



Тульская область
Муниципальное образование Щекинский район
Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования
Щекинский район

301240, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ, г. Щекино, ул. Шахтерская, 11.
Тел./факс (48751) 5-23-40
ОКПО 98729218, ОГРН 1067151017108, ИНН/КПП 7118818097/711801001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 50
на проект Решения
Собрания депутатов муниципального образования
город Щекино Щекинского района
Щекинского района
«О бюджете муниципального образования город Щекино
на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

26.11.2018 г.
г. Щекино

Заключение Контрольно-счетной комиссии на проект Решения Собрания депутатов муниципального образования город Щекино «О бюджете муниципального образования город Щекино на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения) подготовлено с учетом требований Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ), положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Щекино» (далее – Положение о бюджетном процессе), принятого решением Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района от 26.09.2013г. № 135-683 (в действ. редакции), Положения «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Щекинский район», принятого решением Собрания представителей Щекинского района от 26.03.2013 № 49/543 (в ред. от 09.06.2017г.), Соглашения на исполнение части полномочий от 09.04.2018 года №3-2018.

Проект Решения о бюджете представлен администрацией муниципального образования Щекинский район в Собрание депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района в соответствии со сроками, установленными п.1 ст.185 БК РФ и ст.20

Положения о бюджетном процессе (до 15 ноября текущего года). Проект Решения направлен в Контрольно-счетную комиссию Щекинского района Собранием депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района 16.11.2018г. (исх. № 65).

Перечень и содержание документов и материалов к проекту Решения соответствуют требованиям БК РФ и ст.19 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной комиссией проанализированы следующие документы, внесенные одновременно с проектом Решения:

- основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- предварительные итоги социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района за полугодие 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2018 год;
- прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района по группам, подгруппам и статьям классификации доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- методика расчета и расчеты по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- расчет источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за 2018 год;
- перечень получателей средств бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год;
- перечень подписанных от имени муниципального образования договоров и иных соглашений, вступивших в силу и содержащих финансовые обязательства муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год;
- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета муниципального образования

город Щекино Щекинского района, и расчеты по ним на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- реестр расходных обязательств муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- паспорта муниципальных программ муниципального образования город Щекино Щекинского района;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования город Щекино Щекинского района;
- реестр источников доходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района.

Общая характеристика Проекта решения.

Проект бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района сформирован на три года в форме проекта Решения «О бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», что соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе.

Характерными особенностями проекта бюджета муниципального образования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

- составление проекта бюджета муниципального образования с учетом вступающих в силу с 1 января 2019 года изменений бюджетного и налогового законодательства, а также с учетом предполагаемых к принятию нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области, муниципального образования Щекинский район и муниципального образования город Щекино Щекинского района;
- формирование бюджетных параметров исходя из необходимости решения социально-экономических задач, в первую очередь поставленных в рамках указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

Основные показатели бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и плановый период 2020–2021 годы представлены в следующей таблице.

Наименование показателя	2018 год		2019 год	2020 год		2021 год		
	утверждено (в ред. от 03.09.2018), тыс. руб.	Оценка исполнения тыс. руб.		Проект, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.	Соотношение, %	
Доходы	326 088,3	322 255,9	187 216,8	58,1	152 356,5	81,4	153 719,0	101,0

Наименование показателя	2018 год		2019 год	2020 год		2021 год		
	утверждено (в ред. от 03.09.2018), тыс. руб.	Оценка исполнения тыс. руб.		Проект, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.	Проект, тыс. руб.	Соотношение, %	
Расходы	359 895,1	355 725,7	196 016,8	54,5	161 056,5	82,2	162 319,0	100,8
в том числе:								
условно утверждаемые					3 968,4		7 995,9	
Дефицит (-), Профицит (+)	-33 806,8	-33 469,8	-8 800,0	26,0	-8 700,0	98,9	-8 600,0	98,9

Анализ основных параметров бюджета в 2018–2021 годах показывает, что предполагается снижение в 2019 году общего объема доходов бюджета с последующим его снижением в 2020 году и ростом в 2021 году.

Приоритетными целями налоговой политики муниципального образования город Щекино на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является сохранение бюджетной устойчивости и сбалансированности посредством получения необходимого объема бюджетных доходов посредством совершенствования и оптимизации системы налогового администрирования поддержка инвестиций, рост предпринимательской активности.

Для достижения поставленных целей необходимо решение следующих задач:

- обеспечение неизменности налоговой политики;
- расширение налогооблагаемой базы на основе роста денежных доходов населения;
- усиление мер по укреплению налоговой дисциплины налогоплательщиков;
- создание благоприятных условий для деятельности субъектов среднего и малого предпринимательства во всех отраслях;
- инвентаризация сведений об объектах недвижимого имущества, с целью выявления объектов, не поставленных на кадастровый учет;
- проведение разъяснительной работы с физическими лицами о необходимости регистрации объектов недвижимости в органах, осуществляющих регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- проведение совещаний с главными администрациями доходов, на которых будут рассматриваться вопросы полноты мобилизации платежей в бюджет;
- проведение индивидуальной работы с организациями и физическими лицами, имеющими задолженность по платежам в бюджет муниципального образования.

Основными направлениями бюджетной политики являются:

- обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджетной системы муниципального образования город Щекино Щекинского района;
- повышение эффективности управления муниципальными финансами;
- повышение прозрачности бюджета и бюджетного процесса;
- совершенствование системы внутреннего муниципального финансового контроля.

Оценка соответствия текстовой части проекта Решения требованиям бюджетного законодательства.

Проект Решения содержит 16 текстовых статей, которыми в соответствии с требованиями пункта 3.1.2. Положения о бюджетном процессе муниципального образования город Щекино Щекинского района устанавливаются все необходимые показатели бюджета, которые в совокупности составляют предмет правового регулирования Решения о бюджете.

В результате анализа текстовых статей проекта Решения установлено следующее:

Статьей 9 проекта Решения определено, что «исполнительно-распорядительный орган муниципального образования не вправе принимать решения, приводящие к увеличению в 2019 году численности муниципальных служащих, а также работников муниципальных казенных учреждений города».

