

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект решения Совета депутатов города Мурманска
«Об утверждении бюджета муниципального образования город Мурманск на
2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первом чтении»

1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты города Мурманска на проект решения Совета депутатов города Мурманска «Об утверждении бюджета муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в первом чтении» (далее – **проект решения о бюджете**) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618 (далее – **Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе**), и Положения о контрольно-счетной палате города Мурманска, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 24.03.2009 № 62-763.

В ходе подготовки заключения на проект решения о бюджете контрольно-счетная палата города Мурманска учтены положения:

- послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01.12.2016;
- Основных направлений бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город Мурманск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов;
- Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Мурманск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 14.11.2017 № 3630.

Проект бюджета муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – **проект бюджета города**):

- внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Мурманска главой администрации города Мурманска 14.11.2017, что соответствует срокам, установленным статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 1 статьи 20 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе;
- направлен в контрольно-счетную палату города Мурманска в срок, установленный пунктом 4 статьи 21 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета города, соответствует требованиям пункта 2 статьи 20 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.

Проект решения о бюджете разработан в соответствии с требованиями Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе и предусматривает утверждение в первом чтении следующих показателей:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) бюджета города.

2. Основные характеристики проекта бюджета города

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(в тыс. руб.)

Показатель		2018 год	2019 год	2020 год
Общий объем доходов		12 603 348,0	13 100 480,5	13 589 869,5
Общий объем расходов		13 051 794,1	13 414 497,6	13 915 368,0
Дефицит	сумма	448 446,1	314 017,1	325 498,5
	% к планируемому общему годовому объему доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений	6,0	4,0	4,0

Согласно документам, представленным одновременно с проектом бюджета города, ожидаемая оценка исполнения показателей бюджета за 2017 год следующая: доходы – 11 749 340,3 тыс. руб., расходы – 11 960 486,7 тыс. руб., дефицит – 211 146,4 тыс. руб.

Показатели бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы с ежегодным ростом:

- доходы – в 2018 году на 7,3 %, в 2019 году на 3,9 %, в 2020 году на 3,7 %;
- расходы – в 2018 году на 9,1 %, в 2019 году на 2,8 %, в 2020 году на 3,7 %.

3. Анализ доходной части бюджета

Доходную часть бюджета муниципального образования город Мурманск составляют налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Проектом решения о бюджете предусмотрено зачисление налоговых и неналоговых доходов по нормативам, установленным статьями 61.2 и 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Мурманской области «О межбюджетных отношениях в Мурманской области» и проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – **проект закона об областном бюджете**), размещенном на официальном сайте Мурманской областной Думы. При формировании доходов бюджета соблюдены нормы статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учтены изменения налогового законодательства, реализация которых предусмотрена основными направлениями налоговой политики Российской Федерации и Мурманской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также изменения, внесенные в муниципальные правовые акты города Мурманска о местных налогах.

При прогнозе доходов использованы предварительные итоги социально-экономического развития города Мурманска за 2017 год, прогноз социально-экономического развития на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов Российской Федерации (далее – **Прогноз социально-экономического развития**), Мурманской области, муниципального образования город Мурманск.

Проектом решения о бюджете установлено 14 главных администраторов доходов бюджета муниципального образования город Мурманск.

Проектом решения о бюджете доходы в целом спрогнозированы в объеме:
на 2018 год – 12 603 348,0 тыс. руб. или 107,3 % к оценке ожидаемого исполнения доходов за 2017 год;

на 2019 год – 13 100 480,5 тыс. руб. или 103,9 % к прогнозу 2018 года;

на 2020 год – 13 589 869,5 тыс. руб. или 103,7 % к прогнозу 2019 года.

Диаграмма № 1
(в тыс. руб.)

