



ул. Динамо, д. 6, г. Глазов, Удмуртская Республика, 427620  
E-mail: kso01@glazov-gov.ru  
ОКПО 29968811, ОГРН 1161832051105,  
ИНН / КПП 1837014040 / 183701001

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения Глазовской городской Думы  
«О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

«30» ноября 2017 года

№ 01-20/11

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно - счетным органом города Глазова по результатам рассмотрения проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018-2020 годы (постановление от 14.11.2017 № 9/37) (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 (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов).

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

Прогноз социально - экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2018 - 2020 годы разработан в соответствии со статьей 173 БК РФ и постановлением Администрации города Глазова от 11.04.2011 № 9/4 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на среднесрочный период».

Показатели Прогноза, одобренные постановлением Администрации города Глазова от 14.11.2017 № 9/37, характеризуются постепенным ростом как к отчетным данным 2016 года, так и к ожидаемым данным 2017 года.

Согласно пояснительной записке 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 2016 год, за 1 квартал и полугодие 2017 года. С учетом основных показателей деятельности промышленных предприятий города и их фактического исполнения за 2016 год. Прогнозные показатели Прогноза на 2018 - 2020 годы разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации до 2020 года, прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2018-2020 годы, прогнозных показателей крупных и средних промышленных предприятий города Глазова, данных территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Удмуртской Республике, анализа социально-экономического развития территории за предшествующий год и истекший период текущего года.

Прогноз разработан в двух вариантах:

первый базовый - связан с объективными экономическими и социальными процессами, в т.ч. с геополитической обстановкой в мире;

второй целевой - ориентирован на целевые показатели Стратегии социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» до 2025 года.

Анализ основных показателей социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» проведен Контрольно-счетным органом города Глазова по первому варианту предварительного Прогноза.

Оценка исполнения отдельных показателей Прогноза за 2017 год свидетельствует о не достижении темпов роста, которые планировались ранее в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2017 – 2019 годы. Так например, отгружено товаров, выполнено работ, оказано услуг в 2017 году оценочно 31 110,80 млн.руб. при плане – 35 067,9 млн.руб.; оборот розничной торговли в 2017 году оценочно составит 14 375,00 млн.руб. при плане 15 725,5 млн.руб.; инвестиции в основной капитал по крупным и средним предприятиям составят 2 518,4 млн.руб. при плане 2 618,6 млн.руб.; фонд оплаты труда работников крупных и средних предприятий оценочно в 2017 году составит 8 364,5 млн.руб. при плане 8 902,1 млн.руб. Из выше указанного следует, что оценочные показатели на 2017 год отличаются от прогнозируемых, что может свидетельствовать о недостаточной степени надежности разрабатываемых прогнозов.

На основании пояснительной записки к Прогнозу предполагается:

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг собственными силами на 2018 год планируется по первому варианту с увеличением к 2017 году на 1 903,2 млн.руб., по второму с увеличением на 2 233,7млн.руб. На 2019 год по первому варианту планируется с увеличением к 2018 году на 1 789,3 млн.руб., по второму варианту на 2 265,4 млн.руб. На 2020 год по первому варианту планируется с увеличением к 2019 году на 2 070,5 млн.руб.; по второму варианту на 2 449,8 млн.руб.

Среднегодовой темп роста промышленного производства в 2018-2020 годы составит по первому варианту – 100,3% - 101%; по второму варианту 101,4 % - 102%.

Объем инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям на основании Прогноза в 2018 году к уровню 2017 года по первому варианту увеличивается на 166,0 млн.руб., по второму варианту увеличивается на 263,5 млн.руб. На 2019 год объем инвестиций к уровню 2018 года увеличивается по первому варианту на 174,2 млн.руб.; по второму варианту на 296,6 млн.руб. На 2020 год объем инвестиций к уровню 2019 года увеличивается по первому варианту на 146,9 млн.руб.; по второму варианту на 373,4 млн.руб.

Наблюдается ежегодный прирост инвестиций в основной капитал по первому варианту от 101% -102%; по второму варианту от 105% -107,2%.

В 2017 году планируется положительный финансовый результат в сумме 3 885,1 млн.руб. На период 2018 – 2020 годы среднегодовой темп роста сальдированной прибыли составит по первому варианту на уровне –103% – 108,9%; по второму варианту - 104,9% - 109,9%.

Ожидается рост розничного товарооборота по итогам 2017 года на 14 375,0 млн.руб.

В период 2018 – 2020 годы, по мере увеличения доходов населения, прогнозируется увеличение объема оборота розничной торговли ежегодно. В связи с чем, тем роста в сопоставимых ценах составит по первому варианту – 101,5% – 101,8%; по второму варианту - 101,3 -103,2%.

В 2017 году ожидается снижение фонда заработной платы до 8 364,5 млн.руб. в сравнении с 2016 годом. Из Прогноза следует, что на данный показатель повлияла перерегистрация налогоплательщика ООО «Удмуртская птицефабрика» (переход в Глазовский район).

В 2018-2020 годы планируется ежегодный рост номинальной начисленной средней заработной платы работников крупных и средних предприятий, некоммерческих организаций по первому варианту в размере 108% - 108,5%; по второму варианту – 108,1% - 109%.

Прогнозируется ежегодный рост фонда оплаты труда по первому варианту на 104,5% - 105,6%; по второму варианту на 105,9% - 106,6%.

Предполагается, что численность граждан, имеющих статус безработных, на конец 2017 года составит 440 человек.

Реализация мер по снижению негативных последствий возможного увольнения позволит сохранить уровень зарегистрированной безработицы в городе Глазове в 2018 году 0,9%, в 2019 – 0,9%, в 2020 году - 0,8% по первому и второму варианту, от трудоспособного населения в трудоспособном возрасте.

По итогам 2016 года было зарегистрировано 885 малых и 7 средних предприятий, на которых работало 7788 и 442 человек соответственно.

Согласно Прогноза за 2017 год и прогнозный период 2018 -2020 годы наблюдается небольшой рост регистрации малых предприятий от 1,2 % до 4% в сравнении с 2016 годом.

### **3. Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Проект Решения о бюджете основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, подготовленных Управлением финансов Администрации города Глазова с учетом положений БК РФ, Указа Главы Удмуртской Республики от 02.10.2017 № 310 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»,

решения Глазовской городской Думы от 30.03.2016 № 99 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Глазов»».

Бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Город Глазов» определяет основные ориентиры и подходы к формированию бюджета на трехлетний период и направлена на обеспечение социальной стабильности, решения комплекса задач по повышению уровня и качества жизни населения муниципального образования «Город Глазов», повышения качества муниципальных услуг, достижения конкретных общественно значимых результатов.

Основные направления бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов:

1. Повышение устойчивости бюджета и гарантированное исполнение всех социальных обязательств.

2. Планирование бюджета с учетом:

- оценки ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году, уточненного прогноза показателей социально-экономического развития муниципального образования «Город Глазов» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов;

- повышения оплаты труда работникам в сфере образования, культуры, социального обслуживания в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политике», от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».

3. Совершенствование применяемых инструментов реализации бюджетной политики.

4. Формирование благоприятной деловой среды для реализации инвестиционных проектов.

5. Продвижение инвестиционных проектов муниципального образования «Город Глазов» в инвестиционных фондах, институтах развития и других финансовых структурах с целью организации их финансирования.

6. Сохранение безопасного уровня муниципального долга муниципального образования «Город Глазов», в том числе за счет реализации мероприятий Плана по росту доходов бюджета, оптимизации расходов бюджета и сокращению муниципального долга в целях оздоровления муниципальных финансов города Глазова.

7. Оптимизация структуры муниципального долга и его обслуживание.

8. Финансирование дефицита бюджета муниципального образования «Город Глазов», позволяющее сохранять уровень муниципального долга на экономически безопасном уровне.

9. Обеспечение широкого вовлечения граждан в процедуры обсуждения и принятия бюджетных решений, общественного контроля их эффективности и результативности.

В 2018 – 2020 годах приоритетным направлением налоговой политики муниципального образования «Город Глазов» будет являться реализация мер, направленных на:

расширение мер налоговой политики, с целью облегчение администрирования и снижения административных издержек;

укрепление доходной базы бюджета муниципального образования «Город Глазов» за счет наращивания стабильных доходных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов;

повышение уровня собираемости налогов, рост налоговой базы, включая снижение доли теневого сектора;

отмена неэффективных налоговых льгот, введение моратория на установление в 2018, 2019 годах налоговых льгот (пониженных ставок по налогам).

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сравнении с показателями 2017 года

Проектом Решения о бюджете доходы на 2018 год предусмотрены в сумме 1 654 775,70 тыс.руб., что выше показателя решения о бюджете на 2017 год, утвержденного решением Глазовской городской Думы от 20.12.2016 № 203 (далее – Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203) на 77 667,00 тыс.руб. или на 4,92 %. При этом, прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов на 28 679,00 тыс.руб. или на 6,75%, безвозмездных поступлений на 48 987,91 тыс.руб. или на 4,25 %.

Динамика основных параметров бюджета города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлена в таблице 1.

Таблица 1.

Показатели	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Ожидаемое исполнение бюджета города Глазова за 2017 год	Проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»		
			2018 год	2019 год	2020 год
<b>Доходы всего (тыс.руб.)</b>	1 577 108,70	1 774 722,61	1 654 775,70	1 650 751,70	1 662 525,10
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 года № 203, %	-	-	4,92	4,67	5,42
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год	-	-	-6,76	- 6,98	- 6,32
<b>Налоговые и неналоговые доходы (тыс.руб.)</b>	424 989,00	422 253,30	453 668,00	455 121,00	457 311,00
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 года № 203, %	-	-	6,75	7,10	7,61
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год	-	-	7,44	7,78	8,30
<b>Безвозмездные поступления (тыс.руб.)</b>	1 152 119,79	1 352 469,31	1 201 107,70	1 195 630,70	1 205 214,10
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 года № 203, %	-	-	4,25	3,78	4,61
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год	-	-	-11,19	- 11,59	- 10,88
<b>Расходы всего (тыс.руб.)</b>	1 615 108,70	2 113 797,23	1 697 705,70	1 693 951,70	1 705 925,10
прирост (уменьшение) к решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 года № 203, %	-	-	5,11	4,88	5,62
прирост (уменьшение) к ожидаемому исполнению бюджета за 2017 год	-	-	- 19,69	- 19,86	-19,30
<b>Дефицит (-), профицит(+) (тыс.руб.)</b>	- 38 000,00	-339 151,62	-42 930,00	-43 200,00	-43 400,00

В сравнении с показателями ожидаемого исполнения бюджета города Глазова на 2017 год доходов на 2018 год прогнозируется меньше на 119 946,91 тыс.руб. или на 6,76 %. При этом, по налоговым и неналоговым доходам на 2018 год прогнозируется рост на 31 414,70 тыс.руб. или на 7,44%, по безвозмездным поступлениям снижение на 151 361,61 тыс.руб. или на 11,19%.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов доходная часть бюджета прогнозируется 1 650 751,70 тыс.руб. и 1 662 525,10 тыс. руб. соответственно.

Проектом Решения о бюджете расходы на 2018 год предусмотрены в сумме 1 697 705,70 тыс.руб., что выше расходов утвержденных Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 на 82 597,0 тыс.руб. или на 5,11% и ниже ожидаемых расходов за 2017 год на 416 091,53 тыс.руб. или на 19,69%.