В состав пояснительной записки включены сведения о предельной штатной численности муниципальных служащих муниципального образования город Щекино Щекинского района по главным распорядителям бюджетных средств и работников муниципальных учреждений год, согласно которым численность работников органов власти и работников муниципальных казенных учреждений составляет 156,25 единиц, в том числе:

главные распорядители и муниципальные учреждения	Штатная численность на 01.01.2018г.
1	2
Собрание депутатов МО г. Щекино Щекинского района	1,0
численность работников органов местного самоуправления	1,0
из них: муниципальных служащих	0
Муниципальные казенные учреждения муниципального образования город Щекино Щекинского района	58,75
МКУ «Щекинская городское управление жизнеобеспечения и благоустройства»	46,75
МКУ «Щекино-Ритуал»	3,0
МКУ «Штаб народной дружины»	2,0
МКУ «Щекинская городская централизованная бухгалтерия»	7,0

Муниципальные бюджетные учреждения муниципального образования город Щекино Щекинского района	87,5
МБУ «Щекинский городской ДК»	32,5
МБУ «Щекинская городская библиотека»	12,0
МБУ «ГМЦ «Мир»	43,0
Муниципальные автономные учреждения муниципального образования город Щекино Щекинского района	9,0
МАУК «Щекинский городской краеведческий музей»	9,0
Итого	156,25

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления для муниципального образования город Щекино утвержден в размере 0,4%.

В проекте бюджета расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы в сумме 555,0 тыс. руб., что соответствует требованиям Постановления от 14 ноября 2017 г. N 538 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, лиц, замещающих муниципальные должности в контрольно-счетном органе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления Тульской области. Таким образом, расходы на содержание органов местного самоуправления запланированы с соблюдением утвержденного для муниципального образования город Щекино Щекинского района норматива.

В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 2.2. Положения о бюджетном процессе составление проекта бюджета основывается на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики.

Статьей 10 проекта Решения предлагается утвердить параметры муниципального долга:

- предельный объем муниципального долга района:
 - на 2019 год – 31 746,8 тыс. руб.;
 - на 2020 год – 36 406,9 тыс. руб.;
 - на 2021 год – 50 087,6 тыс. руб.
- верхний предел муниципального долга:
 - по состоянию на 01.01.2020г. – 21 163,0 тыс. руб.;
 - по состоянию на 01.01.2021г. – 29 863,0 тыс. руб.;
 - по состоянию на 01.01.2022г. – 38 463,0 тыс. руб.

Параметры установлены с учетом ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2018 год.

Предлагаемые проектом Решения предельные объемы муниципального долга на 2019–2021 годы не превышают прогнозируемые общие годовые объемы доходов бюджета района без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной п.3 ст.107 БК РФ.

Принятие и исполнение долговых обязательств в проекте Решения представлено отдельной программой – приложение №10 «Программа муниципальных заимствований муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021».

В соответствии с Основными направлениями бюджетной политики МО город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (как и в бюджетном цикле 2018–2020 годов) основной задачей долговой политики остается проведение комплекса мероприятий по обеспечению долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, что планируется реализовывать путем сохранения объема муниципального долга на экономически безопасном уровне, сокращения стоимости его обслуживания и обеспечения принятых долговых обязательств в полном объеме. Однако, представленный проект бюджета сформирован с ежегодным ростом размера муниципального долга и увеличением расходов на его обслуживание.

Анализ прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В прогнозных показателях муниципального образования город Щекино на 2018-2021 годов прослеживается динамика увеличения следующих показателей:

Показатели	Оценка исполнения 2018г. млн. руб.	Прогноз					
		2019 год		2020 год		2021 год	
		млн. руб.	рост к пред. году, %	млн. руб.	рост к пред. году, %	млн. руб.	рост к пред. году, %
Оборот розничной торговли	9 170,6	9 794,7	102	10 390,9	103	11 065,9	102
Объем платных услуг населению	2 062,6	2 213,5	102,4	2 366,4	101,6	2 542,2	103,0
Фонд оплаты труда	3 265,6	3 343,0	102,3	3 419,6	102,3	3 553,8	103,9

Прогнозные показатели социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района позволяют оценить динамику развития отраслей экономики муниципального образования как положительную. В плановом периоде роста численности постоянного населения не прогнозируется.

В представленном прогнозе социально-экономического развития (приложение №4 к письму администрации) отсутствует сравнение показателей с ранее одобренными, что не в полной мере соответствует требованиям ст.10 Положения о бюджетном процессе.

Реестр расходных обязательств.

Обязанность ведения реестра расходных обязательств закреплена за органами местного самоуправления ст. 87 БК РФ. Реестр расходных обязательств ведется с целью учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета, необходимых для их исполнения.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ реестра расходных обязательств муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 12 к письму администрации муниципального образования город Щекино Щекинского района от 14.11.2018г № 20-06/1958), который показал, что:

- объем расходов, указанных в реестре, соответствует сформированному бюджету;
- по отдельным расходным обязательствам не указаны соответствующие статьи, части, пункты, подпункты, абзацы нормативных правовых актов, что не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, по ряду расходных обязательств вместо соответствующих статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев нормативных правовых актов указано «в целом».

Оценка ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год.

В составе представленных к проекту бюджета документов имеется оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района по доходам и расходам за текущий финансовый год.

Бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2018 год утвержден по доходам в сумме 326 088,3 тыс. руб., по расходам в сумме 359 895,1 тыс. руб. Дефицит бюджета составляет 33 806,8 тыс. руб.

Согласно представленной оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год прогнозируется по доходам в сумме 322 255,9 тыс. руб. (98,8%), по расходам в сумме 355 725,7 тыс. руб. (98,8%).

ДОХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ШЕКИНО ШЕКИНСКОГО РАЙОНА

Доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год спрогнозированы в объеме 187 216,8 тыс. руб., что ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2018 год на 41,9%, или на 135 039,1 тыс. руб.

На плановый период доходы бюджета прогнозируются в следующих объемах:

- на 2020 год – в сумме 152 356,5 тыс. руб., со снижением к 2019 году на 34 860,3 тыс. руб., или на 18,6 %;
- на 2021 год – в сумме 153 719,0 тыс. руб., с увеличением к 2020 году на 1 362,5 тыс. руб., или на 0,9 %.

Доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2021 год спрогнозированы со снижением к ожидаемой оценке исполнения доходов 2018 года на 168 536,9 тыс. руб., или на 47,7%.

