

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам экспертизы проекта решения**  
**городской Думы городского округа Арзамас**  
**«О бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый**  
**период 2020 и 2021 годов»**

г. Арзамас

« 18 » декабря 2018г.

Заключение Контрольно-счетной палаты города Арзамас Нижегородской области (далее по тексту – КСП г. Арзамас) на проект решения городской Думы городского округа город Арзамас «О бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее по тексту – проект бюджета, проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии со ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городском округе город Арзамас, утвержденным решением Арзамасской городской Думы Нижегородской области от 26.10.2012 № 101 (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной палате города Арзамас Нижегородской области, утвержденным решением Арзамасской городской Думы Нижегородской области от 29.11.2013 № 89, Стандартом муниципального финансового контроля «Порядок проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования городско округ город Арзамас на очередной финансовый год», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты города Арзамас Нижегородской области от 07.04.2014 № 11.

**Цель экспертизы проекта бюджета:** определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

**Задачи экспертизы проекта бюджета:**

- определение соответствия проекта бюджета действующему законодательству, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- определение обоснованности, целесообразности и достоверности показателей, содержащихся в проекте решения, документах и материалах, представляемых одновременно с ним;
- оценка качества прогнозирования доходов бюджета, расходования бюджетных средств, долговой политики, а также эффективности проекта бюджета, как инструмента социально-экономического развития города, его соответствия основным направлениям бюджетной и налоговой политики администрации города Арзамас.

**Предмет экспертизы:** проект решения городской Думы городского округа город Арзамас Нижегородской области «О бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», документы и материалы, предоставляемые одновременно с проектом решения в городскую Думу, включая прогноз социально-экономического развития города.

Проект решения о бюджете представлен на рассмотрение в городскую Думу города Арзамаса в срок, установленный ст. 185 БК РФ, п. 1 ст. 28 Положения о бюджетном процессе.

**1. Проверка соответствия проекта решения о бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и предоставляемых документов и материалов требованиям действующего законодательства. Оценка обоснованности и полноты показателей и положений.**

Структура решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям ст. 184 БК РФ и ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

В ведомственной структуре расходов бюджета статус участников бюджетного процесса, включенных в перечень главных распорядителей средств бюджета, соответствует требованиям ст. 158 БК РФ.

Согласно ст. 215.1 БК РФ, устанавливающей исполнение бюджета на основе подведомственности, в перечень главных распорядителей бюджетных средств включены органы местного самоуправления и учреждения города, финансирования которых осуществляется из местного бюджета.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.2 БК РФ и ст. 29 Положения о бюджетном процессе.

При приведении экспертизы и подготовки заключения использованы следующие предоставленные документы:

1. Постановление администрации города Арзамас от 06.11.2018 г. № 1655 «Об одобрении прогноза социально-экономического развития городского округа город Арзамас Нижегородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». В составе прогноза представлены итоги социально-экономического развития городского округа город Арзамас в 2017 году, I полугодии 2018 года и оценка социально-экономической ситуации до

конца 2018 года, на основе намерений предприятий и организаций города Арзамаса. Информационной базой для формирования прогноза явились данные статистического учета, основные параметры социально-экономического развития Нижегородской области на среднесрочный период (на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов), информация, полученная от предприятий и организаций города.

2. Постановление администрации города Арзамаса от 31.10.2018 г. № 1625 «Об утверждении Основных направлений бюджетной и налоговой политики в городском округе город Арзамас на 2019год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Бюджетная и налоговая политика администрации города Арзамаса на среднесрочную перспективу сохраняет преемственность бюджетной и налоговой политики предыдущего планового периода и ориентирована в первую очередь на реализацию основных задач:

- обеспечение сбалансированности и долгосрочной устойчивости бюджета городского округа город Арзамас;
- безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками;
- повышение качества бюджетного планирования путем последовательного перехода на долгосрочное планирование;
- обеспечение потребности граждан в муниципальных услугах, повышение их доступности и качества;
- оптимизацию бюджетных расходов за счет повышения их эффективности в результате перераспределения средств на самые важные направления, снижения неэффективных трат, применения системы нормирования закупок;
- реализацию приоритетных направлений социально-экономического развития, адресное решение социальных проблем;
- повышение качества финансового контроля в управлении бюджетным процессом, в том числе внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- реализацию принципов открытости и прозрачности управления муниципальными финансами;
- проведение взвешенной долговой политики;
- совершенствование и дальнейшее развитие программно-целевых инструментов бюджетного планирования;
- повышение качества и доступности информации о бюджете для граждан.

