

Заключение № 87
на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов»

Заключение Контрольно - счетной палаты Чудовского муниципального района (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» (далее – проект решения о бюджете или проект бюджета на 2019 год или бюджет города Чудово) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, решением Думы Чудовского муниципального района от 29.11.2011 № 110 «О Контрольно-счетной палате Чудовского муниципального района» и на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.11.2017 года № 9.

Общие положения

Проект решения о бюджете и иные документы, направляемые одновременно с проектом решения о бюджете, поступили в Контрольно-счетную палату Чудовского муниципального района 15 ноября 2018 года, своевременно.

В нарушение статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ одновременно с проектом решения о бюджете не представлены Предварительные итоги социально-экономического развития территории за истекший период текущего финансового года, Реестр источников доходов бюджета городского поселения.

Прогноз социально-экономического развития города Чудово на 2019 год и на плановый период до 2020 и 2021 годов представлен в проекте.

Прогноз социально-экономического развития города разработан на вариативной основе – в базовом, целевом и консервативном вариантах. Отмечается недостаточность статистической информации для формирования ряда показателей, характеризующих процессы социально-экономического развития города Чудово.

Основные тенденции социально-экономического развития города Чудово следующие:

Ведущими отраслями промышленного производства продолжают оставаться обработка древесины и производство изделий из дерева, производство прочих неметаллических минеральных продуктов.

Колебание показателей объема отгрузки товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по крупным и средним предприятиям города, включенных в Прогноз СЭР, связано с запуском нового завода по производству средств бытовой химии компании Эс.Си.Джонсон, с увеличением производственных мощностей ООО «ЮПМ – Кюммене Чудово».

Темпы роста по малым предприятиям (малое и среднее предпринимательство, микро предприятия), осуществляющим свою

деятельность в сфере торговли и услуг, снизились, что обусловлено увеличением магазинов сетевой торговли и Интернет-торговли.

Ведущими отраслями сельскохозяйственного производства на территории города Чудово являются растениеводство и животноводство мясного и молочного направлений в личных подсобных хозяйствах и крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Сведения по численности населения города Чудово и Чудовского муниципального района представлены в таблице:

чел.

Показатель, тыс. человек	Численность на			
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Население города Чудово	15 008	14 973	14 730	14 394
Население Чудовского муниципального района	21 502	21 376	21 221	20 374
Экономически активное население города Чудово	8 200	8 100	8 000	-
Экономически активное население Чудовского муниципального района	-	10 970	10 500	10 000

Численность населения имеет стабильную динамику снижения, наблюдается снижение численности экономически активного населения.

Сведения по фонду начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово и по Чудовскому муниципальному району и средней заработной платы представлены в таблице:

Показатели	Отчет за			Оценка	Прогноз 2019 год
	2015	2016	2017	2018	консервативный
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Фонд начисленной заработной платы всех работников по Чудовскому муниципальному району, млн. рублей	-	2 146,5	2 070,0	2 200,0	2 233,0
Средняя заработная плата (район), рубли		33 314	35 120	37 578	39 081
Фонд начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово, млн. рублей	1 846,2	1 930,5	1 793,0	1 998,2	1 795,6

Динамика фонда начисленной заработной платы всех работников разнонаправленная в среднесрочном периоде. В 2019 году прогнозируется увеличение фонда начисленной заработной платы всех работников.

Динамика социально-экономических показателей по Чудовскому муниципальному району и по городу Чудово согласованная.

Сведения по средней заработной плате в городе Чудово и расположенных в непосредственной близости к нему городах и областях по данным Росстата по состоянию на 01.01.2018 представлены в таблице:

Показатель, рубли	Город Чудово	Великий Новгород	Санкт-Петербург	Ленинградская область	Москва
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Средняя заработная плата	34 701	36 640	59 576	41 987	89 318

Экономически активное население города Чудово в условиях более высокой оплаты труда в городах, находящихся в непосредственной близости города Чудово (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область (Тосно, Колпино)), широко пользуется их рынком труда, в поисках лучших условий жизнедеятельности – мигрирует в данные города. Данный фактор оказывает влияние на бюджетный процесс города Чудово.

Основные характеристики проекта бюджета

Проект решения о бюджете основывается на Основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Чудово на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Бюджетная политика города Чудово: изменились процессы администрирования отдельных видов неналоговых доходов (организационно-штатные изменения, изменения в процессе администрирования (плата за наем, арендная плата за земельные участки)), наметились тенденции к изменению подходов формирования расходной части бюджета (обоснование экономической и социальной эффективности расходов бюджета, конкретизация предмета закупки).