Снижение доходов бюджета в 2018-2020 годах обусловлено уменьшением поступлений прочих межбюджетных трансфертов из бюджета Щекинского района.

Динамика доходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на период 2018-2021 годов представлена в следующей таблице:

	Оценка 2018 года, тыс. руб.	Прогноз	
		2019 год, тыс. руб.	2021 год, тыс. руб.
Доходы всего, тыс. руб.	322 255,9	187 216,8	153 719,0
<i>Изменение к предыдущему году:</i>			
<i>тыс. рублей</i>		-135 039,1	-1 362,5
<i>проценты</i>		-41,9	-0,9
в том числе:			
Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб.	123 155,8	128 316,7	131 473,6
<i>Изменение к предыдущему году:</i>			
<i>тыс. рублей</i>		5 160,9	2 619,2
<i>проценты</i>		4,2	2,0
Безвозмездные поступления, тыс. руб.	199 100,1	58 900,1	22 245,4
<i>Изменение к предыдущему году:</i>			
<i>тыс. рублей</i>		-140 200,0	-1 256,7
<i>проценты</i>		-70,4	-5,3

Как видно из таблицы, доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2019 – 2021 годов к уровню 2018 года увеличивается. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета в 2019-2021 годов к уровню 2018 года уменьшается.

Анализ динамики доходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района за период 2018-2021 годов представлен в приложении № 1 к настоящему заключению.

Бюджетообразующими налогами в 2019-2021 годах остаются налог на доходы физических лиц, земельный налог. В объеме налоговых и неналоговых доходов их доля прогнозируется в размере 73,3%.

Экспертиза расчетов доходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района позволяет отметить следующее:

Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц рассчитан по видам облагаемого дохода в соответствии с бюджетной классификацией доходов и спрогнозирован исходя из ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2018 году, с учетом темпов роста фонда оплаты труда, представленных в прогнозе социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, темпов роста прибыли, учтенных в показателях социально-экономического развития на 2019-2021 годы главным администратором дохода - управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области.

Норматив отчислений от налога на доходы физических лиц установлен в соответствии со статьей 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района в размере 10,0%.

Динамика прогноза поступлений доходов от налога на доходы физических лиц в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

	Оценка 2018 г., тыс. руб.	Прогноз, тыс. руб.		Прирост (снижение) доходов к предыдущему году, тыс. руб.	
		2019 г.	2021 г.	2019 г. к оценке 2018 г.	2021 г. к 2020 г.
Налог на доходы физических лиц	49 528,7	50 730,0	51 905,65	+1 201,3	+2 025,0

Таким образом, на 2019 год поступление налога на доходы физических лиц спрогнозировано с ростом к ожидаемой оценке 2018 года на 1 201,3 тыс. руб. или на 2,4%, на 2020 год с ростом к показателю 2019 года на 1 75,65 тыс. руб. или на 2,3%, на 2021 год с ростом к показателю 2020 года на 2 025,0 тыс. руб. или на 3,9%.

Доля налога на доходы физических лиц в объеме налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемый период уменьшается в 2019 году и составит 39,5%; увеличится в 2020 году – 40,3%; и в 2021 году – 41,0%.

Налоги на совокупный доход.

Налоги на совокупный доход, поступающие в доход бюджета муниципального образования, включают в себя единый сельскохозяйственный налог, доля которого в объеме налоговых и

неналоговых доходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района в прогнозируемый период составит 0,01%.

В целом, поступление налогов на совокупный доход на 2019 год спрогнозировано на уровне ожидаемой оценки 2018 года – 19,5 тыс. руб.

На 2020 год с ростом к показателю 2019 года на 2,0 тыс. руб. или на 10,3%, на 2021 год с ростом к показателю 2020 года на 2,2 тыс. руб. или на 10,2%.

Единый сельскохозяйственный налог прогнозировался в соответствии с Главой 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)», исходя из ожидаемой оценки поступления налога в 2018 году 19,5 тыс. руб., главным администратором дохода - управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области.

Согласно статье 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации единый сельскохозяйственный налог подлежит зачислению в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района в размере 50,0%.

Налоги на имущество

Налоги на имущество поступают в доход бюджета муниципального образования в виде налога на имущество физических лиц и земельного налога по нормативу 100%.

Прогноз налога на имущество представлен главным администратором дохода - управлением Федеральной налоговой службы по Тульской области.

Динамика прогноза поступлений налогов на имущество в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

	Оценка 2018 года, тыс. руб.	Прогноз 2019 г., тыс. руб.	Прирост 2019 г. к оценке 2018 г. тыс. руб.	Прогноз 2020 года, тыс. руб.	Прогноз 2021 г. к оценке 2018 г. тыс. руб.	Прирост 2021 г. к оценке 2018 г.	
						тыс. руб.	тыс. руб.
Налог на имущество с физических лиц	10 922,4	12 022,2	1 099,8	12 322,6	12 653,1	1 730,7	
Земельный налог	39 929,2	43 385,5	3 456,3	43 645,2	43 906,7	3 977,5	

Ставки по налогу на имущество физических лиц в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов установлены согласно решению собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района города максимально возможные в соответствии с главой 32 «Налог на имущество физических лиц» Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы по

данным, представленным Управлением архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования Щекинский район, как главным администратором данного дохода.

Динамика прогноза поступлений по указанным доходам в 2018-2021 годах приведена в следующей таблице.

	Оценка 2018 года, тыс. руб.	Прогноз 2019 года, тыс. руб.	Прирост (снижение) 2019 г. к оценке 2018 г.		Прогноз 2020 года, тыс. руб.	Прогноз 2021 года, тыс. руб.
			тыс. руб.	%		
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, всего, в т.ч.	12 450,0	12 250,0	-200,0	-1,6	11 950,0	11 750,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	8 550,0	8 550,0	-	-	8 450,0	8 450,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 900,0	3 700,0	-200,0	-5,1	3 500,0	3 300,0

Доля планируемых поступлений доходов от использования муниципального имущества муниципального образования город Щекино Щекинского района в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в прогнозируемом периоде меняется с 9,5% до 8,9%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов спрогнозированы по данным, представленным Управлением архитектуры, земельных и имущественных отношений администрации муниципального образования Щекинский район и включают в себя:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности поселений (по нормативу 100% в бюджет поселения)

запланированы на основании проекта Прогнозного плана приватизации имущества муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019-2021 годы;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений (по нормативу 50% в бюджет поселения);
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских поселений (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель, государственная собственность на которые не разграничена (по нормативу 50% в бюджет городского поселения).