3. Решение городской Думы городского округа город Арзамас от 30.10.2018 г. № 113 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества города Арзамаса на 2019 – 2021 годы».

Согласно решению, планируется к продаже в 2019 году 23 объекта приватизации, находящихся в казне городского округа город Арзамас. Все объекты являются пустующими (арендатор отсутствует).

4. Оценка ожидаемого исполнения бюджета городского округа город Арзамас на 2018 год.

5. Пояснительная записка к проекту бюджета на 2019 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

6. Структура муниципального долга городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и Программа муниципальных заимствований городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (в составе проекта решения о бюджете).

7. Перечень целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

8. Копия протокола согласования доходных источников бюджета городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, расчеты и обоснования по основным видам налогов на 2019 – 2021 годы.

9. Перечень объектов капитального строительства (реконструкции) и приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, финансируемых за счет бюджетных средств на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений, и объемы их финансирования (в составе проекта решения о бюджете – приложения 16,17,18).

## 2. Анализ норм проекта решения

В соответствии с п. 1 ст. 184.1. БК РФ в текстовой части решения о бюджете отражены основные параметры бюджета городского округа город Арзамас

в тыс.рублей

	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы	2 200 169,2	2 239 032,9	2 093 644,2
Расходы	2 268 696,2	2 310 571,1	2 166 076,1
Дефицит	68 527,0	71 538,2	72 431,9

Ст. 92.1 БК РФ установлен предел дефицита местного бюджета – не более 10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В проекте решения о бюджете установленный предел не превышен:

2019 год – 10,0%

2020 год – 9,7%

2021 год – 9,4%

В соответствии с требованием ст.33 БК РФ проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов является сбалансированным.

В соответствии с требованием ст. 184.1 БК РФ в решении о бюджете представлен перечень администраторов доходов, за которыми закреплены основные доходные источники, утверждены источники финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с требованием ст. 107 БК РФ в решении о бюджете установлен верхний предел муниципального долга, который не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и составляет:

- на 2019 год в размере 532 327,0 тыс. рублей;

- на 2020 год в размере 603 865,2 тыс. рублей;

- на 2021 год в размере 676 297,1 тыс. рублей.

В соответствии с требованием ст. 110.1 БК РФ, в виде приложений к решению о бюджете, представлена программа муниципальных заимствований и структура муниципального долга городского округа город Арзамаса.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга не превышают установленный ст. 111 БК РФ предельный объем расходов бюджета на обслуживание муниципального долга (15%):

- 2019 год – 44 800,0 тыс. рублей;

- 2020 год – 44 800,0 тыс. рублей;

- 2021 год – 44 800,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации запланирован с учетом требований ст. 81БК РФ и не превышает 3% общего объема расходов бюджета:

- на 2019 год – 10 000,0 тыс. рублей;

- на 2020 год – 10 000,0 тыс. рублей;

- на 2021 год – 10 000,0 тыс. рублей.

### 3. Доходы бюджета.

Доходы бюджета на 2019 год прогнозируются в сумме 2 200 169,2 тыс. рублей, что на 306 146,3 тыс. рублей или на 16,2% больше первоначального бюджета на 2018 год, на 2020 год в сумме 2 239 032,9 тыс. рублей – на 18,2% больше первоначального плана 2018 года, на 2021 год в сумме 2 093 644,2 тыс. рублей – на 10,5% больше первоначального плана на 2018 год.

