая культура и спорт» на 9 538,24 тыс. руб.

Снижение объемов расходов в 2019 году в сравнении с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 прогнозируется по 4 разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные расходы» на 62 188,63 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» на 247,95 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1 617,35 тыс.руб.

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1 600,00 тыс. руб.

В сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год увеличение объемов расходов в 2019 году прогнозируется по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 221,70 тыс.руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 4 400,00 тыс. руб.
- Снижение объемов расходов в 2019 году в сравнении с ожидаемым исполнением бюджета за 2018 год прогнозируется по всем остальным разделам:
- «Общегосударственные расходы» на 3 942,03 тыс. руб.;
- «Национальная экономика» на 457 007,97 тыс. руб.;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 82 977,73 тыс.руб.
- «Образование» на 131 825,15 тыс. руб.;
- «Культура, кинематография» на 14 594,66 тыс. руб.;
- «Социальная политика» на 1 042,90 тыс.руб.;
- «Физическая культура и спорт» на 35 271,76 тыс. руб.

**Проектом Решения о бюджете, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 БК РФ установлены:**

- **условно утверждённые расходы бюджета** города Глазова, под которыми понимаются бюджетные ассигнования, не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов, на первый год планового периода - 2020 год в сумме 19 925,00 тыс. руб., на второй год планового периода - 2021 год в сумме 40 453,00 тыс. руб. Требования статьи 184.1 БК РФ к их объему проектом Решения о бюджете соблюдены. Данные расходы проекта Решения о бюджете позволяют создать резерв денежных средств на случай непредвиденного сокращения доходов, который может быть использован для принятия новых обязательств в очередном плановом периоде;

- **общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств**, которые будут направлены на социальные и компенсационные выплаты отдельным категориям пенсионеров, ветеранам труда, инвалидам и другим категориям нуждающихся в защите граждан.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2019 – 2021 годы прогнозируется в сумме 5 762,00 тыс. руб. ежегодно.

**Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой бюджета** будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).

Прогнозируемые расходы бюджета города Глазова на 2019-2021 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, представлены в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.).

ГРБС	2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма	доля к общему объему расходов %	сумма	доля к общему объему расходов %	сумма	доля к общему объему расходов %
1	2	3	4	5	6	7
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 720,20	0,33	5 720,20	0,33	5 720,20	0,32
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	311 136,62	17,68	311 136,78	17,56	311 136,94	17,41
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 693,00	0,10	1 693,00	0,10	1 693,00	0,09
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	150 634,73	8,56	148 930,07	8,41	149 048,71	8,34
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	74 360,04	4,23	67 118,24	3,79	61 836,24	3,46
Управление образования	617 039,72	35,06	617 604,42	34,86	617 604,42	34,56

Администрации города Глазова						
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	569 920,19	32,38	569 920,29	32,17	569 920,49	31,90
Управление финансов Администрации города Глазова	29 400,00	1,66	49 325,00	2,78	69 853,00	3,92
<b>Всего расходов</b>	<b>1 759 904,50</b>	<b>100</b>	<b>1 771 448,00</b>	<b>100</b>	<b>1 786 813,00</b>	<b>100</b>

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что из общего объема расходов, запланированных ГРБС в 2019-2021 годы, основная доля финансирования бюджетных средств приходится на Управление образования Администрации города Глазова в среднем 34,82 %, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова в среднем 32,15 %, Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в среднем 17,55 %.

Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Городскую Думу муниципального образования «Город Глазов» в среднем 0,33 % и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов» в среднем 0,10 %.

По сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313 наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований предусмотрено по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на 12,82 %, снижение по Управлению финансов Администрации города Глазова на 70,27 %.

Данные об изменениях бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС, представлены в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.).