Расходная часть бюджета на плановый период 2019 и 2020 годы прогнозируется 1 693 951,70 тыс.руб. и 1 705 925,10 тыс.руб. соответственно.

Размер дефицита сформирован исходя из прогнозируемого объема доходов и расходов на 2018 год в сумме 42 930,00 тыс. руб. и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 43 200,00 тыс. руб. и 43 400,00 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 составил на 1 января 2019 года в сумме 453 668,00 тыс.руб., на 1 января 2020 года в сумме 455 121,00 тыс.руб., на 1 января 2021 года 457 311,00 тыс.руб.

Предельный объем муниципального долга составил на 2018 год в сумме 453 668,00 тыс. руб., на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 455 121,00 тыс. руб. и 457 311,00 тыс. руб. соответственно.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 30 000,00 тыс.руб. на каждый запланированный период.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено создание резервного фонда Администрации города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 600,00 тыс.руб. ежегодно, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда определен на 2018 год 23 154,00 тыс.руб., на плановый период 2019 и 2020 годов 3 784,00 тыс.руб. и 3 784,00 тыс.руб. соответственно, 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 2019 год в сумме 19 317,00 тыс.руб., на 2020 год в сумме 38 753,00 тыс.руб., что не противоречит требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ.

## **5. Доходы проекта бюджета города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Перечень прогнозируемых в проекте Решения о бюджете доходов соответствует статьям 41, 42, 61.2., 62 БК РФ и нормам Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

В Оценке ожидаемого исполнения доходов города Глазова за 2017 год, представленной в табличной форме одновременно с проектом Решения о бюджете, допущена неточность (арифметическая ошибка итогового подсчета):

- в графе по коду доходов 2 00 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления» общий объем ожидаемого исполнения прогнозируется в размере 1 352 392,31 тыс. руб., следовало - в размере 1 352 469,31 тыс. руб., что меньше на 77,00 тыс. руб. (не суммирован код дохода 2 18 00000 00 0000 000 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»), что привело к занижению объема доходов графы «Итого доходов» в размере 1 774 645, 61 тыс. руб. на 77,00 тыс. руб., следовало - в размере 1 774 722,61 тыс. руб.

Темп роста доходной части городского бюджета в 2017 – 2020 годах представлен в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Темп роста к Решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, %		Проект					
				на 2018 год. Темп роста к оценке за 2017 год, %		на плановый период			
						на 2019 год. Темп роста к проекту на 2018 год, %		на 2020 год. Темп роста к прогнозному плану на 2019 год, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые	424 989,00	422 253,30	99,3	453 668,00	107,4	455 121,00	100,3	457 311,00	100,5
Безвозмездное поступление	1 152 119,70	1 352 469,31	117,4	1 201 107,70	88,8	1 195 630,70	99,5	1 205 214,10	100,8
<b>Всего доходов</b>	<b>1 577 108,70</b>	<b>1 774 722,61</b>	<b>112,5</b>	<b>1 654 775,70</b>	<b>93,2</b>	<b>1 650 751,70</b>	<b>99,8</b>	<b>1 662 525,10</b>	<b>100,7</b>

В проекте Решения о бюджете на 2018-2020 годы по сравнению:

- с ожидаемым исполнением на 2017 год наблюдается уменьшение доходной части городского бюджета за счет сокращения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики при увеличении налоговых и неналоговых доходов;

- с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 наблюдается увеличение доходной части городского бюджета за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики и объема налоговых и неналоговых доходов.

Проектом Решения о бюджете доходы прогнозируются на 2018 год в размере 1 654 775,70 тыс. руб., что на 119 946,91 тыс. руб. (6,8%) ниже уровня ожидаемого поступления доходов за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год прогнозируется выше на 77 667,00 тыс. руб. (4,9%). На плановый период 2019 года доходы прогнозируются в размере 1 650 751,70 тыс. руб., что на 4 024,00 тыс. руб. (0,2%) ниже показателя на 2018 год. На плановый период 2020 года доходы прогнозируются в размере 1 662 525,10 тыс. руб., что на 11 773,4 тыс. руб. (0,7%) выше показателя на 2019 год.

Анализ изменения структуры доходной части городского бюджета в 2017-2020 годы представлен в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год	Проект			Изменения			
			плановый период			2018/Решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	2018/оценке за 2017 год	2019/2018	2020/2019
			на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые и неналоговые	424 989,00	422 253,30	453 668,00	455 121,00	457 311,00	28 679,00	31 414,70	1 453,00	2 190,00
Безвозмездные поступления	1 152 119,70	1 352 469,31	1 201 107,70	195 630,70	205 214,10	48 988,00	-151 361,61	- 5 477,00	9 583,40
<b>Всего доходов</b>	<b>1 577 108,70</b>	<b>1 774 722,61</b>	<b>1 654 775,70</b>	<b>650 751,70</b>	<b>662 525,10</b>	<b>77 667,00</b>	<b>-119 946,91</b>	<b>- 4 024,00</b>	<b>11 773,40</b>

Доходы городского бюджета прогнозируются на 2018 год за счет:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 453 668,00 тыс. руб., что выше на 31 414,7 тыс. руб. (7,4%) ожидаемого исполнения за 2017 год и на 28 679,00 тыс. руб. (6,7%) по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203;

- безвозмездных поступлений в размере 1 201 107,70 тыс. руб., что на 151 361,61 тыс. руб. (11,2%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год и на 48 988,00 тыс. руб. (4,2%) выше по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203.

Доходы городского бюджета прогнозируются на плановый период 2019 год за счет:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 455 121,00 тыс. руб., что на 1 453,00 тыс. руб. (0,3%) выше плановых показателей на 2018 год;

- безвозмездных поступлений в размере 1 195 630,70 тыс. руб., что на 5 477,00 тыс. руб. (0,4%) ниже плановых показателей на 2018 год.

Доходы городского бюджета прогнозируются на плановый период 2020 год за счет:

- налоговых и неналоговых доходов в размере 457 311,00 тыс. руб., что на 2 190,00 тыс. руб. (0,5%) выше плановых показателей на 2019 год;

- безвозмездных поступлений в размере 1 205 214,10 тыс. руб., что на 9 583,40 тыс. руб. (0,8%) выше плановых показателей на 2020 год.

Снижение уровня плановых показателей по безвозмездным поступлениям на 2018-2020 годы в сравнении с ожидаемым исполнением за 2017 год отразилось на структуре доходной части городского бюджета.

На 2018-2020 годы запланирован умеренный рост собственных доходов, темп роста по отношению с прошлыми периодами на 7,4%, 0,3% и 0,5% соответственно.

Анализ налоговых и неналоговых доходов городского бюджета на 2017–2020 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Доля доходов в 2017 году, %		Проект					
				на 2018 год. Доля доходов в 2018 году, %		плановый период			
						на 2019 год. Доля доходов в 2019 году, %		на 2020 год. Доля доходов в 2020 году, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>424 989,00</b>	<b>422 253,30</b>	<b>100,0</b>	<b>453 668,00</b>	<b>100,0</b>	<b>455 121,00</b>	<b>100,0</b>	<b>457 311,00</b>	<b>100,0</b>
Налог на доходы физических лиц	229 667,00	225 500,00	53,4	240 609,00	53,0	245 055,00	53,8	247 105,00	54,0
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	4 082,00	3 609,00	0,9	3 362,00	0,8	3 784,00	0,8	3 784,00	0,8
Налоги на совокупный доход	58 352,00	52 825,00	12,5	55 146,00	12,2	56 900,00	12,5	56 900,00	12,4
Налоги на имущество	84 182,00	78 342,00	18,9	86 252,00	19,0	87 630,00	19,3	87 730,00	19,2
Государственная пошлина, сборы	7 026,00	7 046,00	1,7	7 307,00	1,6	7 307,00	1,6	7 307,00	1,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,86	0,0	-	-	-	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	25 406,00	35 590,00	8,4	42 344,00	9,3	42 097,00	9,3	42 137,00	9,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 360,00	2 100,00	0,5	1 388,00	0,3	1 388,00	0,3	1 388,00	0,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	955,00	549,30	0,1	1 000,00	0,2	1 000,00	0,2	1 000,00	0,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 000,00	8 200,00	1,9	8 300,00	1,8	2 000,00	0,5	2 000,00	0,5





7a

	225 500,00	240 609,00	245 055,00	247 105,00	225 000,00	226 000,00	227 000,00	228 000,00	-500,00	-14 609,00	-18 055,00	-19 105,00
Налоги на совокупный доход	52 825,00	55 146,00	56 900,00	56 900,00	53 010,00	53 400,00	53 900,00	53 900,00	185,00	-1 746,00	-3 000,00	-3 000,00
Земельный налог	58 842,00	65 972,00	67 230,00	67 230,00	43 800,00	44 100,00	44 100,00	44 100,00	-15 042,00	-21 872,00	-23 130,00	-23 130,00
Государственная пошлина, сборы	7 046,00	7 307,00	7 307,00	7 307,00	7 000,00	7 100,00	7 100,00	7 100,00	46,00	-207,00	-207,00	-207,00

Представленный прогноз главным администратором налоговых доходов бюджета свидетельствует о не согласованности показателей доходов с показателями ожидаемого исполнения за 2017 год и проекта Решения о бюджете:

- за 2017 год составляет 328 810,00 тыс. руб., что на 15 403,00 тыс. руб. (4,5%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год;
- на 2018 год составляет 330 600,00 тыс. руб., что на 38 434,00 тыс. руб. (10,4%) ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на 2018 год;
- на 2019 год составляет 332 100,00 тыс. руб., что на 44 392,00 тыс. руб. (11,8%) ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на плановый период 2019 год;
- на 2020 год составляет 333 100,00 тыс. руб., что на 45 442,00 тыс. руб. (12,0%) ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на плановый период 2020 год.

Наиболее значимым для городского бюджета остается поступление налога на доходы физических лиц. Норматив отчисления в городской бюджет установлен в размере 19% в соответствии со статьей 61.2. БК РФ и статьей 1 Закона Удмуртской Республики от 21.11.2006 № 52-РЗ «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике».

Поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется на 2018 год в размере 240 609,00 тыс. руб., что на 15 109,00 тыс. руб. (6,7%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год.

По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 поступление доходов по налогу на доходы физических лиц на 2018 год увеличится на 10 942,00 тыс. руб. (4,8%).

По состоянию на 01.10.2017 в бюджет поступило налога на доходы физических лиц в размере 158 759,54 тыс. руб. или 69,1% от утвержденных назначений.

Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 245 055,00 тыс. руб. и 247 105,00 тыс. руб. соответственно.

Согласно Прогнозу при росте среднесписочной численности работников и ежегодного увеличения фонда оплаты труда наблюдается рост поступления налога на доходы с физических лиц в сравнении с ожидаемым поступлением за 2017 год:

- по данным главного администратора налоговых доходов бюджета на 2018-2020 годы на 0,4%, 0,9% и 1,3% соответственно;
- проектом Решения о бюджете на 2018-2020 годы на 6,7%, 8,7% и 9,6% соответственно.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета ожидаемое поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется:

- за 2017 год в сумме 225 000,00 тыс. руб., что на 500,00 тыс. руб. (0,2%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год к проекту бюджета;
- на 2018 год в сумме 226 000,00 тыс. руб., что на 14 609,00 тыс. руб. (6,1%) ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на 2018 год;
- на 2019 год в сумме 227 000,00 тыс. руб., что на 18 055,00 тыс. руб. (7,4%) ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на плановый период 2019 год;
- на 2020 год в сумме 228 000,00 тыс. руб., что на 19 105,00 тыс. руб. (7,7%) ниже прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на плановый период 2020 год.