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируется на 2019 год в сумме 4 850,0 тыс. руб., на 2020-2021 годы – 3 850,0 тыс. руб. ежегодно.

Доля планируемых поступлений в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов уменьшится с 3,8% до 2,9%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Поступления по данному виду доходов планировались на основании имеющихся данных о тенденциях изменений в прошлых периодах и ожидаемого поступления в 2018 году с учетом порядка их зачисления, предусмотренного статьей 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогноз поступлений штрафов, санкций и возмещение ущерба в бюджет МО г.Щекино Щекинского района прогнозируется на 2019-2021 годы – 319,5 тыс. руб. ежегодно.

Прочие неналоговые доходы

По прочим неналоговым доходам в доход бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района поступает плата за восстановление стоимости зеленых насаждений и право на размещение нестационарных торговых объектов.

Поступление прочих неналоговых доходов спрогнозировано на основании расчетов представленных МКУ «Щекинское городское управление жизнеобеспечения и благоустройства» и Комитета экономического развития администрации Щекинского района.

Прогноз поступлений в бюджет на 2019 в сумме 4 740,0 тыс. руб., на 2020 год – 4 840,0 тыс. руб., на 2021 год – 5 040,0 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Формирование безвозмездных поступлений осуществлялось в соответствии с проектом Закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», проектом Решения Собрания представителей Щекинского района «О бюджете муниципального образования Щекинский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Динамика прогноза безвозмездных поступлений в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района в 2018–2021 годах приведена в следующей таблице.

	Оценка 2018 года, тыс. руб.	Прогноз 2019 года, тыс. руб.	Изменение 2019 г. к плану 2018 г.		Прогноз 2020 года, тыс. руб.	Прогноз 2021 года, тыс. руб.
			тыс. руб.	%		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	199 100,1	58 900,1	-140 200,0	-70,4	23 502,1	22 245,4
Дотации	15 023,0	20 423,3	5 398,3	35,9	21 179,5	19 843,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	2 329,6	0,0	-2 329,6	-	0,0	0,0
Иные межбюджетные трансферты	181 426,4	38 476,8	-142 949,6	-78,8	2 322,6	2 401,8
Прочие безвозмездные поступления от денежных пожертвований, представляемых физическими лицами	319,1	0,0	-319,1	-	0,0	0,0

Как видно из таблицы, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год спрогнозирован на 70,4% ниже ожидаемого поступления в 2018 году, в связи с уменьшением поступлений межбюджетных трансфертов из бюджета Щекинского района.

РАСХОДЫ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ШЕКИНО ШЕКИНСКОГО РАЙОНА

Согласно проекту Решения объем расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района в 2019 году предусматривается в размере 196 016,8 тыс. руб., что на 163 878,3 тыс. руб., или на 45,5%, меньше утвержденного объема расходов на 2018 год.

Формирование бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось с учетом Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 08.06.2018 г. № 132н.

В плановом периоде предусматривается:

в 2020 году расходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 17,8% ниже расходов 2019 года;

в 2021 году расходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 0,8% выше расходов 2020 года.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета муниципального образования город Щекино на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 6 к проекту Решения) исполнение расходов бюджета будет осуществлять 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Анализ распределения расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района по главным распорядителям бюджетных средств представлен в таблице:

Код ГРП	Наименование главных распорядителей средств бюджета МО г. Щекино	Предусмотрено проектом Решения, тыс. руб.			Удельный вес, в %		
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
850	Финансовое управление администрации Щекинского района	5 260,4	1 425,7	2 270,1	2,7	0,9	1,5
851	Администрация МО Щекинский район	189 901,4	154 812,4	151 208,0	96,9	98,6	98,0
872	Собрание депутатов МО г.Щекино	855,0	850,0	845,0	0,4	0,5	0,5
	ИТОГО	196 016,8	157 088,1	154 323,1	100	100	100

Анализ изменения объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2018-2021 годы, в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлен в таблице:

Разделы КБК	Наименование раздела	Уточненный план на 2018 год, тыс. руб.	Предусмотрено проектом Решения, тыс. руб.			Удельный вес, в %		
			2019 г.	2020 г.	2021 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
01	Общегосударственные вопросы	9 576,4	6 961,6	6 660,9	6 751,9	3,6	4,1	4,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	418,4	423,0	422,8	422,8	0,2	0,3	0,3
04	Национальная экономика	161 777,9	51 191,4	14 812,9	14 498,1	26,1	9,2	8,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	141 771,3	88 070,2	84 010,7	78 093,6	44,9	52,1	48,1
07	Образование	19 189,5	20 334,2	19 640,4	23 539,4	10,4	12,2	14,5
08	Культура и кинематография	26 994,8	26 970,6	30 087,1	28 458,9	13,8	18,7	17,5
10	Социальная политика	76,2	249,6	249,6	304,2	0,1	0,2	0,2
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	90,6	1 816,2	1 203,7	2 048,0	0,9	0,7	1,3
	Условно утвержденные расходы			3 968,4	7 995,9	-	2,5	4,9
	РАСХОДЫ, ВСЕГО	359 895,1	196 016,8	161 056,5	162 319,0	100,0	100,0	100,0

Условно утверждаемые расходы бюджета муниципального образования город Щекино предусматриваются на 2020 год в сумме 3 968,4 тыс. руб., что составляет 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год - в сумме 7 995,9 тыс. руб., или 5,2%, от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует норме, определенной частью третьей статьи 184.1 БК РФ и п.3.1.2. Положения о бюджетном процессе.

Динамика расходов бюджета муниципального образования город Щекино на 2018-2021 годы в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации представлена в приложении № 2 к настоящему заключению.

Расходы бюджета муниципального образования город Щекино в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы в структуре программных и непрограммных мероприятий.