ГРБС	Решение о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313	Проект на 2019 год	Изменение (+/-)	
			Сумма (гр. 3-2)	%
1	2	3	4	5
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 364,00	5 720,20	356,20	106,64
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	275 776,20	311 136,62	35 360,42	112,82
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 626,70	1 693,00	66,30	104,08
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	143 899,20	150 634,73	6 735,53	104,68
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	73 232,70	74 360,04	1 127,34	101,54
Управление образования Администрации города Глазова	575 865,20	617 039,72	41 174,52	107,15
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	522 384,90	569 920,19	47 535,29	109,10
Управление финансов Администрации города Глазова	98 893,90	29 400,00	-69 493,90	29,73
<b>Всего расходов</b>	<b>1 697 042,80</b>	<b>1 759 904,50</b>	<b>62 861,70</b>	<b>103,70</b>

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета города Глазова сформирован дорожный фонд. Формирование бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 – 2021 годы произведено в соответствии требованиями бюджетного законодательства и Порядка формирования и использования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов», утвержденного решением Глазовской городской Думы от 27.11.2013 № 382.

В соответствии с приложением 6 «Ведомственная структура расходов бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», приложением 7

«Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», приложением 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к проекту Решения о бюджете бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется направить в рамках реализации муниципальной программы «Муниципальное хозяйство» подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения» на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них в объеме:

в 2019 году - 23 032,03 тыс. руб.,

в 2020 году - 15 587,00 тыс. руб.,

в 2021 году - 10 305,00 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записки к проекту Решения о бюджете бюджетные ассигнования в рамках выше указанной подпрограммы запланированы на реализацию мероприятий:

содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них на 2019 год в сумме 23 000,00 тыс.руб., на 2020 год – 15 587,00 тыс.руб., на 2021 год – 10 305,00 тыс.руб.;

капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в соответствии с Адресной инвестиционной программой Удмуртской Республики (оказание государственной поддержки моногородов Удмуртской республики) на 2019 год – 32,03 тыс.руб., на 2020 -2021 годы расходы не предусмотрены.

Основные задачи бюджетной политики города Глазова будут реализовываться в условиях высокого уровня бюджетного дефицита. Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование городского бюджета на 2019 - 2021 годы с дефицитом:

в 2019 году в сумме 43 621,00 тыс. руб.;

в 2020 году в сумме 44 484,00 тыс. руб.;

в 2021 году в сумме 45 645,00 тыс. руб.

Дефицит бюджета города Глазова предлагается установить в размере на 2019 год – 9,41%, на 2020 год – 9,37%, на 2021 год - 9,33 % от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

Проектом Решения о бюджете предусматривается, что в 2019 году, по сравнению с Решением о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313, дефицит увеличится на 691,00 тыс. руб. или на 1,61 %.

Представленная в приложении 3 к проекту Решения о бюджете Программа муниципальных заимствований муниципального образования «Город Глазов» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

Статьей 2 проекта Решения о бюджете предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 2).

В качестве источников финансирования дефицита бюджета города Глазова в 2019 - 2021 годы проектом Решения о бюджете предусматриваются привлечь кредиты от кредитных организаций в сумме:

в 2019 году – 331 179,40 тыс.руб.;

в 2020 году – 385 663,40 тыс.руб.;

в 2021 году – 431 308,40 тыс.руб.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Погашение основной суммы задолженности в 2019 году планируется в общей сумме 287 558,4 тыс. руб., в том числе по бюджетным кредитам в сумме 12 558,40 тыс. руб., по кредитам, полученным от кредитных организаций, в сумме 275 000,00 тыс. руб.

В 2020 году планируется погасить сумму задолженности в сумме 341 179,40 тыс. руб., в 2021 году – 385 663,40 тыс. руб.

В приложение 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к проекту Решения о бюджете, привлечение бюджетных кредитов в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годов не запланировано.

Источники финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.).