Изменение общего объема доходов за период 2016-2020 годы



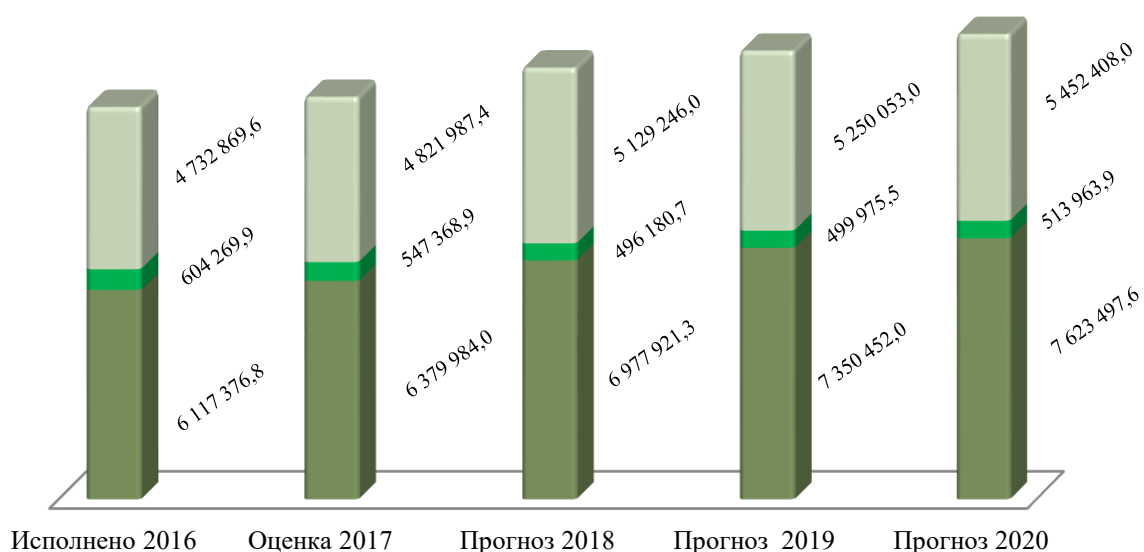
Изменение графических данных показывает увеличение прогнозного поступления доходов в 2018 году относительно ожидаемого исполнения 2017 года. В плановом периоде 2019 и 2020 годов объем доходов также увеличивается.

Изменение общего объема доходов в разрезе видов доходов относительно 2016 года и ожидаемого исполнения 2017 года представлено диаграммой № 2.

Диаграмма № 2
(в тыс. руб.)

Объем доходов по видам

■ Налоговые доходы ■ Неналоговые доходы ■ Безвозмездные поступления



Доходы, предусмотренные проектом решения о бюджете, отражают тенденцию увеличения общего объема поступлений доходов за счет увеличения налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Соотношение графических данных показывает снижение прогнозного поступления неналоговых доходов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

Вместе с тем, доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, в общем объеме доходов увеличивается, что характеризует сохранение финансовой устойчивости бюджета. Доля налоговых и неналоговых доходов по данным ожидаемого исполнения 2017 года составила 59,0 %, 2018 года – 59,3 %, 2019 года – 59,9 %, 2020 года – 59,9 %.

Анализ изменений по видам доходов бюджета, основным группам и подгруппам представлен в таблицах №№ 2, 3.

3.1. Налоговые доходы

На 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов налоговые доходы прогнозируются к поступлению в объемах, представленных в таблице № 2.

Таблица № 2
(в тыс. руб.)

Группа, подгруппа доходов	Наименование	2016 год (исполнено)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
Налоговые доходы		6 117 376,8	6 379 984,0	6 977 921,3	7 350 452,0	7 623 497,6
		X	104,3	109,4%	105,3%	103,7%
1 01 00000 00 0000	Налоги на прибыль, доходы (налог на доходы физических лиц)	3 377 843,9	3 670 479,4	3 794 582,7	3 949 114,0	4 106 290,5
	к предыдущему году, процентов	X	108,7	103,4%	104,1%	104,0%
1 03 00000 00 0000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	30 205,6	23 718,3	22 489,7	22 489,7	22 489,7
	к предыдущему году, процентов	X	78,5%	94,8%	100,0%	100,0%
1 05 00000 00 0000	Налоги на совокупный доход	2 371 393,2	2 353 009,4	2 503 696,7	2 590 474,4	2 683 334,9
	к предыдущему году, процентов	X	99,2%	106,4%	103,5%	103,6%
1 06 00000 00 0000	Налоги на имущество	259 899,2	263 205,3	584 794,3	713 132,0	733 169,6
	к предыдущему году, процентов	X	101,3%	222,2%	121,9%	102,8%
1 08 00000 00 0000	Государственная пошлина	78 031,1	69 571,6	72 357,9	75 241,9	78 212,9
	к предыдущему году, процентов	X	89,2%	104,0%	104,0%	103,9%
1 09 00000 00 0000	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и другим обязательным платежам	3,8	X	X	X	X