Структура доходной части бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, относительно утвержденных первоначальных доходов 2018 года, представлена в таблице:

тыс.рублей

Показатели	2018 год первоначальный бюджет		2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %	сумма	доля, %
Налоговые поступления	544 211,6	28,7	654 455,2	29,7	666 184,9	29,7	722 123,2	34,4
Неналоговые поступления	106 708,2	5,6	108 708,2	4,9	133 043,3	5,9	155 924,7	7,4
Безвозмездные поступления	1 243 103,1	65,7	1 437 005,8	65,4	1 439 804,7	64,4	1 215 596,3	58,2
ИТОГО	1 894 022,9		2 200 169,2		2 239 032,9		2 093 644,2	

Из приведенных в таблице данных следует, что в 2019 году наблюдается снижение доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета на 0,3%, при росте абсолютных значений на 193 902,7 тыс. рублей, рост доли налоговых поступлений на 1% (в абсолютных значениях на 110 243,6 тыс. рублей), снижение доли неналоговых доходов на 0,7% при росте абсолютных значений на 2 000,0 тыс. рублей.

Снижение доли безвозмездных поступлений с 2019 года влечет за собой увеличение долей налоговых и неналоговых поступлений в бюджет.

#### *Прогноз налоговых и неналоговых доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*

в тыс.рублей

Наименование доходов	на 2018 год первоначальны й план	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Налоговые доходы</b>				

НДФЛ	373 985,2	427 855,8	432 969,3	502 392,9
Акцизы	7 482,6	8 799,7	9 193,8	9 560,7
ЕНВД	57 438,1	59 797,2	53 817,5	13 346,7
Единый с/х налог	232,6	155,7	159,0	162,2
Патент	10 773,0	12 771,2	15 325,4	31 489,8
Налоги на имущество	76 551,2	116 732,9	125 300,1	134 574,3
Госпошлина	17 748,9	28 342,8	29 419,8	30 596,6
<b>ИТОГО налоговые доходы</b>	<b>544 211,6</b>	<b>654 455,2</b>	<b>666 184,9</b>	<b>722 123,2</b>
<b>Неналоговые доходы</b>				
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах	2 235,5	224,2	224,2	244,2
Арендная плата на землю	54 818,1	53 217,5	55 293,0	57 504,7
Арендная плата за имущество	7 753,6	7 796,5	8 100,6	8 424,6
Платежи от МУП	4 732,6	5 600,0	5 818,4	6 051,1
Прочие поступления от имущества	6 836,9	7 249,4	7 532,1	7 833,4
Плата за негативное воздействие	1 504,3	1 228,4	1 277,5	1 327,3
Прочие доходы от платных услуг	4 827,2	5 592,0	5 810,1	6 042,5
Доходы от реализации имущества	6 000,0	10 000,0	9 000,0	8 100,0
Доходы от продажи земли	12 500,0	12 000,0	35 000,0	55 320,0
Штрафы	5 500,0	4 800,0	4 987,2	5 186,7
<b>ИТОГО неналоговые доходы</b>	<b>106 708,2</b>	<b>108 708,2</b>	<b>133 043,3</b>	<b>155 924,7</b>
<b>ВСЕГО налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>650 919,8</b>	<b>763 163,4</b>	<b>799 228,2</b>	<b>878 047,9</b>

В структуре поступлений доходов бюджета ведущую роль занимает **налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** – 55,6% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов 2019 года. Поступление НДФЛ на 2019 год спрогнозировано в сумме 427 855,8 тыс. рублей, что на 53 870,6 тыс. рублей или 14,4% выше первоначального планового показателя 2018 года.

В представленном проекте бюджета при расчете поступлений НДФЛ применены следующие данные:

- 1) Прогнозируемый Министерством экономики и конкурентной политики Нижегородской области фонд оплаты труда на 2019 год по городскому округу города Арзамаса в сумме 16 847 800,0 тыс.рублей;
- 2) Отчетные данные Департамента финансов города Арзамаса;
- 3) Отчеты Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Нижегородской области по форме 5-НДФЛ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на доходы физических лиц, удерживаемому налоговыми агентами» за 2017 год;

Норматив отчислений НДФЛ в бюджет города:

- в 2019 году в размере 22%, в том числе по единому нормативу – 18%, по дополнительному нормативу – 4%;

- в 2020 году в размере 21%, в том числе по единому нормативу – 18%, по дополнительному нормативу – 3%;

- в 2021 году в размере 23%, в том числе по единому нормативу – 18%, по дополнительному нормативу – 5%.