Согласно «Основных направлений бюджетной политики МО город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (приложение №2 к письму администрации муниципального образования Щекинский район) в 2019 году за счет средств бюджета планируется реализовать 8 муниципальных программ, перечень которых утвержден Постановлением администрации Щекинского района от 31.08.2018 г №8-1152. Одновременно с проектом Решения представлены 8 проектов паспортов муниципальных программ.

В отношении представленных паспортов муниципальных программ необходимо отметить следующее:

- паспорта муниципальных программ:
* «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»;

* «Осуществление градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района»;

* «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»;

* «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»

содержат информацию об объемах финансирования только в целом по муниципальной программе, без указания объемов по мероприятиям, что не позволяет оценить соответствие объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте Решения в разрезе мероприятий;

- паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» ответственным исполнителем определен комитет по вопросам

жизнеобеспечения, строительства и дорожно-транспортному хозяйству администрации муниципального образования Щекинский район, в то время как данное структурное подразделение не является ГРБС в соответствии с ведомственной структурой бюджета.

Анализ бюджетных ассигнований на реализацию в 2018-2021 годах муниципальных программ представлен в приложении № 3 к настоящему заключению.

Статьей 6 проекта Решения предусмотрено финансовое обеспечение на реализацию муниципальных правовых актов Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района, однако в Приложении 8 к проекту Решения отсутствует наименование вышеуказанных правовых актов.

Далее представлена характеристика расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019–2021 годы по разделам классификации расходов бюджетов.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Расходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2019 год предполагается утвердить в объеме 6 961,6 тыс. руб., что на 2 614,8 тыс. руб., или на 27,3 %, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

По сравнению с 2018 годом в 2020 году объем расходов по разделу предполагается уменьшить на 2 915,5 тыс. руб. и на 2 824,5 тыс. руб. в 2021 году.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 555,0 тыс. руб., что на 5,9 тыс. руб., или на 1,1 %, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год. Расходные обязательства предусмотрены на функционирование Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу предусматриваются в сумме 550,0 тыс. руб. и 545,0 тыс. руб. соответственно.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» бюджетные ассигнования планируются на реализацию полномочия «Осуществление внешнего муниципального финансового контроля» в 2019 году в сумме 223,7 тыс. руб., что на 49,3 тыс. руб., или на 28,3 %, больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

На плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования по данному подразделу предусматриваются в сумме 222,0 тыс. руб. и 222,1 тыс. руб. соответственно.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования предусматриваются в сумме 100,0 тыс. руб. ежегодно.

Размер резервного фонда составляет 0,05%, 0,06%, 0,06% от общего объема расходов ежегодно, что не нарушает п.3 ст. 81 БК РФ.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 6 082,9 тыс. руб., что на 251,3 тыс. руб., или на 4,0%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год. Предусмотренные подразделом бюджетные ассигнования будут направляться на содержание и обслуживание казны, обеспечение оценки недвижимости, обеспечение деятельности МКУ «Штаб народной дружины», обеспечение деятельности МКУ «ЩГЦБ», уплату членских взносов в Совет муниципальных образований, расходы на выполнение предписаний контрольно-надзорных органов и судебных актов по искам о возмещении вреда, расходы на опубликования нормативно-правовых актов.

В 2020 году предполагается снижение объема расходов на 294,0 тыс. руб., и составит 5 788,9 тыс. руб. или на 4,8% меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2019 год.

В 2021 году расходы запланированы в сумме 5 884,8 тыс. руб., что на 95,9 тыс. руб. или 1,7% больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2020 год.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы бюджета муниципального образования город Щекино по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2019 год предполагается утвердить в объеме 423,0 тыс. руб., что на 4,6 тыс. руб., или на 1,1 % больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

На плановый период 2020 год предполагается утвердить в объеме 422,8 тыс. руб., что на 0,2 тыс. руб. меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2019 год.

На 2021 год предполагается утвердить в объеме 422,3 тыс. руб., что на 0,5 тыс. руб., или на 0,1 % меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2020 год.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- осуществление мероприятий по созданию, содержанию и организации деятельности аварийно-спасательных служб на 2019 год – 218,0 тыс. руб., на 2020 год – 217,8 тыс. руб., на 2021 год – 217,3 тыс. руб.;

- реализацию муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» 205,0 тыс. руб. ежегодно.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Расходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района по разделу 0400 «Национальная экономика» на 2019 год предполагается утвердить в объеме 51 191,4 тыс. руб., что на 110 586,5 тыс. руб., или на 68,4%, меньше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

По сравнению с 2019 годом в 2020 году объем расходов по разделу предполагается уменьшить на 36 378,5 тыс. руб., или на 71,1 %.

В 2021 году объем расходов уменьшится на 314,8 тыс. руб. или на 2,1% по сравнению с 2020 годом.

По подразделу 0401 «Общэкономические вопросы» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 229,7 тыс. руб., что на 14,9 тыс. руб., или на 6,9 % больше утвержденного объема расходов по указанному разделу на 2018 год.

В 2020 году предполагается увеличение объема расходов на 3,2 тыс. руб., и составит 232,9 тыс. руб. или на 3,2% меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2019 год.

В 2021 году расходы запланированы в сумме 237,0 тыс. руб., что на 4,1 тыс. руб. или 1,8% больше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2020 год.

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» на трудоустройства несовершеннолетних в летний период.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в 2019 году бюджетные ассигнования составят 49 611,7 тыс. руб., что на 111 545,4 тыс. руб., или на 69,2%, меньше объема утвержденных бюджетных ассигнований по указанному подразделу на 2018 год.

Объем ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования город Щекино Щекинского района сформирован в соответствии с Решением Собрании депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района № 31-111 от 28.11.2016 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального образования город Щекино Щекинского района» (ред. от

03.09.2018 №61-214) в размере 31% от прогнозируемого объема поступления земельного налога в бюджет муниципального образования город Щекино Щекинского района и межбюджетных трансфертов из дорожного фонда муниципального образования Щекинский район.

Дорожный фонд муниципального образования город Щекино Щекинского района составил 49 611,7 тыс. руб. на 2019 год, 13 530,0 тыс. руб. на 2020 год, 13 611,1 тыс. руб. на 2021 год.