**Доходы по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации** прогнозируются на 2018 год в размере 3 362,00 тыс. руб., что на 247,00 тыс. руб. (6,8%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год.

По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 поступление доходов на 2018 год уменьшится на 720,00 тыс. руб. (17,6%).

Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 3 784,00 тыс. руб. ежегодно.

Поступление прогнозируется с учетом ожидаемой оценки поступления в текущем году и прогнозных показателей Управления Федерального казначейства Удмуртской Республики.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 2 723,31 тыс. руб. или 66,7% от утвержденных назначений.

**Доходы по налогу на совокупный доход** прогнозируются на 2018 год в размере 55 146,00 тыс. руб., что на 2 321,00 тыс. руб. (4,4%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год.

По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 поступление доходов на 2018 год уменьшится на 3 206,00 тыс. руб. (5,5%).

Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 56 900,00 тыс. руб. ежегодно.

Норматив отчисления в городской бюджет 100% в соответствии со статьей 61.2. БК РФ. Расчеты произведены в соответствии с главой 26 НК РФ.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 37 436,97 тыс. руб. или 64,2% от утвержденных назначений.

Анализ поступления налога на совокупный доход в 2017-2020 годы представлен в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Проект				Изменения 2018/2017	
				на 2018 год. Доля доходов в 2018 г. %		плановый период		Сумма гр. 5-2	Сумма гр. 5-3
						на 2019 год	на 2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоги на совокупный доход	58 352,00	52 825,00	100,0	55 146,00	100,0	56 900,00	56 900,00	-3 206,00	2 321,00
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	55 847,00	50 000,00	94,7	52 246,00	94,7	54 000,00	54 000,00	-3 601,00	2 246,00
Единый сельскохозяйственный налог	5,00	325,00	0,6	200,00	0,4	200,00	200,00	195,00	-125,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	2 500,00	2 500,00	4,7	2 700,00	4,9	2 700,00	2 700,00	200,00	200,00

Основные поступления доходов по налогу на совокупный доход ожидаются за счет:

- доходов от единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год в размере 52 246,00 тыс. руб., что на 2 246,00 тыс. руб. (4,5%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год.

По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов уменьшится на 3 601,00 тыс. руб. (6,4%).

Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 54 000,00 тыс. руб. ежегодно. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии с главой 26.3 НК РФ;

- доходов от единого сельскохозяйственного налога на 2018 год в размере 200,00 тыс. руб., что на 125,00 тыс. руб. (38,5%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год.

По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов увеличится на 195,00 тыс. руб.

Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 200,00 тыс. руб. ежегодно. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии с главой 26.1 НК РФ;

- доходов от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 2 700,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год на 200,00 тыс. руб. (8,0%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203. Норматив отчисления в городской бюджет определен в соответствии с главой 26.5 НК РФ.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета ожидаемое поступление налога на совокупный доход прогнозируется:

- за 2017 год в сумме 53 010,00 тыс. руб., что на 185,00 тыс. руб. (0,4%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год к проекту бюджета;

- на 2018 год в сумме 53 400,00 тыс. руб., что на 1 746,00 тыс. руб. (3,2%) ниже прогнозируемого дохода проектом Решения о бюджете на 2018 год;

- на 2019-2020 годы в сумме 53 900,00 тыс. руб., что на 3 000,00 тыс. руб. (5,3%) ниже прогнозируемого дохода проектом Решения о бюджете на плановый период 2019-2020 годы ежегодно.

Доходы по налогу на имущество на 2018 год прогнозируются в размере 86 252,00 тыс. руб., что на 7 910,00 тыс. руб. (10,1%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год.

По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 2 070,00 тыс. руб. (2,5%).

Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 87 630,00 тыс. руб. и 87 730,00 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 30 792,89 тыс. руб. или 36,6% от утвержденных назначений.

Анализ поступления налога на имущество в 2017–2020 годы представлен в таблице

7.

Таблица 7 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Проект				Изменения 2018/2017	
				на 2018 год. Доля доходов в 2018 г. %		плановый период		Сумма гр. 5-2	Сумма гр. 5-3
				на 2019 год	на 2020 год	на 2019 год	на 2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налог на имущество	84 182,00	78 342,00	100,0	86 252,00	100,0	87 630,00	87 730,00	2 070,00	7 910,00
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемый к объектам налогообложения, расположенным в	19 500,00	19 500,00	24,9	20 280,00	23,5	20 400,00	20 500,00	780,00	780,00

границах городского округа									
Земельный налог	64 682,00	58 842,00	75,1	65 972,00	76,5	67 230,00	67 230,00	1 290,00	7 130,00

Основные поступления доходов по налогу на имущество ожидаются за счет поступления:

- доходов от налогов на имущество физических лиц на 2018 год в размере 20 280,00 тыс. руб., что на 780,00 тыс. руб. (4,0%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203. Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 20 400,00 тыс. руб. и 20 500,00 тыс. руб. соответственно;

- доходов от земельного налога с организаций и физических лиц на 2018 год в размере 65 972,00 тыс. руб., что на 7 130,00 тыс. руб. (12,1%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов увеличится на 1 290,00 тыс. руб. (2,0%). Поступление налога на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 67 230,00 тыс. руб. ежегодно.

Главным администратором налоговых доходов бюджета к проекту Решения о бюджете не представлен на 2017-2020 годы прогноз поступления налога на имущество физических лиц.

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета ожидаемое поступление доходов от земельного налога прогнозируется:

- за 2017 год в сумме 43 800,00 тыс. руб., что на 15 042,00 тыс. руб. (25,6%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год;

- на 2018 год в сумме 44 100,00 тыс. руб., что на 21 872,00 тыс. руб. (33,1%) ниже прогнозируемого дохода проектом Решения о бюджете на 2018 год;

- на плановый период 2019-2020 годы в сумме 44 100,00 тыс. руб., что на 23 130,00 тыс. руб. (34,4%) ниже прогнозируемого дохода проектом Решения о бюджете на плановый период 2019-2020 годы ежегодно.

**Поступление доходов от государственной пошлины** прогнозируется на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы в размере 7 307,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 261,00 тыс. руб. (3,7%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 281,00 тыс. руб. (4,0%). Норматив отчисления в городской бюджет 100% в соответствии со статьей 61.2. БК РФ.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 5 091,71 тыс. руб. или 72,5% от утвержденных назначений.

Анализ поступления доходов от государственной пошлины в 2017–2020 годы представлен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Проект				Изменения 2018/2017	
				на 2018 год. Доля доходов в 2018 г. %		плановый период		Сумма гр. 5-2	Сумма гр. 5-3
						на 2019 год	на 2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Государственная пошлина	7 026,00	7 046,00	100,0	7 307,00	100,0	7 307,00	7 307,00	281,00	261,00
по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением)	6 891,00	6 891,00	97,8	7 007,00	95,9	7 007,00	7 007,00	116,00	116,00

Верховного Суда Российской Федерации)									
за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	85,00	105,00	1,5	200,00	2,7	200,00	200,00	115,00	95,00
на выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	50,00	50,00	0,7	100,00	1,4	100,00	100,00	50,00	50,00

Основные поступления доходов от государственной пошлины ожидаются за счет:

- доходов от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы в размере 7 007,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 на 116,00 тыс. руб. (1,7%);

- доходов от государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы в размере 200,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 95,00 тыс. руб. (90,5%) и по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 выше на 115,00 тыс. руб. (135,3%);

- доходов от государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы в размере 100,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 на 50,00 тыс. руб. (100,0%).

По данным главного администратора налоговых доходов бюджета ожидаемое поступление доходов от государственной пошлины прогнозируется за 2017 год в сумме 7 000,00 тыс. руб., на 2018-2020 годы в сумме 7 100,00 тыс. руб. ежегодно, что:

- на 46,00 тыс. руб. (0,6%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год проекта бюджета;

- на 207,00 тыс. руб. (2,8%) ниже прогнозируемого дохода проектом Решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы ежегодно.

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** запланированы на 2018 год в размере 42 344,00 тыс. руб., что на 6 754,00 тыс. руб. (19,0%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 16 938,00 тыс. руб. (66,7%). Поступление доходов на плановый период 2019 и 2020 годы прогнозируется в размере 42 097,00 тыс. руб. и 42 137,00 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 19 839,43 тыс. руб. или 78,1% от утвержденных назначений.

Анализ поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2017–2020 годы, представлен в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Проект				Изменения 2018/2017	
				на 2018 год. Доля доходов в 2018 г. %		плановый период		Сумма гр. 5-2	Сумма гр. 5-3
				на 2019 год	на 2020 год	на 2019 год	на 2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе	25 406,00	35 590,00	100,0	42 344,00	100,0	42 097,00	42 137,00	16 938,00	6 754,00
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	14 700,00	20 600,00	57,9	25 300,00	59,7	25 300,00	25 300,00	10 600,00	4 700,00
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)	1 900,00	2 400,00	6,8	3 100,00	7,3	3 100,00	3 100,00	1 200,00	700,00
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)	3 800,00	4 000,00	11,2	4 500,00	10,6	4 500,00	4 500,00	700,00	500,00
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	226,00	71,05	0,2	1 554,00	3,7	678,00	718,00	1 328,00	1 482,95
Доходы от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов	-	1,71	0,0	-	-	-	-	-	-1,71
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)	4 780,00	8 517,24	23,9	7 890,00	18,7	8 519,00	8 519,00	3 110,00	-627,24
-плата по договорам найма муниципального жилья	4 280,00	6 344,59	17,8	7 440,00	17,6	7 440,00	7 440,00	3 160,00	1 095,41
- возмещение ущерба при вырубке зеленых насаждений	50,00	0,00	0,0	-	-	-	-	- 50,00	0,00
- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций	450,00	2 172,65	6,1	450,00	1,1	1 079,00	1 079,00	0,00	-1 722,65

Основные поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности ожидаются за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы в размере 25 300,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 4 700,00 тыс. руб. (22,8%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 10 600,00 тыс. руб. (72,1%);

- доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы в размере 3 100,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 700,00 тыс. руб. (29,2%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 1 200,00 тыс. руб. (63,1%);

- доходов 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) на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы в размере 4 500,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 500,00 тыс. руб. (12,5%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 700,00 тыс. руб. (18,4%). Согласно пояснений главного администратора неналоговых доходов планируемое начисление доходов от аренды имуществом на 2018 год составляет 6 255,00 тыс. руб.;

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами на 2018 год в размере 1 554,00 тыс. руб., что на 1 482,95 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 1 328,00 тыс. руб. Поступление дохода на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 678,00 тыс. руб. и 718,00 тыс. руб. соответственно;

- доходов от эксплуатации и использования имущества автомобильных дорог, находящихся в собственности городских округов Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 данный вид дохода не утверждался. Поступление дохода на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы не прогнозировано. Прогнозируется ожидаемое исполнение за 2017 год в размере 1,71 тыс. руб.