Относительно 2016 года и оценки ожидаемого исполнения 2017 года налоговые доходы сохраняют положительную динамику и спрогнозированы в объеме: 2018 год – 6 977 921,3 тыс. руб., 2019 год – 7 350 452,0 тыс. руб., 2020 год – 7 623 497,6 тыс. руб.

Основную долю в объеме налоговых доходов бюджета составляют налоги: на доходы физических лиц – 54,4 %, на совокупный доход – 35,9 %.

Налог на доходы физических лиц предусмотрен в объемах на 2018 год – 3 794 582,7 тыс. руб., на 2019 год – 3 949 114,0 тыс. руб., на 2020 год – 4 106 290,5 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2018 год превысил ожидаемое исполнение 2017 года на 124 103,3 тыс. руб. или 3,4 %. Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города (далее – пояснительная записка) и расчету прогноза поступлений указанного налога, представленному управлением финансов администрации города Мурманска, – в основном, в связи с индексом роста фонда оплаты труда, предусмотренным прогнозом социально-экономического развития.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, предусмотрены в объемах на 2018 год – 22 489,7 тыс. руб., на 2019 год – 22 489,7 тыс. руб., на 2020 год – 22 489,7 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2018 год меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 1 228,6 тыс. руб. или 5,2 % в связи с уменьшением объема доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, предусмотренных проектом закона об областном бюджете, при увеличении дифференцированного норматива отчислений в местные бюджеты с 1,7486 % до 1,7878 %. Изменение дифференцированного норматива отчислений согласно пояснительной записке произведено в связи с уточнением показателя общей протяженности автомобильных дорог Мурманской области местного значения, а также доли в нем автомобильных дорог города Мурманска. Значение установленного норматива соответствует проекту закона об областном бюджете.

Налоги на совокупный доход предусмотрены в объеме на 2018 год 2 503 696,7 тыс. руб., 2019 год – 2 590 474,4 тыс. руб., на 2020 год – 2 683 334,9 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2018 год превысил ожидаемое исполнение 2017 года на 150 687,3 тыс. руб. или 6,4 % в результате следующего.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – **налог с применением УСН**), предусмотрен в объеме 1 001 849,0 тыс. руб., что превысило ожидаемое исполнение 2017 года на 37 956,1 тыс. руб. или 3,9 %, так как при расчете учтены параметры инфляции потребительских цен, предусмотренные Прогнозом социально-экономического развития, и суммы прироста недоимки, составившей 599,6 тыс. руб.

Согласно Прогнозу социально-экономического развития в течение 2019 – 2020 годов рост потребительских цен будет находиться на уровне 2018 года (4,0 %). В плановом периоде доходы по налогу с применением УСН с учетом установленного роста потребительских цен и прироста недоимки предусмотрены на 2019 год – 1 041 475,7 тыс. руб., на 2020 год – 1 082 684,3 тыс. руб.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – **ЕНВД**) предусмотрен в объеме 156 954,2 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения 2017 года на 10 911,2 тыс. руб. или 6,5 %. Основной причиной снижения планового показателя является сокращение количества налогоплательщиков в связи с отменой применения ЕНВД с 01.01.2021 согласно пояснительной записке. Установленный показатель процента снижения соответствует расчетному значению, произведенному относительно данных 2016 года.