Поступление НДФЛ в бюджет города спланировано:

- в 2019 году – 427 855,7 тыс. рублей или 65,4% в объеме налоговых доходов бюджета;

- в 2020 году – 432 969,3 тыс. рублей или 65,0% в объеме налоговых доходов бюджета;

- в 2021 году – 502 392,9 тыс. рублей или 69,6% в объеме налоговых доходов бюджета.

Прогноз поступлений по **доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты** рассчитан на основании оценки поступления акцизов на нефтепродукты в 2018 году, а также планируемых к применению в 2019 году ставок акцизов. Начиная с 01.01.2014 г. 10% акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в консолидированный бюджет Нижегородской области, подлежат распределению в местные бюджеты для формирования муниципальных дорожных фондов, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности соответствующих муниципальных образований. В бюджет города Арзамаса в 2019 году подлежат зачислению доходы от уплаты акцизов в сумме 8 799,7 тыс. рублей, в 2020 году – 9 193,8 тыс. рублей, в 2021 году – 9 560,7 тыс. рублей.

Прогноз поступлений по **налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения** на 2019 год рассчитан исходя из:

- фактического поступления налога, взимаемого в виде стоимости патента за текущий период 2018 года;

- динамики поступления налога за предыдущие налоговые периоды;

- отчета 1-ПТ «О количестве выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» за 2017 год и первое полугодие 2018 года;

- динамики макроэкономических показателей по данным департамента экономического развития администрации города Арзамаса (объема розничного товарооборота и объема платных услуг населению).

Прогноз поступления налога на 2019 год просчитан в сумме 12 771,2 тыс. рублей с зачислением в полном объеме в бюджет города. Прогноз на 2020 год – 15 325,4 тыс. рублей, на 2021 год – 31 489,8 тыс. рублей.



Расчет **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2019 год произведен в соответствии с гл.26.3 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Для расчета прогноза применялась отчетность Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Нижегородской области по форме 1-НМ «Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в налоговую систему» и отчетные данные департамента финансов города Арзамаса.

При расчете налога учитывалось:

- фактическое поступление налога за текущий период 2018 года;
- динамика поступления налога за предыдущие года;
- отчет Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Нижегородской области по форме 5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» за 2017 год, а также информация о поступивших суммах по актам проверок за предыдущие годы.

Кроме того, при расчете налога также учтены изменения в связи с вступлением в силу с 01.01.2018 г. п.2 ст.1 Федерального закона от 27.11.2017 г. № 349-ФЗ в отношении налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, имеющих право уменьшить сумму единого налога на сумму расходов по приобретению контрольно-кассовой техники, включенной в реестр контрольно-кассовой техники, для использования при осуществлении расчетов в ходе предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом. Учтено возможное снижение поступления налога в связи с принятием Федерального закона от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» в части отмены единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года.

Прогноз поступления налога в бюджет города на 2019 год просчитан в сумме 59 797,2 тыс. рублей, на 2020 год – 53 817,5 тыс. рублей, на 2021 год – 13 346,7 тыс. рублей.

Расчет **единого сельскохозяйственного налога** произведен в соответствии с гл.26.1. части 2 НК РФ. При расчете использованы следующие данные:

- информация Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Нижегородской области по начислению единого сельскохозяйственного налога за 2017 год по форме 5-ЕСХН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому сельскохозяйственному налогу»;

- данные Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Нижегородской области о начислении единого сельскохозяйственного налога за истекший период 2018 года по форме 1-НМ;

- данные отчетности департамента финансов города Арзамаса о фактическом поступлении налога за истекший период 2018 года.

Прогноз поступления единого сельскохозяйственного налога на 2019 год составил 55,7 тыс. рублей, на 2020 год – 159,0 тыс. рублей, на 2021 год – 162,2 тыс. рублей.