- доходов от прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных):

- по договорам найма муниципального жилья на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы в размере 7 440,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 1 095,41 тыс. руб. (17,3%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 году увеличится на 3 160,00 тыс. руб. (73,8%);

- возмещение ущерба при вырубке зеленых насаждений на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы не прогнозировано. Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 данный вид дохода утвержден в размере 50,00 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2017 год не прогнозируется;



- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций поступление дохода на 2018 год прогнозируется, что и Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 в размере 450,00 тыс. руб., что на 1 722,65 руб. (79,3%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год. Поступление дохода на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 1 079,00 тыс. руб. ежегодно.

Единственно возможным ресурсом увеличения неналоговых доходов городского бюджета является повышение собираемости платежей.

Главным администратором неналоговых доходов бюджета – Управлением имущественных отношений Администрации города Глазова к проекту Решения о бюджете не представлен прогноз поступления доходов от сдачи в аренду имущества и получаемых в виде арендных платежей за земельные участки на плановый период 2019-2020 годы.

Представленный прогноз главного администратора неналоговых доходов бюджета на 2018 год свидетельствует о не согласованности показателей доходов с проектом Решения о бюджете, которые могут увеличить доходную соответственно и расходную часть бюджета на 2 481,35 тыс. руб.:

- планируемое начисление доходов, получаемых в виде арендных платежей за земельные участки, составит в сумме 29 576,35 тыс. руб. (без учета задолженности арендаторов, которые находятся в стадии банкротства, а также судебных решений и наличия исполнительных листов), что на 1 176,35 тыс. руб. (4,1%) выше прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на 2018 год;

- планируемое начисление доходов от сдачи в аренду имущества и прочих поступлений от использования имущества (за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) составит в сумме 6 255,00 тыс. руб., что на 1 305,00 тыс. руб. (20,9%) выше прогнозируемых доходов проектом Решения о бюджете на 2018 год.

На основании прогноза главного администратора неналоговых доходов бюджета собственные неналоговые доходы на 2018 год могут возрасти при увеличении их поступлений в соответствии с заключенными договорами аренды и с учетом погашения задолженности, сформированной по состоянию на 01.11.2017 в общей сумме 47 141,06 тыс. руб., в том числе:

- получаемых в виде арендных платежей за земельные участки в сумме 42 799,00 тыс. руб. По состоянию на 20.11.2017 количество действующих договоров аренды составило 1 188, из них 98 договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности. Крупных неплательщиков арендной платы (от 31,35 тыс. руб. до 24 842,60 тыс. руб.) по состоянию на 01.11.2017 составляет 65 арендаторов;

- от сдачи в аренду имущества в сумме 4 342,06 тыс. руб. По состоянию на 20.11.2017 количество действующих договоров аренды от использования имущества составило 20 договоров. Крупных неплательщиков арендной платы (от 53,18 тыс. руб. до 1 758,91 тыс. руб.) по состоянию на 01.11.2017 составляет 9 арендаторов.

Необходимо отметить, что одним из основных бюджетных полномочий администраторов доходов, в соответствии со статьей 160.1. БК РФ, является осуществление начислений, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также осуществление взыскания задолженности платежей в бюджет, пеней и штрафов.

Согласно пояснений главного администратора неналоговых доходов бюджета, льготы по арендной плате за земельные участки, за пользование муниципальным имуществом законодательством и в муниципальном образовании «Город Глазов» не предусмотрены. Выпадающих доходов из бюджета нет.

**Поступление доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду** прогнозируется на основании прогноза главного администратора доходов бюджета – Управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Удмуртской Республике на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы в размере

1 388,00 тыс. руб. ежегодно, что на 712,00 тыс. руб. (34,0%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год уменьшится на 2 972,00 тыс. руб. (68,2%). Норматив зачисления платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет в соответствии со статьей 62 БК РФ составляет 55 процентов. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 1 277,90 тыс. руб. или 29,3% от утвержденных назначений.

**Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 1 000,00 тыс. руб. ежегодно, что на 450,70 тыс. руб. (82,4%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление дохода на 2018 год увеличится на 45,00 тыс. руб. (4,7%). Доходы в городской бюджет включаются в процессе исполнения бюджета. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 463,86 тыс. руб. или 48,6% от утвержденных назначений.**

**Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов, находящихся в муниципальной собственности прогнозируются по данным главного администратора неналоговых доходов бюджета на 2018 год в размере 8 300,00 тыс. руб., что на 100,00 тыс. руб. (1,2%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 5 300,00 тыс. руб. (177,0%).**

Согласно Программе приватизации муниципального имущества города Глазова на 2018 год, утвержденной решением Глазовской городской Думы 30.08.2017 № 274 (с внесенными изменениями от 10.11.2017 № 302) предусматриваются назначения по доходам от приватизации 2 зданий, расположенных на земельных участках, в общей сумме 7 900,00 тыс. руб. и общей площадью: зданий - 2 066,8 кв. м, земельных участков - 5 697,0 кв. м.

На основании сведений Управления имущественных отношений Администрации города Глазова, поступление дохода на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в городской бюджет в размере 2 000,00 тыс. руб. ежегодно.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 8 163,35 тыс. руб. или 272,1% от утвержденных назначений.

Основные поступления ожидаются за счет:

- доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы в размере 7 500,00 тыс. руб., 1 500,00 тыс. руб. и 1 600,00 тыс. руб. соответственно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 204,00 тыс. руб. (2,8%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 5 200,00 тыс. руб. (226,1%);

- доходов от продажи земельных участков, государственной собственности на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы в размере 800,00 тыс. руб., 500,00 тыс. руб. и 400,00 тыс. руб. соответственно, что на 2018 год выше ожидаемого исполнения за 2017 год на 730,00 тыс. руб. (1 042,8%). По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, поступление доходов на 2018 год увеличится на 100,00 тыс. руб. (14,3%);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы не спрогнозированы. Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 доходы не утверждались. Ожидаемое исполнение на 2017 год составляет в размере 834,00 тыс. руб.

**Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба** формируются за счет денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба. Поступление дохода на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы прогнозируется в размере 7 960,00 тыс. руб., ежегодно, что на 2018 год на 1,00 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения на 2017 год и по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 5 345,34 тыс. руб. или 67,2% от утвержденных назначений.

**Доходы от прочих неналоговых поступлений** на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы не спрогнозированы. Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 доходы не утверждались. Ожидаемое исполнение на 2017 год составляет в размере 532,14 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило данного вида дохода в размере 46,51 тыс. руб.

В целом сохраняется высокая зависимость городского бюджета от предоставляемых безвозмездных поступлений из бюджета Удмуртской Республики.

Безвозмездные поступления на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы определены, исходя из сумм, предусмотренных в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

**Доходы от безвозмездных поступлений** прогнозируются на 2018 год в размере 1 201 107,70 тыс. руб., что на 151 361,61 тыс. руб. (11,2%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, безвозмездные поступления на 2018 год увеличатся на 48 988,00 тыс. руб. (4,2%). Безвозмездные поступления на плановый период 2019-2020 годы прогнозируются в размере 1 195 630,70 тыс. руб. и 1 205 214,10 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет безвозмездные поступления поступили в размере 940 297,50 тыс. руб. или 81,6% от утвержденных назначений.

Анализ безвозмездных поступлений в городской бюджет на 2017-2020 годы, представлен в таблице 10.

Таблица 10 (тыс. руб.).

Наименование доходов	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Оценка ожидаемого исполнения за 2017 год. Доля доходов в 2017 г. %		Проект				Изменения 2018/2017	
				на 2018 год. Доля доходов в 2018 г. %		плановый период		Сумма гр. 5-2	Сумма гр. 5-3
				5	6	на 2019 год	на 2020 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления	1 152 119,70	1 352 469,31	100,0	1 201 107,70	100,0	1 195 630,70	1 205 214,10	18 988,00	-151 361,61
Дотации бюджетам городских округов	244 668,00	274 815,29	20,3	274 351,00	22,8	274 351,00	274 351,00	29 683,00	-464,29
Субсидии бюджетам городских округов	-	111 315,91	8,2	-	-	-	-	-	-111 315,91
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	862 382,70	864 034,54	63,9	926 756,70	77,2	921 279,70	930 863,10	54 374,00	62 722,16
Иные межбюджетные трансферты	45 069,00	99 234,69	7,3	-	-	-	-	15 069,00	-99 234,69
Безвозмездные поступления от	-	4 917,43	0,3	-	-	-	-	-	-4 917,43

негосударственных организаций бюджетам городских округов									
Прочие безвозмездные поступления	-	483,12	0,0	-	-	-	-	-	-483,12
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	77,00	0,0	-	-	-	-	-	-77,00

В структуре безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы:

- дотации составляют 22,8%, 22,9% и 22,8% соответственно;
- субвенции составляют 77,2%, 77,1% и 77,2% соответственно.

Безвозмездные поступления предусмотрены в виде:

- дотаций бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы в размере 274 351,00 тыс. руб. ежегодно, что на 2018 год на 464,29 тыс. руб. (0,2%) ниже ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, дотации на 2018 год увеличатся на 29 683,00 тыс. руб. (12,1%). По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило дотаций в размере 207 667,00 тыс. руб. или 84,9% от утвержденных назначений;

- субвенций бюджетам городских округов на 2018 год в размере 926 756,70 тыс. руб., что на 62 722,16 тыс. руб. (7,3%) выше ожидаемого исполнения за 2017 год. По сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, субвенции на 2018 год увеличатся на 64 374,00 тыс. руб. (7,5%). Субвенции на плановый период 2019-2020 годы прогнозируются в размере 921 279,70 тыс. руб. и 930 863,10 тыс. руб. соответственно. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило субвенций в размере 637 104,42 тыс. руб. или 73,9% от утвержденных назначений.

Ожидаемое исполнение на 2017 год составляет:

- субсидии бюджетам городских округов в размерах 111 315,91 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило не утвержденных назначений в размере 65 021,67 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты в размере 99 234,69 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило иных межбюджетных трансфертов в размере 27 505,78 тыс. руб. или 61,0% от утвержденных назначений;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций в размере 4 917,43 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило не утвержденных назначений в размере 4 912,43 тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления в размере 483,12 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило не утвержденных назначений в размере 417,87 тыс. руб.;

-доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в размере 77,00 тыс. руб. По состоянию на 01.10.2017 в городской бюджет поступило не утвержденных назначений в размере 77,00 тыс. руб.

В проекте закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предусмотрены дотации на поддержку

мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в Удмуртской Республике, которые предоставляются в случае сокращения доходов муниципальных образований, в том числе в результате изменений налогового и (или) бюджетного законодательства, влекущих за собой недостаточность средств бюджетов муниципальных образований на решение вопросов по обеспечению финансирования социальных обязательств. Распределение производится с учетом фактического исполнения бюджетов муниципальных образований.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете допущена неточность – анализ безвозмездных поступлений, представленный в табличной форме, проведен на 2018-2020 годы в разрезе видов прогнозируемых поступлений не соответствующих проекту Решения о бюджете (раздел 3 страница 10). По строке «Дотации бюджетам городских округов» прогнозируются поступления:

- на 2018 год в размере 244 668,00 тыс. руб., следовало 274 351,00 тыс. руб., что меньше на 29 683,00 тыс. руб.;

- на плановый период 2019-2020 годы в размере 238 668,00 тыс. руб., следовало 274 351,00 тыс. руб., что меньше на 35 683,00 тыс. руб. ежегодно.