Налоговая политика города Чудово. Основным инструментом налоговой политики является земельный налог, уплачиваемый юридическими лицами в бюджет поселения. Изменения нормативно-правового регулирования уплаты земельного налога юридическими лицами на территории города Чудово отсутствуют. Изменены льготы по уплате имущественных налогов - уменьшен круг лиц, имеющих право на муниципальные льготы, что обусловлено введением аналогичных льгот федеральным законодательством.

Изменения Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Чудово на 2019 год направлены на обеспечение социальной и экономической стабильности в поселении.

Основные экономические характеристики бюджета города Чудово и проекта бюджета на 2019 год представлены в таблице:

Показатель	Проект бюджета 2017 год ¹	Ожидаемое исполнение 2017 год	Отчет об исполнении бюджета 2017 год	Проект бюджета 2018 год	Ожидаемое исполнение 2018 год ²	Проект бюджета 2019 год
Доходы	64 331,4	55 422,9	56 490, 9	58 678,2	79 400	55 641,5
Расходы	64 331,4	81 732,2	83 010, 5	52 678,2	73 900	55 641,5
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 26 309,3	- 26 519, 5	+ 6 000	+ 5 500	X

Проект бюджета на 2017 год был принят без профицита и дефицита. Бюджет города Чудово на 2017 год исполнен с дефицитом. Проект решения о

¹ Решение Совета депутатов города Чудово от 27.12.2016 № 63 «О бюджете города Чудово на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов»

² Проект Постановление Администрации Чудовского муниципального района «Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

бюджете на 2018 год сбалансирован с профицитом. Исполнение бюджета города Чудово ожидается с профицитом.

Проект бюджета на 2019 год сбалансирован без дефицита и профицита.

Основные характеристики проекта бюджета на 2019 год ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года, что обусловлено отсутствием в доходной части проекта бюджета на 2019 год иных межбюджетных трансфертов по причине не распределения последних вышестоящими бюджетами.

Преимущества, характерные для трехлетнего бюджетного планирования, к числу которых в первую очередь можно отнести предсказуемость условий, гибкость принятия финансовых решений, наличие резервов, которые на очередном этапе бюджетного планирования позволят предусмотреть расходы, определенные приоритетами развития, начинают приобретать актуальность для бюджета города Чудово. Вместе с тем реализация данных преимуществ имеет высокие риски по причине недостаточности собственных ресурсов и высокой зависимости реализации приоритетных проектов от вышестоящих бюджетов, высоких политических и финансовых рисков. Целесообразность анализа планового периода 2019-2020 годов отсутствует.

Доходы проекта бюджета

В соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы. Доходы бюджета поселения составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Общий объем доходов бюджета города Чудово на 2019 год прогнозируется в сумме 55 641, 5 тыс. рублей, в том числе: по налоговым и неналоговым доходам в сумме 53 220,5 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям в сумме 2 421,0 тыс. рублей.

Виды доходов, которые поступают в бюджет города Чудово, определяет Бюджетный кодекс. Приложением 1 к проекту решения о бюджете определен Перечень главных администраторов доходов бюджета города Чудово. Полномочиями главного администратора доходов наделены комитет экономики и финансов Администрации Чудовского муниципального района в отношении налоговых доходов (полномочия выполняет частично) и Администрация Чудовского муниципального района. Подведомственных администраторов данные главные администраторы бюджетных средств не имеют³.

Показатели плановых назначений по налоговым доходам сформированы по информации, представленной главным администратором налоговых

³ Администрирование доходов является важным элементом исполнения бюджета по доходам.

доходов, УФНС России по Новгородской области, Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Новгородской области в письме от 20.08.2018 № 4-07/006187.

Администрация Чудовского муниципального района наделена бюджетными полномочиями главного администратора бюджетных средств по неналоговой группе доходов. Расчет плановых показателей по неналоговым доходам осуществлен в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Чудово, утвержденной постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 02.08.2018 № 928 «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Чудово».

Доходы проекта бюджета города Чудово в разрезе видов доходов (приложение 5 к проекту решения о бюджете) представлены в таблице 1 Доходы проекта бюджета города Чудово Приложения к Заключению на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

В 2019 году запланировано увеличение собственных доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года по земельному налогу, по налогу на имущество физических лиц, по арендной плате за земельные участки. Уменьшение собственных доходов по отношению к ожидаемому исполнению 2018 года запланировано по доходам от продажи земельных участков, по акцизам.