Прогноз поступления **налога на имущество физических лиц** сформирован в соответствии с гл. 32 части 2 НК РФ. При расчете использованы данные Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Нижегородской области о начисленных суммах налога на имущество физических лиц по форме отчета 5-НМ «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2016 год. Учтены изменения, установленные Федеральным законом от 03.08.2018 г. № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Учтено выделение детей-инвалидов в отдельную льготную категорию по уплате налога на имущество физических лиц с 01.01.2015г.

При расчете налога использовался перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которого налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утвержденный приказом Министерства инвестиций, земельных и имущественных отношений Нижегородской области от 14.09.2017 г. № 326-13-463/17.

Прогноз налога на имущество физических лиц на 2019 год составил 76 911,2 тыс. рублей, на 2020 год – 84 602,3 тыс. рублей, на 2021 год – 93 062,5 тыс. рублей.

Расчет **земельного налога** на 2019 год произведен в соответствии с гл. 31 части 2 НК РФ, Федеральным законом от 04.10.2014 г. № 284-ФЗ «О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц», Федеральным законом от 04.11.2014 г. № 347-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Для расчета прогноза поступления земельного налога на 2019 год использованы следующие данные:

- информация Межрайонной инспекции ФНС № 1 по Нижегородской области по начислению земельного налога за 2016 и 2017 годы по форме отчета 5-НМ;

- отчетные данные департамента финансов города Арзамаса за истекший период 2018 года;

- динамика поступления налога за предыдущие годы.

При расчете учтены изменения, принятые Федеральными законами:

- от 28.12.2017 г. № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные акты Российской Федерации»;

- от 03.08.2018 г. № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

В прогнозе учтено снижение кадастровой стоимости земельных участков на основании решения Арбитражного суда Нижегородской области, а также комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Нижегородской области.

При расчете налога для юридических лиц использован среднегодовой индекс-дефлятор на 2019 год – 104,4%, на 2020 год – 103,9%, на 2021 год – 104,0%.

Прогноз поступления налога на 2019 год составит 39 821,7 тыс. рублей, на 2020 год – 41 511,8 тыс. рублей, на 2021 год – 41 511,8 тыс. рублей.

Прогноз поступления **государственной пошлины** на 2019 год произведен в соответствии с гл. 25.3. части 2 НК РФ. Прогноз рассчитывался с учетом:

- отчетных данных департамента финансов города Арзамаса;

- ожидаемого поступления государственной пошлины до конца 2018 года;

- динамики поступления за предыдущие периоды.

Прогноз поступления государственной пошлины рассчитан на 2019 год в сумме 28 342,8 тыс. рублей, на 2020 год – 29 419,8 тыс. рублей, на 2021 год – 30 596,6 тыс. рублей.

Прогноз поступления **доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** определен на основании информации, предоставленной Комитетом имущественных отношений города Арзамаса и отчетных данных департамента финансов города Арзамас за текущий период 2018 года:

- 2019 год – 224,2 тыс. рублей;

- 2020 год – 224,4 тыс. рублей;

- 2021 год – 224,4 тыс. рублей.

Прогноз поступления **доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, а также средств от продажи права на заключение**

**договоров аренды земельных участков** определен на основании информации, представленной Комитетом имущественных отношений города Арзамаса о начисленных сумма арендной платы за земельные участки по состоянию на 01.07.2018г., с учетом роста арендной платы на уровне планируемого индекса роста потребительских цен – 1,044, данных департамента финансов города Арзамаса за 9 месяцев 2018 года, оценки поступлений арендной платы в 2018 году и динамики поступления за предыдущие годы:

- 2019 год – 53 217,5 тыс. рублей;
- 2020 год – 55 293,0 тыс. рублей;
- 2021 год – 57 504,7 тыс. рублей.

**Прогноз поступления доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** определен на основании информации, представленной Комитетом имущественных отношений города Арзамаса.

**Прогноз поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба** произведен на основании данных департамента финансов города Арзамаса о поступлении доходов по главным администраторам доходов и с учетом динамики поступления за предыдущие отчетные периоды.

- 2019 год – 4 800,0 тыс. рублей;
- 2020 год – 4 987,2 тыс. рублей;
- 2021 год – 5 186,7 тыс. рублей.