#### 6. Расходы проекта бюджета города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

В проекте Решения о бюджете города Глазова объем расходов определен на основе прогнозного поступления доходов в городской бюджет и составляет на 2018 год в сумме 1 697 705,70 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов 926 756,70 тыс. руб., на 2019 год в сумме 1 693 951,70 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов 921 279,70 тыс. руб., на 2020 год в сумме 1 705 925,10 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов 930 863,10 тыс. руб.

Объем расходов бюджета города Глазова в 2018 году планируется в сумме 1 697 705,70 тыс. руб., с увеличением на 82 597,00 тыс. руб. или на 5,1 % по отношению к первоначальному объему расходов на 2017 год, утвержденному Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203. По отношению к ожидаемому исполнению расходов бюджета за 2017 год объем расходов планируется меньше на 416 091,53 тыс. рублей или на 19,7%. Данные об объемах планируемых расходов представлены в таблице 11.

Таблица 11 (тыс. руб.).

Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Проект на 2018 год	Ожидаемая оценка исполнения расходов на 2017 год	Изменение (2018/2017) к Решению о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203		Изменение (2018/2017) к ожидаемой оценке исполнения расходов на 2017 год		Плановый период 2019 год	Плановый период 2020 год
			Сумма (гр.2-1)	в %	Сумма (гр. 2-3)	в %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 615 108,70	1 697 705,70	2 113 797,23	82 597,00	5,1	- 416 091,53	- 19,7	1 693 951,70	1 705 925,10

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 2018 год, приведена в таблице 12.

Таблица 12 (тыс. руб.).

Наименование расходов	Утверждено на 2017 год (Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203)		Ожидаемая оценка исполнения расходов на 2017 год		Проект на 2018 год		Изменение расходов 2018г в сравнении	
	Сумма	Уд.	Сумма	Уд.	Сумма	Уд.	с 2017г	с 2017 г

1	2	3	4	5	6	7	8	9
		вес %		вес %		вес %	утвержденным	ожидаемым
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>211 341,30</b>	<b>13,1</b>	<b>176 426,45</b>	<b>8,3</b>	<b>172 177,64</b>	<b>10,1</b>	<b>-39 163,66</b>	<b>-4 248,81</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		100		100		100		
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	2 861,34	1,4	2 861,34	1,6	2 861,34	1,7	--	--
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5 769,00	2,7	5 769,00	3,3	3 947,14	2,3	-1 821,86	-1 821,86
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	93 592,26	44,3	94 717,54	53,7	89 522,56	52	-4 069,70	-5 194,98
Судебная система			10,00		0,00			-10,00
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 962,00	4,2	8 962,00	5,1	8 758,30	5,1	-203,70	-207,70
Резервные фонды	600,00	0,3	303,86	0,1	600,00	0,3	--	+296,14
Другие общегосударственные вопросы	99 556,70	47,1	63 802,71	36,2	66 488,30	38,6	-33 068,40	+2 685,59
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>4 706,30</b>	<b>0,3</b>	<b>4 755,00</b>	<b>0,2</b>	<b>7 018,60</b>	<b>0,4</b>	<b>+2 312,30</b>	<b>+2 263,60</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		100		100		100		
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 126,30	87,7	4 315,90	90,8	6 888,60	98,1	+2 762,30	+2 572,70
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	580,00	12,3	439,10	9,2	130,00	1,9	-450,00	-309,10
<b>Национальная экономика</b>	<b>25 790,70</b>	<b>1,6</b>	<b>192 456,90</b>	<b>9,1</b>	<b>23 279,98</b>	<b>1,4</b>	<b>-2 510,72</b>	<b>-169 176,92</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		100		100		100		
Транспорт			9 083,54	4,7	91,00	0,4	+91,00	-8 992,54
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	25 789,70	100	182 438,22	94,8	23 154,00	99,5	-2 635,70	-159 284,22
Другие вопросы в области национальной экономики	1,00		935,14	0,5	34,98	0,1	+33,98	-900,16
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>21 102,90</b>	<b>1,3</b>	<b>242 873,65</b>	<b>11,5</b>	<b>24 993,62</b>	<b>1,5</b>	<b>+3 890,72</b>	<b>-217 880,03</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		100		100		100		
Жилищное хозяйство	3 325,00	15,8	152 065,92	62,6	4 433,00	17,7	+1 108,00	-147 632,92
Коммунальное хозяйство	261,00	1,2	11 436,59	4,7	156,51	0,6	-104,49	-11 280,08
Благоустройство	14 526,90	68,8	78 152,97	32,2	19 247,11	77,1	+4 720,21	-58 905,86
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 990,00	14,2	1 218,17	0,5	1 157,00	4,6	-1 833,00	-61,17
<b>Образование</b>	<b>1 101 979,96</b>	<b>68,2</b>	<b>1 148 338,55</b>	<b>54,3</b>	<b>1 199 127,90</b>	<b>70,6</b>	<b>+97 147,94</b>	<b>+50 789,35</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		100		100		100		
Дошкольное образование	470 597,49	42,7	477 961,14	41,6	507 581,00	42,3	+36 983,51	+29 619,86
Общее образование	450 412,22	40,9	466 492,38	40,6	487 988,34	40,7	+37 576,12	+21 495,96
Дополнительное образование детей	142 656,37	12,9	151 195,92	13,2	165 223,97	13,8	+22 567,60	+14 028,05
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации			654,12	0,1	0,00		--	-654,12
Молодежная политика и оздоровление детей	10 061,22	0,9	23 160,05	2	10 599,14	0,9	+537,92	-12 560,91
Другие вопросы в области образования	28 252,67	2,6	28 874,93	2,5	27 735,45	2,3	-517,22	-1 139,48
<b>Культура, кинематография</b>	<b>114 867,64</b>	<b>7,1</b>	<b>133 453,01</b>	<b>6,3</b>	<b>148 900,90</b>	<b>8,8</b>	<b>+34 033,26</b>	<b>+15 447,89</b>
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		100		100		100		
Культура	101 515,46	88,4	115 733,11	86,7	124 998,76	83,9	+23 483,30	+9 265,65
Другие вопросы в области культуры,	13 352,18	11,6	17 719,90	13,3	23 902,14	16,1	+10 549,96	+6 182,24

кинematографии									
<b>Социальная политика</b>	<b>66 640,90</b>	<b>4,1</b>	<b>71 397,25</b>	<b>3,4</b>	<b>54 334,26</b>	<b>3,2</b>	<b>-12 306,64</b>	<b>-17 062,99</b>	
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>			
Пенсионное обеспечение	2 065,00	3,1	2 065,00	2,9	2 068,00	3,8	+3,00	+3,00	
Социальное обеспечение населения	11 493,30	17,2	15 883,24	22,2	8 813,46	16,2	-2 679,84	-7 069,78	
Охрана семьи и детства	52 832,60	79,3	53 199,01	74,5	43 272,80	79,7	-9 559,80	-9 926,21	
Другие вопросы в области социальной политики	250,00	0,4	250,00	0,4	180,00	0,3	-70,00	-70,00	
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>33 952,00</b>	<b>2,1</b>	<b>112 971,35</b>	<b>5,4</b>	<b>37 872,80</b>	<b>2,2</b>	<b>3 920,80</b>	<b>-75 098,55</b>	
<i>Удельный вес подраздела в расходах раздела %</i>		<b>100</b>		<b>100</b>		<b>100</b>			
Физическая культура	33 686,00	99,2	112 655,35	99,7	37 871,80	100	+4 185,80	-74 783,55	
Массовый спорт	266,00	0,8	316,00	0,3	1,00		-265,00	-315,00	
Обслуживание государственного и муниципального долга	34 727,00	2,2	31 125,07	1,5	30 000,00	1,8	-4 727,00	-1 125,07	
<b>ВСЕГО:</b>	<b>1 615 108,70</b>	<b>100</b>	<b>2 113 797,23</b>	<b>100</b>	<b>1 697 705,70</b>	<b>100</b>	<b>+82 597,00</b>	<b>-416 091,53</b>	

Согласно представленной структуре и динамике расходов бюджета, в соответствии с приоритетами, определенными бюджетной политикой муниципального образования «Город Глазов», более половины бюджетных расходов в 2018 году будут направляться на социально-культурную сферу. В трехлетнем периоде на социально-культурную сферу приходится: в 2018 году 84,8% (1 440 235,86 тыс. руб.), в 2019 году 85,5% (1 448 214,95 тыс. руб.), в 2020 году 84,9% (1 448 632,86 тыс. руб.) расходов в общем объеме расходов.

Увеличение общего объема расходов городского бюджета в 2018 году в сравнении с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 составит 5,1 %.

Увеличение объемов расходов в 2018 году в сравнении с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 планируются по 5 разделам бюджетной классификации:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2 312,30 тыс. руб.;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3 890,72 тыс. руб.;

- «Образование» на 97 147,94 тыс. руб.;

- «Культура, кинематография» на 34 033,26 тыс. руб.;

- «Физическая культура и спорт» на 3 920,80 тыс. руб.

Снижение объемов расходов в 2018 году в сравнении с 2017 годом планируются по 4 разделам бюджетной классификации:

- «Общегосударственные расходы» на 39 163,66 тыс. руб.;

- «Национальная экономика» на 2 510,72 тыс. руб.;

- «Социальная политика» на 12 306,64 тыс. руб.;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 4 727,00 тыс. руб.

Основной объем бюджетных обязательств в 2018 году запланирован по разделам «Образование» - 70,6 %, с динамикой увеличения в сравнении с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 на 8,8 % (в 2017 году - 68,2 %), «Общегосударственные вопросы» - 10,1 %, с динамикой снижения в сравнении с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 на 18,5 % (в 2017 году - 13,1 %), «Культура, кинематография» - 8,8 %, с динамикой увеличения в сравнении с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 на 29,6 % (в 2017 году - 7,1 %).

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2018-2020 годы представлен в таблице 13.

Таблица 13 (тыс. руб.).