В плановом периоде доходы по ЕНВД с учетом снижения предусмотрены в объемах на 2019 год – 146 752,2 тыс. руб., на 2020 год – 137 213,3 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог (далее – **ЕСХН**) предусмотрен в объеме 1 324 136,5 тыс. руб., что больше ожидаемого исполнения 2017 года на 121 522,9 тыс. руб. или 10,1 %. Согласно пояснительной записке и представленным расчетам превышение сложилось в результате применения индекса-дефлятора, а также поступлений от крабовых компаний, ожидаемых в 2018 году по сроку уплаты до 31 марта.

В плановом периоде доходы по ЕСХН с учетом роста цен, предусмотренных Прогнозом социально-экономического развития, предусмотрены на 2019 год – 1 381 074,4 тыс. руб., на 2020 год – 1 441 841,7 тыс. руб.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, предусмотрен в объеме 20 757,0 тыс. руб., что превысило ожидаемое исполнение 2017 года на 2 119,5 тыс. руб. или 11,4 %. В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах на 2019 год –

21 172,1 тыс. руб., 2020 год – 21 595,6 тыс. руб. Согласно представленным расчетам объемы доходов спрогнозированы по данным инспекции федеральной налоговой службы по городу Мурманску.

Налоги на имущество предусмотрены в объеме на 2018 год – 584 794,3 тыс. руб., на 2019 год – 713 132,0 тыс. руб., на 2020 год – 733 169,6 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2018 год превышает ожидаемое исполнение 2017 года на 321 589,0 тыс. руб. или в 2,2 раза в результате следующего.

Налог на имущество физических лиц (далее – **НИФЛ**) предусмотрен в объеме 170 597,5 тыс. руб., что меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 8 904,1 тыс. руб. или 5,0 %. Согласно пояснительной записке с 01.01.2017 изменен порядок расчета НИФЛ: налоговая база в отношении каждого объекта определяется исходя из кадастровой, стоимости, изменены налоговые ставки, в период с 2017 по 2020 годы установлены понижающие коэффициенты.

Согласно представленным расчетам при определении объема доходов по НИФЛ в 2018 году и плановом периоде учтены суммы льгот и коэффициент собираемости, что повлияло на уменьшение показателя относительно ожидаемого исполнения 2017 года.

В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах: 2019 год – 189 700,3 тыс. руб., 2020 год – 208 803,1 тыс. руб.

Земельный налог предусмотрен в объеме 414 196,8 тыс. руб., что значительно (на 330 493,1 тыс. руб.) превысило ожидаемое исполнение 2017 года. Согласно пояснительной записке и представленным расчетам на увеличение показателя повлияло внесение 27.10.2017 изменений в решение Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 № 13-159 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск», в соответствии с которыми исключены отдельные категории налогоплательщиков, освобожденные от налогообложения:

- учреждения, созданные для обеспечения деятельности органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления, финансируемых за счет областного и местного бюджета соответственно, – в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности;

- организации здравоохранения, финансируемые из бюджетов всех уровней, а также из фонда обязательного медицинского страхования, образовательные организации, учреждения искусства, кинематографии, культуры, физической культуры и спорта, социального обслуживания, молодежной политики, финансируемые за счет средств областного и местного бюджетов, – в отношении земельных участков, предоставленных для обеспечения их деятельности.

При прогнозировании указанного дохода на 2018 – 2020 годы также учтен рост налога в связи с выкупом земельных участков в собственность.

В плановом периоде доходы по указанному налогу предусмотрены в объемах на 2019 год – 523 431,7 тыс. руб., на 2020 год – 524 366,5 тыс. руб.

Государственная пошлина предусмотрена в объеме на 2018 год – 72 357,9 тыс. руб., на 2019 год – 75 241,9 тыс. руб., на 2020 год – 78 212,9 тыс. руб.

Прогнозируемый объем на 2018 год превысил ожидаемое исполнение 2017 года на 2 786,3 тыс. руб. или 4,0 %. Согласно пояснительной записке расчет произведен с учетом прогнозных данных главных администраторов доходов,

индекса потребительских цен, определенных Прогнозом социально-экономического развития (4 %).