### ***Безвозмездные поступления***

В проекте бюджета на 2019 год безвозмездные поступления определены в сумме 1 437 005,8 тыс. рублей:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета Нижегородской области – 89 187,1 тыс. рублей;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) из бюджета Нижегородской области – 209 652,4 тыс. рублей;
- субсидии – 163 812,8 тыс. рублей;
- субвенции – 939 893,0 тыс. рублей.

На 2020 год безвозмездные поступления определены в сумме 1 439 804,7 тыс. рублей:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета Нижегородской области – 120 112,3 тыс. рублей;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) из бюджета Нижегородской области – 209 684,2 тыс. рублей;
- субсидии – 185 338,1 тыс. рублей;
- субвенции – 924 670,1 тыс. рублей.

На 2021 год безвозмездные поступления определены в сумме 1 215 596,3 тыс. рублей:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из бюджета Нижегородской области – 112 121,4 тыс. рублей;
- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов (городских округов) из бюджета Нижегородской области – 157 647,6 тыс. рублей;
- субсидии – 3 602,2 тыс. рублей;
- субвенции – 942 225,1 тыс. рублей.

#### **4. Планирование расходной части проекта бюджета**

Расходы бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 2 268 696,2 тыс. рублей, что составляет 116,2% к первоначальному бюджету на 2018 год. Расходы на 2020 год – 2 310 571,1 тыс. рублей, на 2021 – 2 166 076,1 тыс. рублей.

Объем и структура расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы с учетом возможностей доходной базы и установленных расходных обязательств.

Принципы и подходы к формированию расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов определены в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики в городском округе город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденными постановлением администрации города Арзамаса от 31.10.2018 г. № 1625, и Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета города Арзамаса на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденных приказом департамента финансов города Арзамаса от 31.10.2018 г. № 22.

Расчет бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов производился с учетом определенных приоритетов бюджетных расходов:

- обеспечение дальнейшего роста заработной платы отдельным категориям работников социальной сферы в рамках реализации «майских» указов Президента;

- повышение уровня минимального размера оплаты труда работников бюджетной сферы до величины прожиточного минимума трудоспособного населения.

Приоритетными направлениями будут являться:

- реализация мер по обеспечению доступности дошкольного и школьного образования;

- организация летнего отдыха детей;

- поддержка системы внешкольного дополнительного образования.

Фонд оплаты труда работникам бюджетной сферы сформирован в пределах существующей штатной численности работников муниципальных учреждений с учетом:

- изменения числа учреждений и штатной численности;

- положений по оплате труда, утвержденных муниципальными правовыми актами;

- сохранения целевых показателей заработной платы отдельных категорий работников учреждений г. Арзамаса, поименованных в Указах Президента Российской Федерации от 04.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 г. № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы», от 28.12.2012 г. № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», с учетом прогнозируемого роста среднемесячного дохода от трудовой деятельности в регионе с 01.01.2019 г.;

- индексации заработной платы работников бюджетного сектора экономики, на которых не распространяются Указы Президента РФ – с 01.10.2019 г. на 4,2%;

- дополнительной потребности на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до минимального размера оплаты труда;

- экономии в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности и наличия вакантных должностей в размере 7,5%;

- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%.

Фонд оплаты труда работников органов местного самоуправления города Арзамаса сформирован с учетом:

- изменения структуры и предельной численности согласно утвержденным штатным расписаниям;
- индексации заработной платы с 01.10.2019 г. на 4,2%;
- дополнительной потребности на доведение заработной платы низкооплачиваемых категорий работников до МРОТ;
- экономией в связи с выплатой пособий по временной нетрудоспособности и наличия вакантных должностей в размере 7,5%;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в размере 30,2%, а по отдельным категориям должностей – 30,28%.

Расходы на оплату коммунальных услуг на 2019 год произведены на основе доведенных лимитов Министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Нижегородской области и экономией 10%.

Расходы на оплату коммунальных услуг на 2020 и 2021 годы рассчитаны на уровне прогноза бюджета на 2019 год.