Наименование	2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)		Изменение 2019г от 2018г		Изменение 2020г от 2019г	
	Сумма	% к итогу	Сумма	% к итогу	Сумма	% к итогу	Сумма	%	Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Расходы, всего</b>	<b>1 697 705,70</b>	<b>100</b>	<b>1 693 951,70</b>	<b>100</b>	<b>1 705 925,10</b>	<b>100</b>	<b>-3 754,00</b>	<b>-0,2</b>	<b>+11 973,4</b>	<b>-0,7</b>
Общегосударственные вопросы	172 177,64	10,1	163 589,74	9,7	164 052,24	9,6	-8 587,90	-5	+462,50	0,3
Национальная безопасность и	7 018,60	0,4	6 819,60	0,4	6 826,60	0,4	-199,00	-2,8	+7,00	+0,1

правоохранительная деятельность										
Национальная экономика	23 279,98	1,4	3 876,00	0,2	3 876,00	0,2	-19 403,98	-83,4	--	--
Жилищно-коммунальное хозяйство	24 993,62	1,5	22 134,40	1,3	13 784,40	0,8	-2 859,22	-11,4	-8 350,00	-37,7
Образование	1 199 127,90	70,6	1 203 997,68	71,1	1 201 887,16	70,5	+4 869,78	+0,4	-2 110,52	-0,2
Культура, кинематография	148 900,90	8,8	149 316,12	8,8	149 054,34	8,7	+415,22	+0,3	-261,78	-0,2
Социальная политика	54 334,26	3,2	56 364,36	3,3	58 925,56	3,4	+2 030,10	+3,7	+2 561,20	+4,5
Физическая культура и спорт	37 872,80	2,2	38 536,80	2,3	38 765,80	2,3	+664,00	+1,8	+229,00	+0,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	30 000,00	1,8	30 000,00	1,8	30 000,00	1,8	--	--	--	--
Условно утвержденные расходы	-	-	19 317,00	1,1	38 753,00	2,3	+19 317,00	--	+19 436,00	--

Общий объем расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом прогнозируется ниже на 3 754,00 тыс. руб. или на 0,2 %, в 2020 году по сравнению с 2019 годом прогнозируется увеличение на 11 973,40 тыс. руб. или на 0,7 %. Существенное снижение расходов в 2019-2020 годы ожидается по разделу «Национальная экономика» на 2019 год на 83,4 %, по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 2019 год на 11,4%, на 2020 год на 37,7%.

Увеличение расходов планируется в 2019-2020 годы по разделу «Социальная политика» на 2019 год на 3,7%, на 2020 год на 4,5 %.

По группам видов расходов основной объем бюджетных обязательств города Глазова в 2018 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по видам: «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 78,2 % (в 2017 году – 76,5 %), «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» - 9,4 % (10,5 %), «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» - 4,6 % (5,1 %).

Распределение бюджетных ассигнований, проекта Решения о бюджете на 2018 год, в разрезе видов расходов приведено в таблице 14.

Таблица 14 (тыс. руб.).

Код	Наименование вида расходов	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Проект на 2018 год	Изменение (2018/2017)	
				Сумма	в %
	<b>Итого:</b>	<b>1 615 108,70</b>	<b>1 697 705,70</b>	<b>82 597,00</b>	<b>+5,1</b>
100	Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	161 941,97	159 121,29	-2 820,68	-1,7
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	78 098,06	78 080,73	-17,33	--
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	62 047,30	47 421,63	-14 625,67	-23,6
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	467,00	1 761,51	1 294,51	+277,2
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	1 195 730,27	1 326 839,29	131 109,02	+11
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	34 727,00	30 000,00	-4 727,00	-13,6



800	Иные бюджетные ассигнования	82 097,10	54 481,25	-27 615,85	-33,6
-----	-----------------------------	-----------	-----------	------------	-------

В составе расходов бюджета на 2018 год предусмотрены субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям в сумме 1 326 839,29 тыс. руб. или 78,2 % в общем объеме расходов, что на 11 % больше бюджета 2017 года, в том числе субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания – 1 281 440,14 тыс. руб. (75,5 %), субсидии на иные цели – 45 105,15 тыс. руб. (2,7 %).

Увеличение расходов планируется по следующим видам расходов:

- «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 277,2 %;

- «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» на 11 %.

Снижение расходов планируется по следующим видам расходов:

- «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» на 1,7 %;

- «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» на 23,6 %;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга» на 13,6 %;

- «Иные бюджетные ассигнования» на 33,6 %.

**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 - 2019 год в сумме 19 317,00 тыс. руб., на второй год планового периода - 2020 год в сумме 38 753,00 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, в 2018 году планируется в сумме 4 972,00 тыс. руб., в 2019 и 2020 годы в сумме 4 068,00 тыс. руб. ежегодно.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2018-2020 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями Решения о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 приведен в таблице 15.

Таблица 15 (тыс. руб.).

Наименование	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Проект на 2018 год	Отклонение 2018/2017		Плановый период 2019 г	Отклонение 2019/2018		Плановый период 2020 г	Отклонение 2020/2019	
			сумма	%		сумма	%		сумма	%
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных	7 292,00	5 058,00	-2 234,00	-30,6	4 068,00	-990,00	-19,6	4 068,00	--	--

нормативных обязательств									
--------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--

В 2018 году по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203 отмечается уменьшение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 2 234,00 тыс. руб. или на 30,6 %, в 2019 году в сравнении с 2018 годом падение составит 990,00 тыс. руб. или на 19,6 %, в 2020 году остается на уровне 2019 года.

В 2018 году исполнение публичных нормативных обязательств планируется осуществлять в рамках муниципальных программ «Социальная поддержка населения» и «Муниципальное управление».

**Расходы городского бюджета в соответствии с ведомственной структурой бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов будут осуществлять 8 главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС).**

Прогнозируемые расходы бюджета города Глазова на 2018-2020 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, представлены в таблице 16.

Таблица 16 (тыс. руб.).

ГРБС	2018 год		2019 год		2020 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»	5 364,00	0,3	5 391,00	0,3	5 331,00	0,3
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	277 647,80	16,4	278 843,80	16,5	278 652,80	16,3
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 626,70	0,1	1 642,70	0,1	1 606,70	0,1
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	147 447,40	8,7	145 950,10	8,6	149 430,30	8,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	73 286,10	4,3	51 058,50	3	42 178,70	2,5
Управление образования Администрации города Глазова	582 596,20	34,3	578 136,20	34,1	584 177,00	34,2
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	528 920,60	31,1	537 926,40	31,8	531 054,40	31,1
Управление финансов Администрации города Глазова	80 816,90	4,8	95 003,00	5,6	113 494,20	6,7
<b>Всего расходов</b>	<b>1 697 705,70</b>	<b>100</b>	<b>1 693 951,70</b>	<b>100</b>	<b>1 705 925,10</b>	<b>100</b>

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета показывает, что из общего объема расходов, запланированных ГРБС в 2018-2020 годы, основная доля финансирования бюджетных средств приходится на Управление образования Администрации города Глазова в среднем 34,2 %, Управление дошкольного образования Администрации города Глазова в среднем 31,3 %, Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова в среднем 16,4 %.

Наименьшая доля финансирования за указанный период приходится на Городскую Думу муниципального образования «Город Глазов» в среднем 0,3 % и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов» в среднем 0,1 %.

По сравнению с 2017 годом наибольшее увеличение объемов бюджетных ассигнований предусмотрено по Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова на сумму 52 259,80 тыс. руб. или 23,2 %, снижение по

Управлению финансов Администрации города Глазова на сумму 31 236,10 тыс. руб. или 27,9 %.

Данные об изменениях бюджетных ассигнований, предусмотренных ГРБС, представлены в таблице 17.

Таблица 17 (тыс. руб.).

ГРБС	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Проект на 2018 год	Изменение (+/-)	
			Сумма (гр. 3-2)	%
1	2	3	4	5
Городская Дума муниципального образования «Город Глазов»	5 770,00	5 364,00	-406,00	-7
Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Глазова	225 388,00	277 647,80	52 259,80	+23,2
Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов»	1 714,00	1 626,70	-87,30	-5,1
Администрация муниципального образования «Город Глазов»	160 630,90	147 447,40	-13 183,50	-8,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова	59 934,20	73 286,10	13 351,90	+22,3
Управление образования Администрации города Глазова	545 072,60	582 596,20	37 523,60	+6,9
Управление дошкольного образования Администрации города Глазова	504 546,00	528 920,60	24 374,60	+4,8
Управление финансов Администрации города Глазова	112 053,00	80 816,90	-31 236,10	-27,9
<b>Всего расходов</b>	<b>1 615 108,70</b>	<b>1 697 705,70</b>	<b>82 597,00</b>	<b>+5,1</b>

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ в проекте Решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования «Город Глазов», то есть часть средств городского бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов на территории города Глазова на 2018 год в сумме 23 154,00 тыс. руб., на 2019 год в сумме 3 784,00 тыс. руб., на 2020 год в сумме 3 784,00 тыс. руб.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности бюджетные ассигнования дорожного фонда планируется выделить в рамках муниципальной подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения» на содержание сети автомобильных дорог общего пользования муниципального значения и искусственных сооружений на них.

Основные задачи бюджетной политики города Глазова будут реализовываться в условиях высокого уровня бюджетного дефицита. Проектом Решения о бюджете предусмотрено формирование городского бюджета на 2018 - 2020 годы с дефицитом, в 2018 году в сумме 42 930,00 тыс. руб., в 2019 году в сумме 43 200,00 тыс. руб., в 2020 году в сумме 43 400,00 тыс. руб. Дефицит бюджета города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы предлагается установить в размере 9,5 % 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 2018 году, по сравнению с Решением о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203, дефицит увеличится на 4 930,00 тыс. руб. или на 13 %.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета города Глазова в 2018-2020 годы проектом Решения о бюджете предусматриваются муниципальные заимствования города Глазова на погашение ранее принятых долговых обязательств.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Источники финансирования дефицита бюджета города Глазова на 2018 год представлены в таблице 18.

Таблица 18 (тыс. руб.).

Наименование показателей	Сумма
<b>Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>42 930,00</b>
<b>Кредиты кредитных организаций:</b>	<b>42 930,00</b>
- получение кредитов	347 930,00
- погашение кредитов	-305 000,00
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ:</b>	<b>0,00</b>
- получение бюджетных кредитов	60 000,00
- погашение бюджетных кредитов	-60 000,00
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>0,00</b>
<b>Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета</b>	<b>0,00</b>

Погашение основной суммы задолженности в 2018 году будет осуществляться в общей сумме 365 000,00 тыс. руб., в том числе по задолженности по бюджетным кредитам на пополнение остатков средств на счете бюджета города Глазова в сумме 60 000,00 тыс. руб., по кредитам, полученным от кредитных организаций, в сумме 305 000,00 тыс. руб.

В 2019 году планируется погасить сумму задолженности в сумме 360 488,40 тыс. руб., в 2020 году – 401 130,00 тыс. руб.

Привлечение кредитов банков в 2018 году планируется в сумме 347 930,00 тыс. руб., в 2019 году - 391 130,00 тыс. руб., в 2020 году – 434 530,00 тыс. руб.

Привлечение бюджетных кредитов в 2018 году планируется в сумме 60 000,00 тыс. руб., в 2019 году - 12 558,40 тыс. руб., в 2020 году – 10 000,00 тыс. руб.

**Предельный объем муниципального долга города Глазова, установленный проектом Решения о бюджете, не превышает предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ, и составляет на 2018 год – 453 668,00 тыс. руб., на 2019 год – 455 121,00 тыс. руб., на 2020 год – 457 311,00 тыс. руб.**

Проектом Решения о бюджете устанавливается верхний предел муниципального долга города Глазова на 01.01.2019 года в сумме 453 668,00 тыс. руб., на 01.01.2020 года в сумме 455 121,00 тыс. руб., на 01.01.2021 года в сумме 457 311,00 тыс. руб.

При формировании долговых обязательств города Глазова учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных статьями 106, 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 19.

Таблица 19 (тыс. руб.).