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Модернизация и развитие автомобильных дорог, повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинский район», в том числе:

- подпрограмма «Модернизация и развитие автомобильных дорог в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»:

на 2019 год – 47 061,7 тыс. руб.;

на 2020 год – 10 980,0 тыс. руб.;

на 2021 год – 11 061,1 тыс. руб.,

из них по мероприятиям:

	Проект бюджета		
	2019 год	2020 год	2021 год
Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района	9 899,5	9 980,0	10 061,1
Текущий ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Ремонт автомобильных дорог за счет дорожного фонда МО Щекинский район	36 162,2		

- подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 2 550,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 2 550,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 2 550,0 тыс. руб.

по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходные обязательства характеризуются следующими данными:

2019 год в сумме 1 350,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 1 050,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 650,0 тыс. руб.

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Организация градостроительной деятельности на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района».

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования по разделу характеризуются следующими данными:

	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем, тыс.руб.	141 771,3	88 070,2	84 010,7	78 093,6
Прирост к предыдущему году, тыс.руб.		-53 701,1	-4 059,5	-5 917,1
прирост к предыдущему году, %		-37,9	-4,6	-7,0

Подраздел 0501 «Жилищное хозяйство»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 9 296,8 тыс. руб.;

2020 год в сумме 8 549,4 тыс. руб.;

2021 год в сумме 8 610,3 тыс. руб.

в том числе:

- подпрограмма «Проведение ремонтов многоквартирных домов и зданий на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 7 803,1 тыс. руб.;

2020 год в сумме 7 319,9 тыс. руб.;

2021 год в сумме 7 334,9 тыс. руб.

Ассигнования планируются направить на ремонт муниципальных квартир, оплату взносов на капитальный ремонт, установку в муниципальных квартирах приборов учета энергоресурсов и оплату за проверку проектно-сметной документации в рамках капитального ремонта.

- подпрограмма «Обеспечение прав собственников жилых помещений, признанных непригодными для проживания и снос расселенных домов в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 1 493,7 тыс. руб.;

2020 год в сумме 1 229,5 тыс. руб.;

2021 год в сумме 1 275,4 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования планируются направить на оплату мероприятий по выкупу жилых помещений у собственников домов, предназначенных под снос и оплату работ по сносу расселенных домов, признанных непригодными для проживания.

Подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 321,2 тыс. руб.;

2020 год в сумме 121,7 тыс. руб.;

2021 год в сумме 140,3 тыс. руб.,

в том числе:

- подпрограмма «Проведение ремонтов многоквартирных домов и зданий на территории муниципального образования город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 300,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 100,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 117,5 тыс. руб.,

- основное мероприятие «Обслуживание газопровода»:

2019 год в сумме 21,2 тыс. руб.;

2020 год в сумме 21,7 тыс. руб.;

2021 год в сумме 22,8 тыс. руб.

Ассигнования планируется направить на оплату работ по техническому обслуживанию газопроводов и ремонту газопроводов и газового оборудования муниципального образования город Щекино.

Подраздел 0503 «Благоустройство»

Бюджетные ассигнования предусмотрены: на реализацию муниципальной программы «Организация содержания, благоустройства и озеленения территории муниципального образования город Щекино Щекинского района»:

2019 год в сумме 51 676,4 тыс. руб.;

2020 год в сумме 48 997,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 42 468,1 тыс. руб.,

в том числе:

- Организация освещения улиц муниципального образования город Щекино Щекинского района:

2019 год в сумме 18 910,2 тыс. руб.;

2020 год в сумме 19 187,6 тыс. руб.;

2021 год в сумме 19 608,5 тыс. руб.,

- Организация сбора и вывоза бытовых отходов, мусора в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района:

2019 год в сумме 4 300,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 1 600,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 1 600,0 тыс. руб.,

- Организация благоустройства и озеленения территории муниципального образования город Щекино Щекинского района:

2019 год в сумме 26 366,2 тыс. руб.;

2020 год в сумме 28 109,4 тыс. руб.;

2021 год в сумме 21 159,6 тыс. руб.,

- Организация содержания мест захоронения в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района:

2019 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 50,0 тыс. руб.,

- Реализация проекта «Народный бюджет» (Благоустройство парка «Лесная поляна»);

2019 год – 2 000,0 тыс. руб.,

- Содержание и обустройство мест массового отдыха в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района:

2019 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 50,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 50,0 тыс. руб.,

на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды»:

2019 год в сумме 3 220,5 тыс. руб.;

2020 год в сумме 2 200,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 2 200,0 тыс. руб.,

в том числе:

- Благоустройство территорий общего пользования:

2020 год в сумме 2 200,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 2 200,0 тыс. руб.,

- Межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения по организации благоустройства территории поселения в части реализации проектов государственной программы Тульской области «Формирование современной городской среды в Тульской области» на территории города Щекино на 2019 год в сумме 3 220,5 тыс. руб.

Подраздел 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»

Бюджетные ассигнования проекта бюджета муниципального образования характеризуются следующими данными:

	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем, тыс. рублей	22 571,4	23 555,3	24 142,6	24 674,9
Прирост к предыдущему году, тыс. рублей		983,9	587,3	532,3
Прирост к предыдущему году, %		4,4	2,5	2,2

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены на содержание казенных учреждений:

- обеспечение функционирования МКУ "Щекинское городское управление жизнеобеспечения и благоустройства" в сумме:

2019 год в сумме 22 878,4 тыс. руб.;

2020 год в сумме 23 439,7 тыс. руб.;

2021 год в сумме 23 947,1 тыс. руб.,

- обеспечение функционирования МКУ «Щекино-Ритуал» в сумме:

2019 год в сумме 676,9 тыс. руб.;

2020 год в сумме 702,9 тыс. руб.;

2021 год в сумме 727,8 тыс. руб.

РАЗДЕЛ 0700 «Образование»

Бюджетные ассигнования по разделу «Образование» характеризуются следующими данными:

	Уточненный план на 2018 год (Решение)	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем, тыс. рублей	19 189,5	20 334,2	19 640,4	20 470,6
Прирост к предыдущему году, тыс. руб.		1 144,7	-693,8	830,2
Прирост к предыдущему году, %		6,0	-3,4	4,2

Подраздел 0707 «Молодежная политика»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы "Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района".