Прогнозные показатели налоговых доходов подтверждены расчетами, представленными управлением финансов администрации города Мурманска.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 3.

Таблица № 3
(в тыс. руб.)

Группа, подгруппа дохода	Наименование	2016 год (исполнение)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
	Неналоговые доходы	604 269,9	547 368,9	496 180,7	499 975,5	513 963,9
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>90,6 %</i>	<i>90,6 %</i>	<i>100,8 %</i>	<i>102,8 %</i>
1 11 00000 00 0000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	372 363,6	368 687,2	375 609,3	387 199,8	400 576,8
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>99,0 %</i>	<i>101,9 %</i>	<i>103,1 %</i>	<i>103,5 %</i>
1 12 00000 00 0000	Платежи при пользовании природными ресурсами	19 382,8	15 271,5	4 437,0	4 437,0	4 437,0
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>78,8 %</i>	<i>29,1 %</i>	<i>100,0 %</i>	<i>100,0 %</i>
1 13 00000 00 0000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 958,2	5 186,2	222,2	123,7	125,0
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>131,0 %</i>	<i>4,3 %</i>	<i>55,7 %</i>	<i>101,1 %</i>
1 14 00000 00 0000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	106 517,1	54 783,8	46 043,4	39 500,0	39 500,0
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>51,4 %</i>	<i>84,0 %</i>	<i>85,8 %</i>	<i>100,0 %</i>
1 16 00000 00 0000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	82 836,1	71 440,0	69 060,7	68 095,3	68 909,8
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>86,2 %</i>	<i>96,7 %</i>	<i>98,6 %</i>	<i>101,2 %</i>
1 17 00000 00 0000	Прочие неналоговые доходы	19 212,1	32 000,2	808,1	619,7	415,3
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>166,6 %</i>	<i>2,5 %</i>	<i>76,7 %</i>	<i>67,0 %</i>

Как следует из представленных данных, основную долю в объеме неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Относительно 2016 года и ожидаемого исполнения 2017 года объем неналоговых доходов в 2018 году спрогнозирован с уменьшением по всем видам неналоговых доходов за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

Относительно ожидаемого исполнения 2017 года объем неналоговых доходов в 2018 году уменьшен на 51 188,2 тыс. руб. или 9,4 % и составляет 496 180,7 тыс. руб. В плановом периоде объем неналоговых доходов спрогнозирован: в 2019 году в объеме 499 975,5 тыс. руб. с ростом к предыдущему периоду на 3 794,8 тыс. руб. или 0,8 %, в 2020 году в объеме 513 963,9 тыс. руб. с ростом относительно 2019 года на 13 988,4 тыс. руб. или 2,8 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, спрогнозированы в объемах: на 2018 год – 375 609,3 тыс. руб. (с увеличением на 6 922,1 тыс. руб. или 1,9 %), на 2019 год – 387 199,8 тыс. руб. (с увеличением на 11 590,5 тыс. руб. или 3,1 %), на 2020 год – 400 576,8 тыс. руб. (с увеличением на 13 377,0 тыс. руб. или 3,5 %).

На увеличение показателя в основном повлияло увеличение доходов, получаемых в виде арендной платы: за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков; за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений). Так, в 2018 году спрогнозирован рост показателя на 13 577,6 тыс. руб. или 4,4 %, в

2019 году на 12 822,2 тыс. руб. или 4,0 %, в 2020 году на 13 335,1 тыс. руб. или 4,0 %. Согласно данным расчета арендной платы за земельные участки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2019 годов, представленного управлением финансов администрации города Мурманска, рост показателя связан с погашением задолженности за прошлые периоды, а также с применением индекса потребительских цен, определенный Прогнозом социально-экономического развития.

При этом отмечено сокращение доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков): в 2018 году на 3 527,1 тыс. руб. или 7,4 %, в 2019 году на 2 351,9 тыс. руб. или 5,4 %, в 2020 году на 1 793,9 тыс. руб. или 4,3 %.