Показатель	2018 год	Плановый период	
		2019 год	2020 год
1	2	3	4
Объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой муниципальных заимствований (погашение)	365 000,00	360 488,40	401 130,00
Дефицит бюджета города Глазова	42 930,00	43 200,00	43 400,00
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств и дефицит	407 930,00	403 688,40	444 530,00
Объем заимствований в соответствии с программой муниципальных заимствований (получение)	407 930,00	403 688,40	444 530,00
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых	100 %	100 %	100 %

обязательств бюджета			
----------------------	--	--	--

Проектом Решения о бюджете на 2018 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 30 000,00 тыс. руб., со снижением на 4 727,00 тыс. руб. или на 13,6 % аналогичного показателя Решения о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203. В плановом периоде 2019–2020 годы расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 30 000,00 тыс. руб., ежегодно.

Динамика размера муниципального долга и расходов на его обслуживание по годам представлена в таблице 20.

Таблица 20 (тыс. руб.).

Наименование раздела	Решение о бюджете от 20.12.2016 № 203	Проект на 2018 год	Проект на 2019 год	Проект на 2020 год
1	2	3	4	5
Расходы	1 615 108,70	1 697 705,70	1 693 951,70	1 705 925,10
Субвенции	862 382,70	926 756,70	921 279,70	930 863,10
Расходы без учета субвенций	752 726,00	770 949,00	772 672,00	775 062,00
Верхний предел муниципального долга	424 989,00	453 668,00	455 121,00	457 311,00
Расходы на обслуживание муниципального долга	34 727,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15 % расходов за исключением субвенций из других бюджетов РФ), %	4,6	3,9	3,9	3,9

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2018-2020 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).

Во исполнение поручений Президента Российской Федерации по итогам заседания Координационного совета по реализации Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы от 06.08.2016 № Пр-1542 в проекте Решения о бюджете отдельным приложением выделено распределении бюджетных ассигнований, направленных в 2018 году и на плановый период 2019-2020 годов, на государственную поддержку семьи и детей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на государственную поддержку семьи и детей проектом Решения о бюджете исчислен на 2018 год в сумме 49 360,30 тыс. руб., на 2019 год в сумме 49 029,50 тыс. руб., 2020 год в сумме 49 681,90 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 2018 году в сумме 22 244,80 тыс. руб., в 2019 году в сумме 22 368,10 тыс. руб., в 2020 году в сумме 22 368,10 тыс. руб.;
- «Социальная поддержка населения» в 2018 году в сумме 26 595,50 тыс. руб., в 2019 году в сумме 26 141,40 тыс. руб., в 2020 году в сумме 26 793,80 тыс. руб.;
- «Реализация молодежной политики» в 2018, 2019, 2020 годах в сумме 520,00 тыс. руб. ежегодно.

На осуществление непрограммных направлений деятельности проектом Решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 16 273,10 тыс. руб., со снижением на 5 277,90 тыс. руб. или на 24,5 % к аналогичным показателям 2017 года. В плановом периоде предусмотрены расходы на 2019 год в сумме 16 367,10 тыс. руб., на 2020 год в сумме 16 102,10 тыс. руб.

В общем объеме расходов на 2018-2020 годы бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составят 0,96%, 0,97 %, 0,94 % соответственно.

Принимаемые бюджетные обязательства по реализации непрограммных направлений деятельности в 2018 году будут исполнять 4 ГРБС:

- Городская Дума муниципального образования «Город Глазов» в сумме 5 364,00 тыс. руб.;
- Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Глазов» в сумме 1 626,70 тыс. руб.;
- Администрация муниципального образования «Город Глазов» в сумме 902,00 тыс. руб.;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Глазова в сумме 8 380,40 тыс. руб.

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

В соответствии со статьёй 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со статьёй 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением Администрации города Глазова от 28.04.2014 № 9/3 (в ред. от 31.08.2017 № 9/32) утвержден перечень муниципальных программ города Глазова.

Постановлением Администрации города Глазова от 08.05.2014 №9/4 (в ред. от 16.03.2017 № 9/7) утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов».

Проект Решения о бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в структуре 12 муниципальных программ:

Из 12 муниципальных программ, включенных в проект Решения о бюджете, 11 муниципальных программ являются ранее действующими и 1 муниципальная программа «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 - 2020 годы» исполнение предусмотрено с 2018 года. Контрольно-счетным органом города Глазова проведена финансово – экономическая экспертиза проекта муниципальной программы «Формирование современной городской среды муниципального образования «Город Глазов» на 2018 - 2020 годы», по результатам которой оформлено заключение от 14.11.2017 № 01-21/10.

На реализацию муниципальных программ на 2018 год предусмотрено 1 681 432,6 тыс.руб., что составит 99,04% от общей суммы расходов, на 2019 год – 1 677 584,6 тыс.руб. или 99,03% от общей суммы расходов, на 2020 год – 1 689 823,00 тыс.руб. или 99,06 % от общей суммы расходов.

Контрольно-счетным органом города Глазова проведен анализ соответствия объемов финансирования, предусмотренных в паспортах муниципальных программ, бюджетным ассигнованиям в приложениях 12, 13 к проекту Решения о бюджете по 12 муниципальным программам.

По результатам которого установлено несоответствие по 11 муниципальным программам запланированных объемов бюджетных ассигнований объемам предусмотренных их паспортами.

Объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2018 году, предусмотренных в проекте Решения о бюджете, превышают объемы, определенные их паспортами по 7 муниципальным программам на общую сумму 144 775,70 тыс.руб., в том числе:

муниципальная программа «Развитие образования и воспитание» - 84 068,96 тыс.руб.;

муниципальная программа «Создание условий для развития физической культуры и спорта» - 3 426,80 тыс.руб.;

муниципальная программа «Развитие культуры» - 33 594,10 тыс.руб.;

муниципальная программа «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций» - 174,90 тыс.руб.;

муниципальная программа «Муниципальное хозяйство» - 17 017,20 тыс.руб.;

муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» - 6 265,30 тыс.руб.;

муниципальная программа «Реализация молодежной политики» - 228,44 тыс.руб.

По 4 муниципальным программам объемы запланированных расходов на 2018 год в проекте Решения о бюджете меньше объемов предусмотренных паспортами на общую сумму 13 918,98 тыс.руб., в том числе:

муниципальная программа «Социальная поддержка населения» - 10 625,00 тыс.руб.;

муниципальная программа «Создание условий для устойчивого экономического развития» - 165,00 тыс.руб.;

муниципальная программа «Профилактика правонарушений» - 269,38 тыс.руб.;

муниципальная программа «Муниципальное управление» - 2 859,60 тыс.руб.

Объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на 2019 – 2020 годы, предусмотренных в проекте Решения о бюджете, превышают объем бюджетных ассигнований предусмотренных их паспортами на 132 233,96 тыс.руб. и 86 826,63 тыс.руб. соответственно.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с Решением о бюджете в срок не позднее 3х месяцев со дня вступления указанного решения в силу.

Анализ отклонений объемов планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Город Глазов» с бюджетными ассигнованиями предусмотренных паспортами муниципальных программ отражен в таблице 21.

Таблица 21 (тыс.руб.).

№ п/п	Наименование муниципальной программы (подпрограммы)	Проект решения о бюджете на 2018 год	Паспорт программы	Отклонение	Проект решения о бюджете на 2019 год	Паспорт программы	Отклонение	Проект решения о бюджете на 2020 год	Паспорт программы	Отклонение
1.	МКО «Развитие образования и воспитания»	1206235,56	1122166,6	84068,96	1211401,52	1119480,30	91921,22	1209290,33	1176573,80	32716,53
1.1.	Подпрограмма «Развитие дошкольного образования»	518528,10	576261,80	-57733,7	527630,60	605595,10	-77964,5	520485,90	636424,30	-115938,4
1.2.	Подпрограмма «Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	13032,20	14116,50	-1084,3	13051,00	14836,40	-1785,4	13069,80	15593,10	-2523,3
1.3.	Подпрограмма «Развитие общего образования»	493743,54	457000,30	36743,24	489626,55	455786,90	33839,65	495038,23	479032,00	16006,23
1.4.	Подпрограмма «Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	166228,47	143667,20	22561,27	166335,00	143159,30	23175,7	166011,10	150460,40	15550,7

1.5	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы"	14703,25	14903,20	-199,95	14758,36	14713,20	45,16	14685,30	15463,50	-778,2
2.	МП "Создание условий для развития физической культуры и спорта"	37872,80	34446,00	3426,8	38536,80	34405,00	4131,8	38765,80	36159,70	2606,1
3.	МП "Развитие культуры"	149523,90	115929,80	33594,1	149939,12	115625,80	34313,32	149677,34	121522,70	28154,64
3.1.	Подпрограмма "Библиотечное обслуживание населения"	35 482,47	32 714,80	2767,67	35 843,74	32 589,80	3253,94	35 600,67	34 251,90	1348,77
3.2	Подпрограмма "Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры"	81 741,79	61 513,50	20228,29	81 775,29	61 535,90	20239,39	81 765,08	64 673,50	17091,58
3.3	Подпрограмма "Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений"	7 774,50	7 515,30	259,2	7 791,07	7 547,40	243,67	7 801,98	7 932,34	-130,36
3.4	Подпрограмма "Создание условий для реализации муниципальной программы "Развитие культуры""	24 525,14	14 186,20	10338,94	24 529,01	13 953,40	10575,61	24 509,60	14 665,00	9844,6
4.	МП "Социальная поддержка населения"	33 968,10	44 593,10	-10625	35 695,40	37 175,00	-1479,6	38 256,60	79 570,20	-41313,6
4.1	Подпрограмма "Социальная поддержка семьи и детей"	23 230,00	3 912,00	19318	23 249,40	3 912,00	19337,4	23 188,50	4 111,51	19076,99
4.2	Подпрограмма "Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях"	5 182,90	11 854,90	-6672	7 651,00	5 033,40	2617,6	10 273,10	45 789,41	-35516,31
4.3.	Подпрограмма "Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг"	5 555,20	6 765,90	-1210,7	4 795,00	5 994,70	-1199,7	4 795,00	6 300,40	-1505,4
5.	МП "Создание условий для устойчивого экономического развития"	4 472,00	4 637,00	-165	4 500,00	4 568,00	-68	4 476,00	4 797,00	-321
5.1	Подпрограмма "Создание условий для развития предпринимательства"	4 091,00	4 136,00	-45	4 119,00	4 067,00	52	4 095,00	4 270,40	-175,4
5.2	Подпрограмма "Развитие потребительского рынка"	1,00	1,00	0	1,00	1,00	0	1,00	1,10	-0,1
5.3	Подпрограмма "Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами"	380,00	500,00	-120	380,00	500,00	-120	380,00	525,50	-145,5
6.	МП "Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций"	4 311,20	4 136,30	174,9	4 112,20	4 147,30	-35,1	4 119,20	4 358,80	-239,6
7.	МП "Профилактика правонарушений"	130,00	399,38	-269,38	130,00	419,75	-289,75	130,00	441,16	-311,16
8.	МП "Муниципальное хозяйство"	45 885,20	28 864,00	17017,2	23 622,00	16 834,00	6788	15 272,00	17 692,53	-2420,53
8.1	Подпрограмма "Территориальное развитие (градостроительство и землеустройство)"	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.2	Подпрограмма "Содержание и развитие жилищного хозяйства"	4 433,00	1 458,00	2975	4 433,00	1 458,00		4 433,00	1 532,36	