Другие расходы рассчитаны в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета города Арзамаса на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

*Анализ сравнения и структуры плановых показателей расходной части бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*

тыс.рублей

	2018 год первоначальный бюджет	2019 год	% к 2018 году	Удельный вес, %	2020 год	2021 год
РАСХОДЫ, всего:	1 952 690,1	2 268 969,2	116,2	100,0	2 280 104,2	2 105 063,7
Общегосударственные вопросы	182 528,8	194 696,8	106,7	8,59	190 439,0	190 440,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	12 862,8	12 130,0	94,3	0,5	12 130,0	12 130,0
Национальная экономика	61 688,5	93 962,5	152,3	4,1	85 017,6	85 017,6
Жилищно- коммунальное хозяйство	80 849,6	73 176,2	90,5	3,2	69 961,9	69 961,9
Охрана окружающей среды	402,2	402,2	100,0	0,01	402,2	402,2
Образование	1 288 883,5	1 534 239,6	119,0	67,6	1 592 256,8	1 399 895,3
Культура, кинематография	116 821,2	148 065,8	126,7	6,5	134 065,8	134 065,8
Социальная политика	67 028,9	92 111,8	137,4	4,1	75 919,6	93 239,6
Физическая культура и спорт	78 937,2	67 022,2	84,9	3,0	67 022,2	67 022,2
Средства массовой информации	7 420,7	8 089,1	109,0	0,4	8 089,1	8 089,1

Обслуживание государственного и муниципального долга	55 266,7	44 800,0	81,1	2,0	44 800,0	44 800,0
--	----------	----------	------	-----	----------	----------

Наибольший объем расходов бюджета на 2019 год составляют расходы по следующим разделам:

- образование – 67,6%;
- общегосударственные расходы – 8,59%;
- культура и кинематография – 6,5%;
- национальная экономика – 4,1%;
- социальная политика – 4,1%.

### *Муниципальные программы*

Формирование расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в программном формате на основе 19 муниципальных программ города Арзамаса.

В 2019 году программные расходы бюджета составляют 2 094 701,2 тыс. рублей или 92,3% от общего объема расходов, непрограммные расходы – 173 995,0 тыс. рублей или 7,7% от общего объема расходов.

В 2020 году программные расходы бюджета города составляют 2 127 359,5 тыс. рублей или 93,3% от общего объема расходов, непрограммные – 152 744,7 тыс. рублей или 6,7%.

В 2021 году программные расходы бюджета – 1 934 764,0 тыс. рублей или 91,9% от общего объема расходов, непрограммные – 170 299,7 тыс. рублей или 8,1%.

В рамках реализации 3х муниципальных программ предусмотрено финансирование 4х объектов капитального характера, включенных в Адресную инвестиционную программу Нижегородской области на 2019 год.

### *Перечень муниципальных программ на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов*

тыс. рублей

Наименование муниципальной программы	2018 год	2019 год	% к 2018 году	2020 год	2021 год
МП «Развитие образования городского округа город Арзамас»	1 263 391,3	1 479 854,6	117,1	1 537 871,8	1 345 510,3
МП «Развитие муниципальной службы»	19 451,1	22 289,0	114,6	22 289,0	22 289,0



и гражданского общества в городском округе город Арзамас Нижегородской области»					
МП «Обеспечение законности, правопорядка, общественной безопасности и профилактики правонарушений на территории городского округа город Арзамас»	154,0	154,0	100,0	154,0	154,0
МП «Обеспечение граждан города Арзамаса доступным и комфортным жильем»	4 537,4	4 030,6	88,8	3 062,2	2 828,2
МП «Обеспечение устойчивого функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства города Арзамаса»	16 958,8	20 472,8	120,7	20 472,8	20 472,8
МП «Благоустройство территории городского округа город Арзамас»	36 667,9	46 989,1	128,1	46 989,1	46 989,1
МП «Охрана окружающей среды городского округа город Арзамас»	402,2	402,2	100,0	402,2	402,2
МП «Развитие культуры города Арзамаса Нижегородской области»	167 780,7	207 765,0	123,8	193 765,0	193 765,0
МП «Молодежь города Арзамас в XXI веке»	12 860,4	13 732,6	106,8	13 732,6	13 732,6
МП «Развитие информационного общества в городском округе город Арзамас»	7 420,7	8 089,1	109,0	8 089,1	8 089,1
МП «Развитие физической культуры и спорта города Арзамаса»	78 937,2	88 003,3	111,5	88 003,3	88 003,3
МП «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах городского округа город Арзамас»	16 754,0	16 021,2	95,6	11 976,0	11 976,0