Согласно данным расчета прогноза поступлений в бюджет муниципального образования город Мурманск доходов от сдачи в аренду имущества на 2018 год и на плановый период 2019 и 2019 годов, представленного управлением финансов администрации города Мурманска, снижение плановых показателей связано с сокращением площадей муниципального имущества, сдаваемого в аренду, в рамках приватизации муниципального имущества в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) в 2018 году спрогнозированы с уменьшением относительно ожидаемого исполнения 2017 года на 10 834,5 тыс. руб. или 70,9 %. В результате плановый показатель составил 4 437,0 тыс. руб. В плановом периоде 2019 и 2020 годов показатель спрогнозирован на уровне 2018 года.

Согласно данным расчета прогноза поступлений платежей при пользовании природными ресурсами на 2018 год и на плановый период 2019 и 2019 годов, представленного управлением финансов администрации города Мурманска, расчет показателя произведен главным администратором доходов (Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Мурманской области) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». Кроме того, в 2018 году плательщикам будут произведены возвраты по декларациям 2016 года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2018 год спрогнозированы в объеме 222,2 тыс. руб., на 2019 год – 123,7 тыс. руб., на 2020 год – 125,0 тыс. руб.

Относительно ожидаемого исполнения 2017 года в 2018 году показатель уменьшен на 4 964,0 тыс. руб. или 95,7 %. Согласно пояснительной записке значительное снижение прогнозных показателей на 2018 год и плановый период связано с поступлением в 2017 году дебиторской задолженности прошлых лет, возврата денежных средств от ОАО «Агентство Мурманнедвижимость» участнику долевого строительства по муниципальным контрактам, заключенным в 2015 году, возврата неиспользованного гранта, полученного в 2015 году по конкурсу начинающим предпринимателям.

Показатели спрогнозированы с учетом данных, представленных главными администраторами дохода, индексов потребительских цен, определенных Прогнозом социально-экономического развития.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2018 год спрогнозированы в объеме 46 043,4 тыс. руб., на 2019 год –

39 500,0 тыс. руб., на 2020 год на уровне 2019 года. Относительно ожидаемого исполнения 2017 года показатель 2018 года спрогнозирован с уменьшением на 8 740,0 тыс. руб. или 16,0 % за счет уменьшения доходов от реализации имущества, находящегося государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Согласно пояснительной записке поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов носят заявительный характер, планирование доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности произведено по данным главного администратора дохода – комитета имущественных отношений города Мурманска, с учетом уменьшения платежей по договорам купли-продажи имущества с рассрочкой платежа.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба на 2018 год спрогнозированы в объеме 69 060,7 тыс. руб., на 2019 год – 68 095,3 тыс. руб., на 2020 год – 68 909,8 тыс. руб.

Относительно ожидаемого исполнения 2017 года уменьшение в 2018 году спрогнозировано на 2 379,3 тыс. руб. или 3,3 %.

Согласно пояснительной записке расчет объема поступлений произведен на основании прогнозных данных главных администраторов доходов. Наибольшее снижение сумм штрафов (- 2 000,0 тыс. руб.) спрогнозировано по данным Министерства строительства и территориального развития Мурманской области в связи с применением к субъектам малого и среднего предпринимательства административного наказания в виде предупреждения.

Прочие неналоговые доходы на 2018 год спрогнозированы в объеме 808,1 тыс. руб., на 2019 год – 619,7 тыс. руб., на 2020 год – 415,3 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке прогноз на очередной финансовый год и на плановый период произведен по данным комитета имущественных отношений города Мурманска, администрации города Мурманска – главных администраторов доходов.

Прогнозные показатели неналоговых доходов подтверждены расчетами, представленными управлением финансов администрации города Мурманска.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены проектом решения о бюджете в объемах, представленных в таблице № 4.

Таблица № 4
(в тыс. руб.)