Наименование показателей	Сумма		
	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>43 621,00</b>	<b>44 484,00</b>	<b>45 645,00</b>
<i>Кредиты кредитных организаций:</i>	<b>56 179,40</b>	<b>54 484,00</b>	<b>45 645,00</b>
- получение кредитов	331 179,40	385 663,40	431 308,40
- погашение кредитов	275 000,00	331 179,40	385 663,40
<i>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ:</i>	<b>12 558,40</b>	<b>10 000,00</b>	-
- получение бюджетных кредитов	-	-	-
- погашение бюджетных кредитов	12 558,40	10 000,00	-
<i>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</i>	-	-	-
<i>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</i>	-	-	-

Контрольно-счетным органом города Глазова при проведении экспертно – аналитического мероприятия установлено не соответствие показателей на 2019 год в приложении 2 к проекту Решения о бюджете по объемам планируемым к получению и погашению бюджетных кредитов на сумму 55 000,00 тыс.руб. со сведениями отраженными в Пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

В приложении 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к проекту Решения о бюджете не запланировано на 2019 год получение и погашение кредитов, на пополнение остатков средств бюджета города от Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике в сумме 55 000,00 тыс.руб.

В разделе 5 «Источники финансирования дефицита бюджета» Пояснительной записки к проекту решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год даны пояснения об источниках финансирования дефицита бюджета.

Так, согласно Пояснительной записки к проекту Решения о бюджете планируется на 2019 год:

1. Привлечь:

кредиты, полученные от кредитных организаций по муниципальным контрактам, заключенным Администрацией города – 331 179,40 тыс.руб.;

бюджетные кредиты, полученные от Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике, на пополнение остатков средств бюджета города – 55 000,00 тыс.руб.

2.Погасить:

кредитов, полученных от кредитных организаций по муниципальным контрактам, заключенным Администрацией города – 275 000,00 тыс.руб.;

кредита, полученного из бюджета Удмуртской Республики – 12 558,40 тыс.руб.;

кредитов, полученные от Управления Федерального казначейства по Удмуртской Республике, на пополнение остатков средств бюджета города – 55 000,00 тыс.руб.

При формировании долговых обязательств города Глазова учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных статьями 206, 107, 111 БК РФ.

Показатель «Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета» (статья 106 БК РФ) находится на максимально допустимом значении – 100 %, данные приведены в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.).

Показатель	2019 год	Плановый период	
		2020 год	2021 год
1	2	3	4
Объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных заимствований (погашение)	342 558,40	341 179,40	385 663,40
Дефицит бюджета города Глазова	43 621,00	44 484,00	45 645,00
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и дефицит	331 179,40	385 663,40	431 308,40
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных заимствований (получение)	386 179,40	385 663,40	431 308,40
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств бюджета	100 %	100 %	100 %

Предельный объем муниципального долга города Глазова, установленный статьей 1 проекта Решения о бюджете, не превышает предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ, и составляет на 2019 год – 463 318,00 тыс. руб., на 2020 год – 474 975,00 тыс. руб., на 2021 год – 489 063,00 тыс. руб.

Размеры верхнего предела муниципального долга на 2019 - 2021 годы установлены статьей 1 проекта Решения о бюджете в объеме на 01.01.2020 года в сумме 341 179,40 тыс. руб., на 01.01.2021 года в сумме 385 663,40 тыс. руб., на 01.01.2022 года в сумме 431 308,40 тыс. руб.

Проектом Решения о бюджете на 2019 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 28 400,00 тыс. руб., со снижением на 1 600,00 тыс. руб. или на 5,33 % аналогичного показателя Решения о бюджете на 2018 год от 20.12.2017 № 313. В плановом периоде 2019 – 2020 годы расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 28 400,00 тыс. руб., ежегодно.