Анализ показателей доходов проекта бюджета 2019 года показал, что первое место по объему поступлений занимают поступления от налога на доходы физических лиц в сумме 24 880,0 тыс. рублей. Доля данных поступлений в общем объеме доходов бюджета составляет 45 процентов. Показатель – стабильный. Второе место занимают доходы от имущественных налогов (земельный налог и налог на имущество физических лиц) в сумме 18 560,0 тыс. рублей. Доля поступлений от имущественных налогов в общей сумме доходов составляет 33,4 процента. Поступления от налога на доходы физических лиц и от имущественных налогов в общем объеме доходов составляют 90 процентов, являются бюджетообразующими. Бюджетообразующие доходы (НДФЛ, земельный налог и налог на имущество) зависят от численности населения поселения: человек живет в доме или в квартире (уплачивает имущественный налог), дом или квартира расположены на земельном участке (уплачивает земельный налог, арендную плату). Для того, чтобы себя обеспечить – человек трудоустраивается, получает доход, часть которого в виде налога на доходы физических лиц поступает в бюджет.

Показатель средней оплаты труда на предприятиях и в учреждениях города Чудово ниже соответствующего показателя близлежащих городов, что способствует оттоку экономически активного населения, его трудоустройству в более крупных городах. В условиях действующего порядка оплаты налога на доходы физических лиц суммы налога, уплачиваемые работодателями, зарегистрированными в других административно-территориальных

образованиях, поступают в бюджету данных административно-территориальных образований. Соответствующее правило действует в отношении экономически активного населения в период временной нетрудоспособности, суммы налога с пособия по временной нетрудоспособности уплачиваются в бюджет по месту нахождения Фонда социального страхования (г. Великий Новгород).

Социальные услуги для населения в сравнении с предложениями крупных городов, расположенных рядом с городом Чудово, менее привлекательны для экономически активного населения, что влечет переселение экономически активного населения.

По вышеизложенным причинам налоговые поступления от бюджетообразующих доходов бюджета города Чудово уменьшаются.

Прочие поступления составляют около 10 процентов в общем объеме доходных источников:

Поступления от акцизов запланированы в сумме 2 179,0 тыс. рублей, что составляет 3,9 процентов в общей структуре доходов. Данный доходный источник в бюджете городского поселения введен в соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в которой установлено, что дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов. Решением Совета депутатов города Чудово от 28.11.2013 № 254 «О создании муниципального дорожного фонда города Чудово» создан муниципальный дорожный фонд. В текущем финансовом году решением Совета депутатов города Чудово от 25.10.2018 № 159 «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Чудово от 28.11.2013 № 254» внесены изменения в Порядок формирования дорожного фонда в части увеличения источников его формирования (поступления налога на имущество физических лиц в размере 50 процентов).

Проектом бюджета 2019 года предусмотрены поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Доля данных поступлений в общем объеме доходов – небольшая. Поступления носят стабильный характер.

Поступления от единого сельскохозяйственного налога и от сдачи в аренду имущества составляют 1 процент в общем объеме доходов.

Безвозмездные поступления представлены субсидиями на формирование муниципальных дорожных фондов в сумме 2 421,0 тыс. рублей, 4,2 процента в структуре доходов бюджета.

Динамика плановых показателей и показателей исполнения бюджета по доходам в среднесрочном периоде стабильно положительная в отношении налоговых поступлений и нестабильная в отношении неналоговых доходов.

Объем поступлений доходов в бюджет города Чудово зависит прежде всего от федерального регулятора, произведен от численности населения и ограничен социально-экономическим потенциалом территории в данный момент.

В условиях преобладающего влияния федерального регулятора на объем доходов бюджета города Чудово органы местного самоуправления имеют относительно небольшой диапазон управленческого потенциала для принятия решений, направленных на увеличение поступлений бюджета города Чудово. Потенциальный резерв поступлений доходов бюджета несет повышение качества администрирования доходов на этапе начисления (снижение издержек) и исполнения (усиление контроля за своевременностью уплаты, применение мер принуждения (претензионная работа, судебные взыскания). Учитывая, что виды и нормативы отчислений налоговых доходов местного бюджета устанавливаются федеральным и в части региональным уровнем, администрируются соответственно федеральными и региональными структурами, то соответственно органы местного самоуправления могут лишь опосредованно влиять на процесс администрирования данных поступлений - через взаимодействие с государственными органами, населением и через социально-экономическое развитие территории⁴. Вместе с тем в отношении неналоговой группы доходов бюджета органы местного самоуправления пользуются всеми правами и обязанностями администратора доходов. Так, в целях повышения качества администрирования неналоговых доходов в 2018 году осуществлен переход к администрированию платы за найм жилого помещения местной администрацией самостоятельно. В 2019 году проектом бюджета продолжена практика выполнения полномочий администратора доходов по плате за найм жилого помещения местной администрацией самостоятельно.