8.3	Подпрограмма "Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры"	156,51	200,00	-43,49	150,00	200,00	-50	150,00	210,20	-60,2
8.4	Подпрограмма "Благоустройство и охрана окружающей среды"	18 016,71	16 990,00	1026,71	15 164,00	11 093,00	4071	6 814,00	11 658,74	-4844,74
8.5	Подпрограмма "Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения"	23 245,00	10219,00	13026	3 875,00	4 082,00	-207	3 875,00	4 290,18	-415,18
8.6	Подпрограмма "Энергобережение и повышение энергетической эффективности"	33,98	1,00	32,98	0,00	1,00	-1	0,00	1,05	-1,05
9.	МП "Муниципальное управление"	99 091,30	101950,90	-2859,6	95 491,30	101 189,10	-5697,8	97 234,60	106 340,39	-9105,79
9.1	Подпрограмма "Организация муниципального управления"	88 991,10	90 999,20	-2008,1	70 593,26	90 089,60	-19496,34	70 809,16	94 684,26	-23875,1
9.2	Подпрограмма "Архивное дело"	4 559,80	5 936,70	-1376,9	4 084,40	6 084,50	-2000,1	4 097,70	6 385,36	-2287,66
9.3	Подпрограмма "Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании "Город Глазов"	5 140,40	4 515,00	625,4	5 236,40	4 515,00	721,4	4 068,90	4 745,27	-676,37
9.4	Подпрограмма "Развитие информационного общества в городе Глазове"	400,00	500,00	-100	0,00	500,00	-500	400,00	525,50	-125,5
10.	МП "Управление муниципальными финансами"	87 960,50	81 695,20	6265,3	102 167,60	99 762,60	2405	120 611,80	43 342,60	77269,2
10.1	Подпрограмма "Организация бюджетного процесса в городе Глазове"	87 948,50	81 685,20	6263,3	102 155,60	99 752,60	2403	120 599,80	43 332,60	77267,2
10.2	Подпрограмма "Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова"	12,00	10,00	2	12,00	10,00	2	12,00	10,00	2
11.	МП "Реализация молодежной политики"	9 594,64	9 366,20	228,44	9 601,27	9 356,40	244,87	9 601,94	9 810,10	-208,16
11.1	Подпрограмма "Молодежь города Глазова"	9 593,64	9 365,20	228,44	9 600,27	9 355,40	244,87	9 600,94	9 809,10	-208,16
11.2	Подпрограмма "Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи"	1,00	1,00	0	1,00	1,00	0	1,00	1,1	-0,1
12.	МП "Формирование современной городской среды муниципального образования "Город Глазов" на 2018 - 2022 годы"	2 387,40	2 387,40	0	2 387,40	2 387,40	0	2 387,40	2 387,40	0

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 2018 году от общего объема программных расходов составляет 73,76 %, что практически сопоставимо с уровнем 2017 года – 74,26% (2019 и 2020 годы – 74,34% и 73,83% соответственно).

Анализ расходной части проекта Решения о бюджете города Глазова на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе муниципальных программ и подпрограмм муниципального образования «Город Глазов» представлен в таблице 22.

Таблица 22 (тыс. руб.).

Код	Наименование муниципальной программы, подпрограммы	Решение о бюджете на 2017 год от 20.12.2016 № 203	Проект бюджета города Глазова		
			2018 год	2019 год	2020 год
<b>1</b>	<b>«Развитие образования и воспитание»</b>	<b>1 087 023,04</b>	<b>1 206 235,56</b>	<b>1 211 401,52</b>	<b>1 209 290,33</b>
1.1	«Развитие дошкольного образования»	466 791,49	518528,10	527 630,60	520 485,90
1.2	«Создание условия для реализации муниципальной подпрограммы»	13 255,51	13032,20	13 051,00	13 069,80
1.3	«Развитие общего образования»	448 737,52	493743,54	489 626,55	495 038,23
1.4	«Развитие дополнительного образования и воспитания детей»	143 356,37	166228,47	166 335,00	166 011,10
1.5	«Создание условий для реализации муниципальной подпрограммы»	14 882,15	14703,25	14 758,36	14 685,30
<b>2</b>	<b>«Создание условий для развития физической культуры и спорта»</b>	<b>33 952,00</b>	<b>37 872,80</b>	<b>38 536,80</b>	<b>38 765,80</b>
<b>3</b>	<b>«Развитие культуры»</b>	<b>115 697,64</b>	<b>149523,90</b>	<b>149 939,12</b>	<b>149 677,34</b>
3.1	«Библиотечное обслуживание населения»	32 643,84	35 482,47	35 843,74	35 600,67
3.2	«Организация досуга и предоставление услуг учреждениями культуры»	4 619,34	81 741,79	81 775,29	81 765,08
3.3	«Реализация национальной политики и гармонизации межэтнических отношений»	7 479,88	7 774,50	7 791,07	7 801,98
3.4	«Создание условий для реализации муниципальной программы «Развитие культуры»	14 182,18	24 525,14	24 529,01	24 509,60
<b>4</b>	<b>«Социальная поддержка населения»</b>	<b>41 288,60</b>	<b>33 968,10</b>	<b>35 695,40</b>	<b>38 256,60</b>
4.1	«Социальная поддержка семьи и детей»	25 307,80	23 230,00	23 249,40	23 188,50
4.2	«Обеспечение жильем малоимущих граждан и других отдельных категорий граждан, нуждающихся в жилых помещениях»	9 672,90	5 182,90	7 651,00	10 273,10
4.3	«Предоставление субсидий и льгот по оплате жилищно-коммунальных услуг»	6 307,90	5 555,20	4 795,00	4 795,00
<b>5</b>	<b>«Создание условий для устойчивого экономического развития»</b>	<b>4 613,00</b>	<b>4 472,00</b>	<b>4 500,00</b>	<b>4 476,00</b>
5.1	«Создание условий для развития предпринимательства»	4 112,00	4 091,00	4 119,00	4 095,00
5.2	«Развитие потребительского рынка»	1,00	1,00	1,00	1,00
5.3	«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами»	500,00	380,00	380,00	380,00
<b>6</b>	<b>«Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций»</b>	<b>4 126,30</b>	<b>4 311,20</b>	<b>4 112,20</b>	<b>4 119,20</b>
<b>7</b>	<b>«Профилактика правонарушений»</b>	<b>550,00</b>	<b>130,00</b>	<b>130,00</b>	<b>130,00</b>
<b>8</b>	<b>«Муниципальное хозяйство»</b>	<b>46 892,60</b>	<b>45 885,20</b>	<b>23 622,00</b>	<b>15 272,00</b>
8.2	«Содержание и развитие жилищного хозяйства»	3 325,00	4 433,00	4 433,00	4 433,00

8.3	«Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры»	261,00	156,51	150,00	150,00
8.4	«Благоустройство и охрана окружающей среды»	17 844,00	18 016,71	15 164,00	6 814,00
8.5	«Развитие дорожного хозяйства и транспортного обслуживания населения»	25 263,30	23 245,00	3 875,00	3 875,00
8.6	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»	199,30	33,98	0	0
<b>9</b>	<b>«Муниципальное управление»</b>	<b>101 575,30</b>	<b>99 091,30</b>	<b>95 491,30</b>	<b>97 234,60</b>
9.1	«Организация муниципального управления»	91 249,60	88 991,10	70 593,26	70 809,16
9.2	«Архивное дело»	5 925,70	4 559,80	4 084,40	4 097,70
9.3	«Создание условий для государственной регистрации актов гражданского состояния в муниципальном образовании «Город Глазов»	3 900,00	5 140,40	5 236,40	4 068,90
9.4	«Развитие информационного общества в городе Глазове»	500,00	400,00	0	400,00
<b>10</b>	<b>«Управление муниципальными финансами»</b>	<b>74 242,00</b>	<b>87 960,50</b>	<b>102 167,60</b>	<b>120 611,80</b>
10.1	«Организация бюджетного процесса в городе Глазове»	74 232,00	87 948,50	102 155,60	120 599,80
10.2	«Повышение эффективности расходов бюджета города Глазова»	10,00	12,00	12,00	12,00
<b>11</b>	<b>«Реализация молодежной политики»</b>	<b>9 361,22</b>	<b>9 594,64</b>	<b>9 601,27</b>	<b>9 601,94</b>
11.1	«Молодежь города Глазова»	9 360,22	9 593,64	9 600,27	9 600,94
11.2	«Создание мер по профилактике наркомании и других видов зависимости среди подростков и молодежи»	1,00	1,00	1,00	1,00
<b>12.</b>	<b>МП «Формирование современной городской среды муниципального образования "Город Глазов" на 2018 - 2022 годы"»</b>	-	-	<b>2 387,40</b>	<b>2 387,40</b>

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ предусмотрены в проекте Решения о бюджете по 6-ти ГРБС (из 8-ми).

#### Технические ошибки проекта Решения о бюджете

В приложениях 1, 2 «Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Глазова на 2018 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации»; «Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Глазова на плановый период 2019 и 2020 годов согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации»; в приложении 8 «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Глазова» к проекту Решения о бюджете допущены технические ошибки в части отражения кода подвида дохода, наименования дохода, наименования источника финансирования дефицита бюджета.

Перечень технических ошибок отражен в таблице 23.

Таблица 23.

Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н		Проект Решения о бюджете	
Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Глазова на 2018 год согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации, приложение 1; Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Глазова на плановый период 2019 и 2020 годов согласно классификации доходов бюджетов Российской Федерации, приложение 2;			
Код бюджетной классификации	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, группы подвида, аналитической группы подвида доходов	Код бюджетной классификации	Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, группы подвида, аналитической группы подвида доходов
1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	1 08 07150 01 1000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции
1 08 07173 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	1 08 07173 01 1000 110	Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов
Перечень главных администраторов доходов бюджета города Глазова, приложение 8 к проекту Решения о бюджете			
2 02 35082 04 0000 151	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	2 02 35082 04 0000 151	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных помещений

### Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предлагается:

1. Глазовской городской Думе:
  - 1.1. Принять представленный проект решения Глазовской городской Думы «О бюджете города Глазова на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом предложений, содержащихся в настоящем заключении.
2. Администрации города Глазова:
  - 2.1. Внести поправки в проект Решения о бюджете, в связи с арифметической ошибкой итоговых подсчетов в документе «Оценка ожидаемого исполнения доходов города Глазова за 2017 год».

2.2. Внести исправления в приложения 1, 2 к проекту Решения о бюджете, в связи с допущенными техническими ошибками.

2.3. Внести исправления в текстовую часть пояснительной записки к проекту Решения о бюджете, в связи с допущенными неточностями.

2.4. Направить в адрес Контрольно-счетного органа города Глазова информацию (материалы и (или) документы) по результатам принятых мер по устранению недостатков настоящего заключения на проект Решения о бюджете не позднее 20 декабря 2017 года.

2.5. В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 179 БК РФ, статьи 9 Положения о бюджетном процессе муниципальные программы привести в соответствие с Решением о бюджете города Глазова не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

2.6. 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 о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Председатель Контрольно – счетного  
органа города Глазова



Т.Б. Ефремова

Ведущий инспектор в Аппарате  
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.М. Ермакова

Ведущий инспектор в Аппарате  
Контрольно-счетного органа города Глазова



О.П. Светлакова