Динамика размера муниципального долга и расходов на его обслуживание по годам представлена в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Решение о бюджете от 20.12.2017 № 313	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год	Проект на 2021 год
1	2	3	4	5
Расходы	1 697 042,80	1 759 904,50	1 771 448,00	1 786 813,00
Субвенции	926 093,80	978 613,50	977 637,00	977 753,00
Расходы без учета субвенций	770 949,00	781 291,00	793 811,00	809 060,00
Верхний предел муниципального долга	453 668,00	341 179,40	385 663,40	431 308,40
Расходы на обслуживание муниципального долга	30 000,00	28 400,00	28 400,00	28 400,00
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15 % расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ), %	3,89	3,64	3,58	3,51

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019-2021 годах не превышает установленный предел 15 % от объема расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111 БК РФ).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых **на государственную поддержку семьи и детей** проектом Решения о бюджете планируется на 2019 год в сумме 58 961,60 тыс. руб., на 2020 год в сумме 59 991,10 тыс. руб., 2021 год в сумме 60 023,80 тыс. руб.

В соответствии с проектом Решения о бюджете расходы на реализацию мероприятий, направленных на государственную поддержку семьи и детей, будут производиться в рамках реализации 3 муниципальных программ:

- «Развитие образования и воспитания» в 2019 году в сумме 29 715,40 тыс. руб., на плановый период в 2020 - 2021 годы в сумме 30 280,10 тыс. руб. ежегодно;
- «Социальная поддержка населения» в 2019 году в сумме 29 242,70 тыс. руб., в 2020 году в сумме 29 707,50 тыс. руб., в 2021 году в сумме 29 740,20 тыс. руб.;
- «Реализация молодежной политики» в 2019 - 2021 годы в сумме 3,50 тыс. руб. ежегодно.

**На осуществление непрограммных направлений деятельности** проектом Решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 17 634,04 тыс. руб. ежегодно.

В общем объеме расходов на 2019-2021 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 1% ежегодно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2019 году будут исполнять 4 ГРБС:

- Городская Дума муниципального образования «Город Глазов» в сумме 5 720,20 тыс. руб.;
- Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов» в сумме 1 693,00 тыс. руб.;
- Администрация муниципального образования «Город Глазов» в сумме 1 088,00 тыс. руб.;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в сумме 9 132,84 тыс. руб.

### **7. Оценка запланированных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов»**

В прогнозных показателях бюджета города Глазова запланировано исполнение двенадцати муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2019 год – 1 742 270,46 тыс.руб., или 99 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2020 год – 1 753 813,96 тыс.руб., или 99 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2021 год – 1 769 178,96 тыс.руб., или 99 % от общего объема планируемых расходов бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ (подпрограмм) на 2019-2021 годы представлено в таблице 13

Таблица 13

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2019 год		2020 год		2021 год	
		Сумма тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс.руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс.руб.	Уд. вес, %
1	«Развитие образования и воспитания»	1 284 441,88	73,73	1 285 066,75	73,27	1 285 066,95	72,63
2	«Создание условий для развития физической	46 375,24	2,66	46 375,24	2,64	46 375,24	2,62

	культуры и спорта»						
3	«Развитие культуры»	172 361,34	9,90	172 301,42	9,82	172 301,58	9,74
4	«Социальная поддержка населения»	33 514,70	1,92	33 979,50	1,94	34 012,20	1,92
5	«Создание условий для устойчивого экономического развития»	3 809,00	0,21	3 809,00	0,22	3 809,00	0,22
6	«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»	4 570,70	0,26	4 577,70	0,26	4 580,80	0,26
7	«Профилактика правонарушений»	166,00	0,01	166,00	0,01	166,00	0,01
8	«Муниципальное хозяйство»	44 122,80	2,53	36 709,80	2,09	31 427,80	1,78
9	«Муниципальное управление»	103 278,93	5,94	101 273,67	5,78	101 356,51	5,73
10	«Управление муниципальными финансами»	36 838,00	2,11	56 763,00	3,24	77 291,00	4,37
11	«Реализация молодежной политики»	10 506,37	0,60	10 506,37	0,60	10 506,37	0,59
12	«Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018-2022 годы»	2 285,50	0,13	2 285,50	0,13	2 285,50	0,13
Итого по муниципальным программам		1 742 270,46	100	1 753 813,96	100	1 769 178,96	100

При формировании программных расходов сохраняются социальные приоритеты, основной объем составляют расходы на реализацию муниципальных программ в сфере образования и социальной политики. Их удельный вес в 2019 году от общего объема программных расходов составляет 75,65 %, в 2020 году – 75,21 %, в 2021 году – 74,55 %.