Расходы проекта бюджета

Планирование расходной части проекта бюджета осуществлено в программном формате⁵.

⁴ Федеральный закон от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» завершил на законодательном уровне процесс перехода системы муниципального управления к программно-целевому управлению территорией, расширив полномочия местной администрации полномочиями по экономическому развитию территории. Связь между экономическим развитием территории и доходной частью бюджета города Чудово слабая. Большинство налогов крупных и средних предприятий поступают в федеральный и региональный бюджеты.

⁵ Муниципальные программы определены как документы стратегического планирования, содержание которых составляет комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной политики. Муниципальные программы рассматриваются как инструмент, призванный обеспечить эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития. Бюджетное планирование и разработка муниципальных программ предполагают системность и согласованность всех показателей и документов, составляемых на их основе.

Постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 01.11.2017 № 1466 «Об утверждении перечня муниципальных программ» утвержден перечень муниципальных программ, предполагаемых к реализации в городе Чудово в 2018 – 2020 годах. В данный перечень включено четыре муниципальных программы:

1) «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2018-2020 годы» (Постановление Администрации Чудовского муниципального района от 14.11.2017 № 1503);

2) «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2018 – 2020 годы» (утверждена постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 01.02.2018 № 121)⁶;

3) «Создание комфортных и безопасных условий проживания населения города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2020 годы» (утверждена постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 25.12.2017 № 1777);

4) «Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2022 годы» (утверждена постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 28.11.2017 № 1614).

Распределение финансовых ресурсов проекта бюджета города Чудово по муниципальным программам представлено в таблице:

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Расходы, предусмотренные тыс. руб.			Процент в общей структуре расходов	
		проектом бюджета на 2018 год	на 2019 год		2018	2019
			проектом бюджета	муниципальной программой		
1.	«Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2018-2020 годы»	5 209,5	1 532,1	6 624,0	10,1	2,8
2.	«Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на	3 200,0	10 850,0	4 250,0	6,2	19,9

⁶ Наименование муниципальной программы «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2018 – 2020 годы», утвержденной постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 01.02.2018 № 121, не соответствует наименованию муниципальной программы «Создание комфортного и безопасного проживания населения города Чудово на 2018-2020 годы», установленному Перечнем муниципальных программ города Чудово, утвержденным постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 01.11.2017 № 1466.

	2018-2020 годы»					
3.	«Создание комфортного и безопасного проживания населения города Чудово на 2018-2020 годы»	43 128,5	42 051,0 (- 874,5)	38 732,2	83,7	77,3
4	«Формирование современной городской среды на территории города Чудово Чудовского муниципального района на 2018-2022 года»	X	874,5 ⁷	5 356,46		
	Итого	51 538,0	54 433,1	54 962,66	100	100

Расходы проекта бюджета городского поселения, включенные в муниципальные программы, составили 54 433,1 тыс. рублей или 97,8 процентов.

Львиная доля программных расходов проекта бюджета проходит по муниципальной программе «Создание комфортного и безопасного проживания населения города Чудово на 2018 - 2020 годы», 42 051,0 тыс. рублей. Второе место у расходов по программе «Улучшение жилищных условий граждан и повышение качества жилищно-коммунальных услуг в городе Чудово на 2018 – 2020 годы» 10 850,0 тыс. рублей. На третьем месте расходы муниципальной программы Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом города Чудово на 2018 – 2020 годы», 1 532,1 тыс. рублей.

Целевые статьи расходов проекта бюджета сформированы по мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности местной администрации. Мероприятия муниципальных программ в увязке с целевой статьей проекта бюджета города Чудово и бюджетными ассигнованиями на их реализацию представлены в Таблице 2 Сведения по мероприятиям муниципальных программ Приложения к Заключению на проект решения Совета депутатов города Чудово «О бюджете города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

Мероприятия муниципальных программ направлены на решение вопросов местного значения и, прежде всего, на содержание и благоустройство территории города Чудово, на уличное освещение.