Вид доходов, подвид доходов	Наименование	2016 год (исполнение)	2017 год (оценка)	2018 год (прогноз)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	4 732 869,6	4 821 987,4	5 129 246,0	5 250 053,0	5 452 408,0
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>101,9%</i>	<i>106,4%</i>	<i>102,4%</i>	<i>103,9%</i>
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	4 738 360,7	4 813 515,4	5 129 246,0	5 250 053,0	5 452 408,0
2 02 10000 00 0000 151	Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	150 714,5	150 089,5	96 737,0	96 737,0	96 152,0
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>99,6%</i>	<i>64,5%</i>	<i>100,0%</i>	<i>99,4%</i>
2 02 20000 00 0000 151	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	427 803,8	371 329,2	475 444,1	410 543,9	412 174,7
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>86,8 %</i>	<i>128,0 %</i>	<i>86,3 %</i>	<i>100,4 %</i>
2 02 30000 00 0000 151	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 143 722,7	4 273 449,4	4 553 518,5	4 739 301,2	4 940 610,4

	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>103,1%</i>	<i>106,6%</i>	<i>104,1%</i>	<i>104,2%</i>
2 02 40000 00 0000 151	Иные межбюджетные трансферты	16 119,7	18 647,3	3 546,4	3 470,9	3 470,9
	<i>к предыдущему году, процентов</i>	<i>X</i>	<i>115,7%</i>	<i>19,0%</i>	<i>97,9%</i>	<i>100,0%</i>
2 04 0000000 0000 000	Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	-229,3	0,0	0,0	0,0	0,0
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 130,2	48 939,0	X	X	X
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7 392,0	-40 467,0	X	X	X

Объем безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов спрогнозирован проектом решения о бюджете в соответствии с проектом закона об областном бюджете.

Относительно ожидаемого исполнения 2017 года увеличение общего объема безвозмездных поступлений в 2018 году составило 307 258,6 тыс. руб. или 6,4 %.

На увеличение показателя повлияли следующие изменения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета бюджету муниципального образования город Мурманск.

Уменьшение объема дотаций бюджету муниципального образования город Мурманск в 2018 году относительно 2017 года составило 53 352,5 тыс. руб. или 35,5 % в связи с окончанием срока предоставления дотации из федерального бюджета в целях обеспечения сбалансированности местного бюджета в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.09.2014 № 603 «О преобразовании закрытого административно-территориального образования – города Североморска Мурманской области».

Дотации на 2018 год спрогнозированы в объеме 96 737,0 тыс. руб. на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из регионального фонда финансовой поддержки.

Увеличение объема субсидий (межбюджетных субсидий) составило 104 114,9 тыс. руб. или 28,0 % и связано в основном:

- с увеличением субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды на 21 159,8 тыс. руб.;

- с предоставлением субсидий:

- на возмещение недополученных доходов транспортным организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа на муниципальных маршрутах по регулируемым тарифам, не обеспечивающим возмещение понесенных затрат, в сумме 32 454,6 тыс. руб. (в 2017 году не предоставлялась);

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, в сумме 50 087,3 тыс. руб. (в 2017 году не предоставлялась).

Субсидии на 2018 год спрогнозированы в общем объеме 475 444,1 тыс. руб. и предусмотрены в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения:

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного

фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в сумме 50 087,3 тыс. руб.;

- на поддержку отрасли культуры в сумме 107,9 тыс. руб.;
- на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 86 611,5 тыс. руб.;
- на реализацию федеральных целевых программ (реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы) в сумме 19 055,2 тыс. руб.;
- прочие субсидии в сумме 319 582,2 тыс. руб., основную долю которых занимает субсидия на осуществление городом Мурманском административного центра области в сумме 260 302,3 тыс. руб.

Увеличение объема субвенций муниципальному образованию город Мурманск на 280 069,1 тыс. руб. или 6,6 % связано в основном с увеличением субвенций:

- на реализацию Закона Мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» в сумме 140 600,3 тыс. руб.;
- на реализацию Закона Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» в сумме 150 334,6 тыс. руб.;
- на реализацию Закона Мурманской области от 26.10.2007 № 901-01-ЗМО «О предоставлении льготного проезда на городском электрическом и автомобильном транспорте общего пользования обучающимся государственных областных и муниципальных образовательных организаций Мурманской области» в сумме 27 142,2 тыс. руб.