В рамках программы ассигнования распределены на следующие мероприятия:

- обеспечение деятельности МБУ «Городской молодежный центр «Мир» в сумме:

2019 год в сумме 18 308,1 тыс. руб.;

2020 год в сумме 19 233,6 тыс. руб.;

2021 год в сумме 20 010,1 тыс. руб.,

- мероприятия, направленные на укрепление материально-технической базы в сумме:

2019 год в сумме 60,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 70,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 80,0 тыс. руб.,

- реализация комплекса противопожарных мероприятий в сумме:

2019 год в сумме 150,5 тыс. руб.;

2020 год в сумме 126,8 тыс. руб.;

2021 год в сумме 150,5 тыс. руб.,

- трудоустройство несовершеннолетних в летний период в сумме:

2019 год в сумме 210,0 тыс. руб.;

2020 год в сумме 220,0 тыс. руб.;

2021 год в сумме 230,0 тыс. руб.,

- мероприятия на реализацию Указа Президента РФ от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников в сумме:

2019 год в сумме 1 460,4 тыс. руб.,
 - устройство вентиляции МБУ «ГМИЦ «Мир» в сумме:
 2019 год в сумме 145,2 тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований обусловлено:

- повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- индексацией фонда оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- индексацией выплат, пособий, компенсаций;

- ростом тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

РАЗДЕЛ 0800 «Культура и кинематография»

Бюджетные ассигнования по данному разделу направлены на:

Подраздел 0801 «Культура»

Бюджетные ассигнования на исполнение указанных обязательств характеризуются следующими данными:

	Уточненный план на 2018 год (решение)	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем, тыс. рублей	26 994,8	26 970,6	30 087,1	31 789,0
Прирост к предыдущему году, тыс. рублей		-24,2	3 116,5	1 701,9
Прирост к предыдущему году, %		-0,1	11,6	5,7

Указанные бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района».

На реализацию подпрограммы "Развитие библиотечного дела в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района" предусмотрены ассигнования в сумме:

2019 год в сумме 5 596,4 тыс. руб.;
 2020 год в сумме 6 171,8 тыс. руб.;
 2021 год в сумме 6 508,1 тыс. руб.,

- на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (на МБУК "Щекинская городская библиотечная сеть") в сумме:

2019 год в сумме 4 337,7 тыс. руб.;
 2020 год в сумме 5 372,0 тыс. руб.;
 2021 год в сумме 5 700,4 тыс. руб.,

- на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» в сумме:

2019 год в сумме 752,8 тыс. руб.;
 2020 год в сумме 780,8 тыс. руб.;
 2021 год в сумме 807,7 тыс. руб.,

- на оплату дополнительного отпуска работникам муниципальных библиотек (структурных подразделений) на 2019 год в сумме 73,4 тыс. руб.,

- на дополнительные мероприятия на реализацию Указа Президента РФ от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников» на 2019 год в сумме 432,5 тыс. руб.,

- на проведение независимой оценки качества условий предоставления муниципальных услуг на 2020 год в сумме 19,0 тыс. руб.

На реализацию подпрограммы "Сохранение самостоятельности творчества культурно-досуговой и просветительной деятельности" предусмотрены ассигнования в сумме:

2019 год в сумме 17 319,7 тыс. руб.;
 2020 год в сумме 19 235,4 тыс. руб.;
 2021 год в сумме 20 365,1 тыс. руб.

- на обеспечение деятельности муниципальных учреждений (на МБУК "Городской дворец культуры") в сумме:

2019 год в сумме 14 765,2 тыс. руб.;
 2020 год в сумме 17 858,7 тыс. руб.;
 2021 год в сумме 18 939,5 тыс. руб.,

- на модернизацию и ремонт муниципальных учреждений в сумме:

2019 год – 280,0 тыс. руб.;
 2020 год – 300,0 тыс. руб.;
 2021 год – 300,0 тыс. руб.,

- субсидии на реализацию подпрограммы «Сохранение и развитие традиционной народной культуры, промыслов и ремесел» государственной программы Тульской области «Развитие культуры и туризма Тульской области» в сумме:

2019 год – 745,6 тыс. руб.;
 2020 год – 776,7 тыс. руб.;
 2021 год – 806,6 тыс. руб.,

- на дополнительные мероприятия на реализацию Указа Президента РФ от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации

государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников на 2019 год в сумме 602,0 тыс. руб., в том числе:

- на обустройство летней эстрады на 2019 год в сумме 412,9 тыс. руб.;
- на благоустройство городского парка муниципального образования город Щекино на 2019 год в сумме 230,5 тыс. руб.,
- на реализацию проекта «Народный бюджет» на 2019 год в сумме 283,5 тыс. руб.,

- на проведение независимой оценки качества условий предоставления муниципальных услуг на 2021 год в сумме 19,0 тыс. руб.,

На реализацию подпрограммы "Сохранение и развитие музейного дела" предусмотрены ассигнования в сумме:

- 2019 год в сумме 4 054,5 тыс. руб.;
- 2020 год в сумме 4 679,9 тыс. руб.;
- 2021 год в сумме 4 915,8 тыс. руб.,

- на обеспечение деятельности МАУК "Щекинский художественно-краеведческий музей" в сумме:

- 2019 год в сумме 3 393,2 тыс. руб.;
- 2020 год в сумме 4 128,7 тыс. руб.;
- 2021 год в сумме 4 365,3 тыс. руб.,

- на реализацию Закона Тульской области «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по предоставлению мер социальной поддержки работникам муниципальных библиотек, муниципальных музеев и их филиалов» в сумме:

- 2019 год в сумме 513,1 тыс. руб.;
- 2020 год в сумме 532,2 тыс. руб.;
- 2021 год в сумме 550,5 тыс. руб.,

- на реализацию Указа Президента РФ от 07 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части повышения оплаты труда отдельных категорий работников на 2019 год в сумме 148,2 тыс. руб.,

- на проведение независимой оценки качества условий предоставления муниципальных услуг на 2020 год в сумме 19,0 тыс. руб.

Изменение бюджетных ассигнований обусловлено:

- повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- индексацией фонда оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, которые не попадают под действие указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- индексацией выплат, пособий и компенсаций;

- ростом тарифов на жилищно-коммунальные услуги.