МП «Развитие дорожного хозяйства городского округа город Арзамас»	43 662,2	78 768,8	180,6	75 637,8	75 637,8
МП «Управление и распоряжение муниципальной собственностью городского округа город Арзамас»	12 889,7	14 116,9	109,5	14 116,9	14 116,9
МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом городского округа город Арзамас»	87 560,2	71 357,0	81,5	71 357,0	71 357,0
МП «Развитие малого и среднего предпринимательства и торговли в городском округе город Арзамас Нижегородской области»	140,0	140,0	100,0	140,0	140,0
МП «Организация и предоставление государственных и муниципальных услуг физическим и юридическим лицам на территории городского округа город Арзамас Нижегородской области»	14 407,5	16 800,7	116,6	16 800,7	16 800,7
МП «Развитие системы обращения с отходами производства и потребления на территории городского округа город Арзамас»	-	2 500,0	-	2 500,0	2 500,0
МП «Формирование современной городской среды городского округа город Арзамас Нижегородской области на 2018 – 2022 годы»	-	3 214,3	-	0,0	0,0
<b>ИТОГО программные расходы бюджета:</b>	<b>1 783 935,3</b>	<b>2 094 701,2</b>	<b>117,4</b>	<b>2 127 359,5</b>	<b>1 934 764,0</b>

## **5. Муниципальный долг. Дефицит бюджета.**

Бюджет города на 2019 год сформирован с дефицитом 68 527,0 тыс. рублей, что составляет 10% общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений, что не противоречит п. 3 ст. 92.1. БК РФ.

Дефицит бюджета на 2020 год сформирован в сумме 71 538,2 тыс. рублей или 9,7%, на 2021 год – 72 431,9 тыс. рублей или 9,4%.

В состав источников финансирования дефицита бюджета на 2019 год включены:

- получение кредитов коммерческих банков в объеме 531 327,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов коммерческих банков в объеме 442 800,0 тыс. рублей;

- погашение бюджетных кредитов, привлеченных из бюджета Нижегородской области для частичного покрытия дефицита бюджета города Арзамаса в объеме 20 000,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита бюджета на 2020 год включены:

- получение кредитов коммерческих банков в объеме 583 865,2 тыс. рублей;

- погашение кредитов коммерческих банков в объеме 489 327,0 тыс. рублей;

- погашение бюджетных кредитов, привлеченных из бюджета Нижегородской области для частичного покрытия дефицита бюджета города Арзамаса в объеме 23 000,0 тыс. рублей.

В состав источников финансирования дефицита бюджета на 2021 год включены:

- получение кредитов коммерческих банков в объеме 676 297,1 тыс. рублей;

- погашение кредитов коммерческих банков в объеме 583 865,2 тыс. рублей;

- погашение бюджетных кредитов, привлеченных из бюджета Нижегородской области для частичного покрытия дефицита бюджета города Арзамаса в объеме 20 000,0 тыс. рублей.

Наблюдается тенденция увеличения муниципального долга в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов с увеличением привлекаемых кредитов коммерческих организаций.

Предоставление муниципальных гарантий в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов, согласно представленной структуре муниципального долга, не предусмотрено.

**Вывод:** основные параметры проекта решения «О бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствуют нормам и требованиям бюджетного законодательства.

Признаков коррупционности в проекте решения городской Думы городского округа город Арзамас решения «О бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», согласно Методике проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 г. № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», и Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Методические рекомендации по осуществлению мер противодействия коррупции в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Арзамаса Нижегородской области», утвержденного распоряжением председателя КСП г. Арзамаса от 02.09.2015 г. № 20, не установлено.

Экспертиза и анализ проекта решения «О бюджете городского округа город Арзамас на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» показывают возможность его принятия.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Арзамаса  
Нижегородской области

О.Ю. Ефимова