На момент проведения экспертизы проекта бюджета муниципальные программы не актуализированы, не внесены изменения в части планируемых к осуществлению в 2019 году мероприятий муниципальных программ, не представлены или представлены с недостатками расчеты финансовых ресурсов, необходимых на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2019 году⁸.

⁷ Расходы предусмотрены по муниципальной программе «Создание комфортного и безопасного проживания населения города Чудово на 2018-2020 годы»

⁸ В соответствии с пунктом 3.4 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, утвержденным постановлением Администрации Чудовского муниципального района от 30.06.2017 № 884 к проекту муниципальной программы прилагаются обоснования-расчеты

Выполнение муниципальных программ обеспечивает администрация Чудовского муниципального района, ответственный исполнитель муниципальных программ.

Непрограммные направления составляют 1208,4 тыс. рублей. Непрограммные направления расходов направлены на осуществление внешнего муниципального финансового контроля, на обеспечение функций муниципальных органов (исполнение судебных актов, уплата прочих налогов, сборов и иных платежей), на оплату расходов, связанных с обслуживанием внутреннего муниципального долга.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации расходов бюджета на 2019 год представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование	Раздел	Ожидаемое исполнение		Проект бюджета	
		2017	2018	2018	2019
«Общегосударственные вопросы»	01	504,2	694,7	593,2	666,8
«Национальная оборона»	02	0	0	0	0
«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	03	100,0	341,4	341,4	336,1
«Национальная экономика»	04	12 990,9	29 737,8	10 258,0	8 512,1
«Жилищно-коммунальное хозяйство»	05	67 379,6	42 759,6	40 580,0	45 821,0
«Образование»	07	0	0	0	0
«Культура, кинематография»	08	100,0	100,0	100,0	100,0
«Социальная политика»	10	655,0	205,0	805,0	205
«Физическая культура и спорт»	11	0	0	0	0
«Средства массовой информации»	12	0	0	0	0
«Обслуживание государственного и муниципального долга»	13	2,5	3,1	0,6	0,5
Всего		81 732,2		52 678,2	55 641,5

Основной объем бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2019 год запланирован по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Национальная экономика».

Существенное изменение прошли по разделам бюджетной классификации «Жилищно-коммунальное хозяйство» (- 5 300,0 тыс. рублей) и «Национальная экономика» (-1 700,0 тыс. рублей).

Распределение бюджетных ассигнований проекта бюджета на 2019 год по группам видов расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Код группы	Наименование группы	Бюджетные ассигнования	
		2018	2019
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными)	0	0

финансовых ресурсов, необходимых для реализации мероприятий муниципальной программы и выполнения целевых показателей по установленной форме.

	органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	51 279,4	54 769,2
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	805,0	205,0
500	Межбюджетные трансферты	393,2	456,8
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,6	0,5
800	Иные бюджетные ассигнования	200,0	210,0
	ИТОГО:	52 678,2	55 641,5

В разрезе групп видов расходов проекта бюджета на 2019 год расходы на закупку товаров, работ и услуг (200 вид расхода) имеют высокий показатель – 54 769,2 тыс. рублей, что составляет 98,4 процента в общем объеме расходов проекта бюджета.

Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд является основным способом решения вопросов местного значения городского поселения и инструментом повышения эффективности бюджетных расходов. Закупка товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который характеризуется сложным нормативно-правовым регулированием процессов осуществления закупки.

Способом закупки товаров работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в 2019 году планируются мероприятия муниципальных программ:

по осуществлению дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

по безопасности дорожного движения;

по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов и тротуаров к ним;

по управлению и распоряжению земельно-имущественным комплексом города Чудово;

по благоустройству территории города.

Анализ мероприятий муниципальных программ и их финансового обеспечения на 2019 год показал, что корректировка последних также не проведена, обоснование бюджетных ассигнований на 2019 год не представлены структурными подразделениями Администрации Чудовского муниципального района в установленные сроки⁹.

⁹ Распоряжением Администрации Чудовского муниципального района от 22.08.2018 № 327-рг «О порядке и сроках составления проекта бюджета города Чудово на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлено структурным подразделениям Администрации Чудовского муниципального района в срок до 1 октября 2018 года представить проекты муниципальных программ города Чудово, предлагаемых к реализации начиная с 2019 года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы города Чудово, и обоснования бюджетных ассигнований до 20.09.2018.

Повышению эффективности муниципальных закупок способствует четкая формулирование объекта закупки (предмета контракта). Работа по конкретизации объекта закупки проводится в настоящее время.