РАЗДЕЛ 10 00 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» характеризуются следующими данными:

	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем, тыс. рублей	76,2	249,6	249,6	249,6
Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, %	0,02	0,13	0,15	0,15

Подраздел 10 03 «Социальное обеспечение населения»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на:

- Ежемесячную социальную выплату почетному гражданину города Щекино Морозову А.А. по 49,6 тыс. руб. на 2019-2021 годы ежегодно.

- Улучшение жилищных условий ветеранов ВОВ в рамках программы «Улучшение жилищных условий граждан в муниципальном образовании город Щекино Щекинского района» в сумме 200,0 тыс. руб. ежегодно.

РАЗДЕЛ 13 00 «ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА»

Бюджетные ассигнования по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» характеризуются следующими данными:

	Уточненный план на 2018 год	Проект бюджета		
		2019 год	2020 год	2021 год
Общий объем, тыс. рублей	90,6	1 816,2	1 203,7	2 048,0
Доля в бюджетных ассигнованиях бюджета, %	0,03	0,93	0,75	1,26

Подраздел 13 01 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Бюджетные ассигнования предусмотрены на процентные платежи по полученным кредитам в сумме:

2019 год – 1 816,2 тыс. руб.;

2020 год – 1 203,7 тыс. руб.;

2021 год – 2 048,0 тыс. руб., в том числе:

- расходы на выплату процентов по бюджетным кредитам согласно графика погашения в сумме:

2019 год – 245,5 тыс. руб.;

2020 год – 149,0 тыс. руб.;

2021 год – 45,5 тыс. руб.,

- расходы на выплату процентов по кредитам, полученным от кредитных организаций, запланированы в сумме:

2019 год – 1 570,7 тыс. руб.;

2020 год – 1 054,7 тыс. руб.;

2021 год – 2 002,5 тыс. руб.

ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА МО Г.ЩЕКИНО ЩЕКИНСКОГО РАЙОНА

Дефицит бюджета муниципального образования определен:

в 2019 году в размере 8 800,0 тыс. руб. или 6,9% от общего объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений;

в 2020 году в размере 8 700,0 тыс. руб. или 6,8% от общего объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений;

в 2021 году в размере 8 600,0 тыс. руб. или 6,5% от общего объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Предлагаемый к утверждению размер дефицита бюджета района не превышает 10% утвержденного общего объема доходов бюджета муниципального образования без учета объемов безвозмездных поступлений, что соответствует норме, определенной п.3 ст. 92.1 БК РФ.

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

1. Особенностями проекта бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является:

- составление проекта бюджета с учетом вступающих в силу с 01.01.2019 г. изменений бюджетного и налогового законодательства, а также с учетом предлагаемых к принятию нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области, муниципального образования Щекинский район и муниципального образования город Щекино Щекинского района;

- обеспечение потребностей населения и организаций в муниципальных услугах, рост показателей их доступности и качества, реализация целей социально-экономического развития муниципального образования город Щекино Щекинского района;

- повышение качества муниципальных программ и расширения их использования в бюджетном планировании.

2. Основные параметры бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов:

2019 год:

поступление доходов предполагается в объеме 187 216,8 тыс. руб. что на 135 039,1 тыс. руб., или на 41,9%, меньше ожидаемого исполнения в 2018 году;

расходы предполагаются в объеме 196 016,8 тыс. руб., что на 163 878,3 тыс. руб., или на 45,5%, меньше утвержденных расходов на 2018 год;

дефицит бюджета составит 8 800,0 тыс. руб.

плановый период 2020 и 2021 годов:

поступление доходов предполагается в объемах 152 356,5 тыс. руб. и 153 719,0 тыс. руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2020 году предполагается снижение доходов на 18,6%, в 2021 году – увеличение на 0,9%; расходы предполагаются в объемах 161 056,5 тыс. руб. и 162 319,0 тыс. руб. соответственно. К уровню предыдущего года в 2020 году предполагается снижение доходов на 17,8%, в 2021 году – увеличение на 0,8%. дефицит бюджета в плановом периоде составит в 2020 году 8 700,0 тыс. руб., в 2021 году 8 600,0 тыс.руб.

3. Доходы бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района (без учета безвозмездных поступлений) спрогнозированы в следующих объемах:

на 2019год – 128 316,7 тыс. руб., или 104,2% к оценке 2018 года;

на 2020 год – 128 854,4 тыс. руб., или 100,4% к прогнозу 2019 года;

на 2021 год – 131 473,6 тыс. руб., или 102,0% к прогнозу 2020 года.

4. Объем безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района составит: в 2019 году – 58 900,1 тыс. руб., или 31,5% в общем объеме доходов; в 2019 году – 23 502,1 тыс. руб., или 15,4% в общем объеме доходов; в 2020 году – 22 245,4 тыс. рублей, или 14,5% в общем объеме доходов.

5. Статьей 6 проекта Решения предусмотрено финансовое обеспечение на реализацию муниципальных правовых актов Собрания депутатов муниципального образования город Щекино Щекинского района, однако в Приложении 8 к проекту Решения отсутствует наименование вышеуказанных правовых актов. Контрольно-счетная комиссия Щекинского района рекомендует привести содержание приложения в соответствие с его наименованием.

6. Контрольно-счетной комиссией проведен анализ реестра расходных обязательств муниципального образования город Щекино Щекинского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 14 к письму администрации муниципального образования город Щекино Щекинского района от 14.11.2017г. № 20-06/2155), который показал, что:

- объем расходов, указанный в реестре, соответствует сформированному бюджету;

- по отдельным расходным обязательствам не указаны соответствующие статьи, части, пункты, подпункты, абзацы нормативных правовых актов, что не соответствует статье 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, по ряду расходных обязательств вместо соответствующих статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев нормативных правовых актов указано «в целом».

6. Приоритетными направлениями расходов бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района являются расходы, направляемые на разделы «Жилищно-коммунальное хозяйство» (удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2019 году – 44,5%, в 2020 году – 52,2%, в 2021 году – 48,1%, «Национальная экономика»(26,1%, 9,2%, 8,9%).

7. Объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019-2021 годах сохраняется на одном уровне и составляет 249,6 тыс. руб.

8. Проведенный анализ проекта Решения и документов, составляющих основу формирования бюджета муниципального образования город Щекино Щекинского района, дает основание сделать вывод о возможности принятия проекта Решения в первом чтении.