Контрольно-счетным органом города Глазова проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям в приложении 7 к проекту Решения о бюджете по всем муниципальным программам, по результатам которого установлено:

1. Несоответствие по всем муниципальным программам объемов бюджетных ассигнований запланированных в проекте Решения о бюджете объемам, предусмотренным их паспортами. Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 – 2020 годы, предусмотренный в проекте Решения о бюджете, превышает объем бюджетных ассигнований предусмотренный их паспортами на 109 729,54 тыс.руб. и 224 942,93 тыс.руб. соответственно.

2. В Приложение № 7 проекта Решения о бюджете запланированы расходы в объеме 1 766 893,45 тыс.руб. на 2021 год по муниципальным программам, что не соответствует сроку реализации выше указанных муниципальных программ утвержденных в установленном порядке, в т.ч.:

«Развитие образования и воспитание на 2015 - 2020 годы» в объеме 1 285 066,95 тыс.руб.;

«Создание условий для развития физической культуры и спорта на 2015 - 2020 годы» - 46 375,24 тыс.руб.;

«Развитие культуры на 2015 - 2020 годы» - 172 301,58 тыс.руб.;

«Социальная поддержка населения на 2015 - 2020 годы» - 34 012,20 тыс.руб.;

«Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015 - 2020 годы» - 3 809,00 тыс.руб.;

«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015 - 2020 годы» - 4 580,80 тыс.руб.;

«Профилактика правонарушений на 2015 - 2020 годы» - 166,00 тыс.руб.;

«Муниципальное хозяйство на 2015 - 2020 годы» - 31 427,80 тыс.руб.;

«Муниципальное управление на 2015 - 2020 годы» - 101 356,51 тыс.руб.;

«Управление муниципальными финансами на 2015 - 2020 годы» - 77 291,00 тыс.руб.;

«Реализация молодежной политики на 2015 - 2020 годы» - 10 506,37 тыс.руб.

Согласно статье 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системе Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами.

В соответствии со статьёй 86 БК РФ расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов:

по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам;

при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;

заключения от имени муниципального образования договоров (соглашений) муниципальными казенными учреждениями.

На момент проведения экспертизы проекта Решения о бюджете проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы: «Развитие образования и воспитание на 2015 - 2020 годы», «Создание условий для развития физической культуры и спорта на 2015 - 2020 годы», «Развитие культуры на 2015 - 2020 годы», «Социальная поддержка населения на 2015 - 2020 годы», «Создание условий для устойчивого экономического развития на 2015 - 2020 годы», «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций на 2015 - 2020 годы», «Профилактика правонарушений на 2015 - 2020 годы», «Муниципальное хозяйство на 2015 - 2020 годы», «Муниципальное управление на 2015 - 2020 годы», «Управление муниципальными финансами на 2015 - 2020 годы», «Реализация молодежной политики на 2015 - 2020 годы» в Контрольно-счетный орган города Глазова не представлены. В Пояснительной записке к проекту Решения о бюджете отсутствуют пояснения планирования расходов в разрезе муниципальных программ на 2021 год.

В рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» подпрограммы «Развитие дополнительного образования и воспитание детей» в соответствии с пунктом 5 статьи 6 проекта Решения о бюджете предусматривается направить в 2019 году бюджетные средства, социально ориентированной некоммерческой организации АНОДО Центр «Логос» в объеме 14 843,07 тыс.руб.