Второе место занимают расходы по 500 виду расходов «Межбюджетные трансферты». 456,8 тыс. рублей планируется направить из бюджета города Чудово в 2019 году в бюджет Чудовского муниципального района на финансовое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района, исполняющей полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ в расходной части бюджета предусмотрено создание резервного фонда местной администрации. Размер резервного фонда местной администрации должен быть установлен решением о бюджете и не может превышать 3 процента утвержденного указанным решением общего объема расходов. Бюджетные ассигнования на формирование резервного фонда проектом бюджета предусмотрены в сумме 10 000,0 рублей.

Формирование сбалансированного бюджета в условиях ограниченных параметров проекта бюджета - главная задача местной администрации. Анализ показателей ожидаемого исполнения бюджета не выявил рисков образования кредиторской задолженности на конец текущего финансового года. Анализ планируемых показателей формирования расходов проекта бюджета установил риски эффективности бюджетных расходов, связанные, прежде всего с несвоевременным обоснованием бюджетных ассигнований.

Заключительные положения

Проект решения подготовлен с учетом требований статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия, проведенного по проекту бюджета, позволяют сделать следующие основные выводы:

Основное влияние на параметры бюджета городского поселения оказывает федеральный регулятор: основные виды доходов бюджета поселения и полномочия по решению вопросов местного значения определяет федеральное законодательство.

Формирование проекта бюджета осуществлено в программном формате.

Мероприятия муниципальных программ направлены на решение вопросов местного значения, преимущественно на содержание и благоустройство территории города Чудово.

Проект бюджета сбалансирован.

Контрольно-счетная палата рекомендует учесть недостатки, допущенные при формировании проекта бюджета в части несвоевременной актуализации мероприятий муниципальных программ, расчетов и обоснований к мероприятиям.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Таблица 1

тыс. руб.

Наименование вида дохода, норматив отчисления	Исполнение 2017	Проект бюджета 2018	Ожидаемое исполнение	Проект бюджета 2019
НДФЛ 10%	23 778,8	21 270,6	24 270,6	24 880,0
Единый сельскохозяйственный налог 50%	0,8	2,0	107,0	1,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 030,7	1 974,1	2 178,3	2 179,0
Земельный налог 100%	11 424,2	10 260,0	13 000,0	13 500,0
Налог на имущество физических лиц 100%	3 894,3	4 643,0	5 030,0	5 060,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 50%	2 051,9	1 200,0	2 550,0	2 381,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	892,5	52,5	X	X
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) 100%	X	X	892,5	919,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 100 %	2 824,0	3 230,0	3 230,0	3 850,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсация затрат государства 100%	X	13 144	X	X
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений 50%	1 025,0	500,0	500,0	450,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 463,7	0	40,0	X
Безвозмездные поступления	7 094,9		27 576,3	2 421,0
Всего	56 490,9 7	56 276,2	79 374,7	55 641,5

Таблица 2 Сведения по мероприятиям муниципальных программ и их финансовому обеспечению в соответствии с проектом бюджета

Муниципальная программа		Проект решения о бюджете		
Наименование мероприятия	Объем финансирования на 2019 год тыс. руб.	Код целевой статьи	Наименование целевой статьи	Объем финансового обеспечения тыс. руб.
Финансовое обеспечение мероприятий по газификации города Чудово	1 500,0	X	X	X
Финансовое обеспечение мероприятий по капитальному ремонту объектов социальной коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной собственности	2 250,0	X	X	X
Финансовое обеспечение мероприятий по организации уличного освещения	10 600,0	03003Г0070	Финансовое обеспечение мероприятий по организации уличного освещения	10 600,0
Финансовое обеспечение мероприятий по ремонту дворовых территорий МКД, проездов и тротуаров к ним	1 000,0	03002Г0040	Финансовое обеспечение мероприятий по ремонту дворовых территорий МКД, проездов и тротуаров к ним	874,5
Финансовое обеспечение мероприятий по оформлению права муниципальной собственности г. Чудово на объекты недвижимого имущества	774,0	01010Г0200	Финансовое обеспечение мероприятий по оформлению права муниципальной собственности г. Чудово на объекты недвижимого имущества	534,3
Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию и капитальному ремонту муниципального имущества (Сахарова)	3 275,0	01014Г0400	Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию имущества казны	150,0
Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда (Михайлова)	0	020200000	Финансовое обеспечение мероприятий по содержанию и капитальному ремонту жилого фонда	3 850,0