В соответствии со статьёй 78.1 БК РФ, Порядком определения объема и условий предоставления субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденным постановлением Администрации города Глазова от 07.11.2017 № 11/42 (далее – Порядок) «Субсидии предоставляются на основании письменного обращения получателя субсидии на имя Главы города Глазова, которое должно содержать цель муниципальной поддержки в форме субсидий».

К обращению прилагаются:

копии учредительных документов;

копии свидетельства о государственной регистрации;

обоснование необходимости оказания муниципальной поддержки, а также планируемый результат её оказания;

смета расходов по реализации средств, выделенных в рамках муниципальной поддержки.

В соответствии с Порядком, субсидия предоставляется на основании соглашения заключенного между Главным распорядителем бюджетных средств и получателем субсидии.

Контрольно-счетным органом города Глазова в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено, что бюджетные средства в 2019 – 2021 годы, в рамках реализации муниципальной программы «Развитие образования и воспитание» подпрограммы «Развитие дополнительного образования и воспитание детей», планируется направить социально ориентированной некоммерческой организации АНОДО Центр «Логос» в объеме 14 843,07 тыс.руб. ежегодно.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия, в Управление финансов Администрации города Глазова направлен запрос о предоставлении копий документов, определяющих право предоставления бюджетных средств социально ориентированной организации АНОДО Центр «Логос» (письмо от 29.11.2018 № 01-25/0117).

Управлением финансов Администрации города Глазова представлены копии документов:

обращение АНОДО Центр «Логос» о выделении финансовых средств в объеме 14 843,07 тыс.руб. в целях обеспечения затрат, связанных с реализацией проекта по обеспечению развития системы дополнительного образования детей посредством внедрения механизма персонифицированного финансирования в муниципальном образовании «Город Глазов»;

Соглашение о предоставлении в 2019 году субсидии из бюджета муниципального образования «Город Глазов» между Управлением образования Администрации города Глазова и АНОДО Центр «Логос» от 30.11.2018 в объеме 14 843 071 руб.

В нарушение Порядка к обращению не приложены документы:

копии учредительных документов;

копии свидетельства о государственной регистрации;

обоснование необходимости оказания муниципальной поддержки, а также планируемый результат её оказания;

смета расходов по реализации средств, выделенных в рамках муниципальной поддержки.

Таким образом, в период проведения Контрольно-счетным органом города Глазова экспертно-аналитического мероприятия не возможно проанализировать планируемые расходы бюджета города Глазова на 2019-2021 годы в объеме 14 843,07 тыс.руб. ежегодно.

## **8. Резервный фонд**

Проектом бюджета устанавливается размер резервного фонда Администрации города Глазова в объеме 600,00 на весь планируемый период ежегодно или 0,03% от общего объема расходов бюджета города Глазова, что не противоречит статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **Предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предлагается:

1. Глазовской городской Думе:

1.1. Принять представленный проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.

2. Администрации города Глазова:

2.1. Устранить в проекте решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» имеющееся несоответствие в части привлечения бюджетных кредитов на 2019 год в объеме 55 000,00 тыс.руб.

2.2. Принять в установленном порядке нормативные правовые акты, в результате которых возникают расходные обязательства бюджета города Глазова, в соответствии с которыми сформированы расходы на 2021 год по реализации муниципальных программ: «Развитие образования и воспитание», «Создание условий для развития физической культуры и спорта», «Развитие культуры», «Социальная поддержка населения», «Создание условий для устойчивого экономического развития», «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций», «Профилактика правонарушений», «Муниципальное хозяйство», «Муниципальное управление», «Управление муниципальными финансами», «Реализация молодежной политики».

2.3. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов» муниципальные программы привести в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2.4. Представить в Контрольно-счетный орган города Глазова для проведения экспертизы проекты постановлений о внесении изменений в муниципальные программы (подпрограммы) о приведении их в соответствие с решением Глазовской городской Думы «О бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Председатель Контрольно - счетного  
органа города Глазова

Т.Б. Ефремова