Субвенции на 2018 год спрогнозированы в общем объеме 4 553 518,5 тыс. руб. и предусмотрены на финансовое обеспечение отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления, по следующим направлениям:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 16 066,4 тыс. руб.;
- на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 217 552,0 тыс. руб.;
- на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 90 973,5 тыс. руб.;
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 128 343,3 тыс. руб.;
- прочие субвенции – 4 100 583,3 тыс. руб., основную долю которых занимают субвенции на реализацию Закона мурманской области от 10.12.2013 № 1684-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных дошкольных образовательных организаций» в сумме 1 680 026,3 тыс. руб. и Закона Мурманской области от 19.12.2005 № 706-01-ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» в сумме 2 059 548 тыс. руб.

Уменьшение иных межбюджетных трансфертов на 15 100,9 тыс. руб. или 81,0 % связано в основном со снижением единовременных поступлений в целях реализации соглашения о сотрудничестве между Правительством Мурманской области и ОАО «НК Роснефть».

Иные межбюджетные трансферты на 2018 год спрогнозированы в объеме 3 546,4 тыс. руб. и предусмотрены на реализацию пункта 2 статьи 1 Закона Мурманской области от 19.12.2014 № 1811-01-ЗМО «О сохранении права на меры социальной поддержки отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково».

В плановом периоде 2019 года увеличение объема безвозмездных поступлений по отношению к 2018 году составит 120 807,0 тыс. руб. или 2,4 % за счет увеличения объема субвенций на сумму 185 782,8 тыс. руб. и уменьшения объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов на 64 975,8 тыс. руб.

В 2020 году увеличение безвозмездных поступлений по отношению к 2019 году составит 202 355,0 тыс. руб. или 3,9 % за счет увеличения объемов субсидий и субвенций на 202 940,0 тыс. руб. и уменьшения объема дотаций на 585,0 тыс. руб.

4. Анализ расходной части бюджета

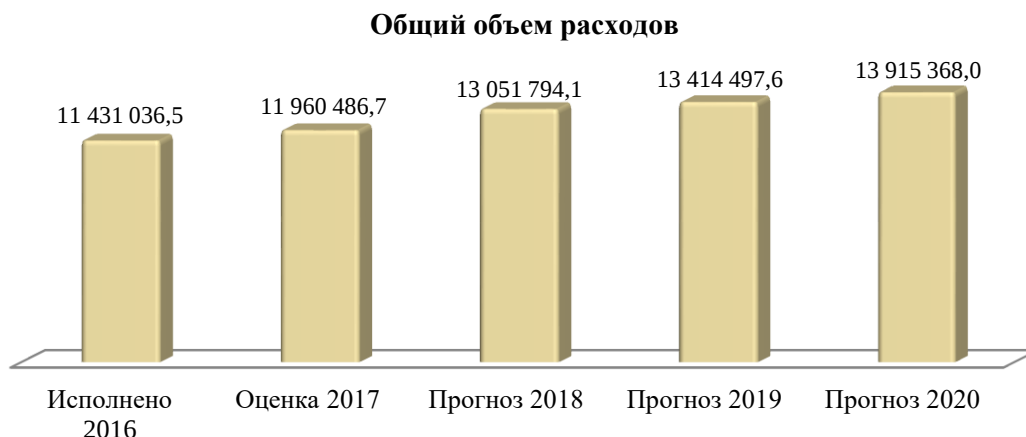
Общий объем расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов спрогнозирован с ежегодным ростом. Показатели общего объема расходной части бюджета в 2017-2020 годах отражены в таблице № 5.

Таблица № 5
(в тыс. руб.)

Наименование показателя	2017 (оценка)	2018 (прогноз)	2019 (прогноз)	2020 (прогноз)
Общий объем расходов	11 960 486,7	13 051 794,1	13 414 497,6	13 915 368,0
<i>Рост расходов по отношению к уровню предыдущего года</i>		+ 9,1%	+ 2,8 %	+3,7 %

Объем расходов бюджета за период 2016-2020 годы представлен диаграммой № 3.

Диаграмма № 3.
(в тыс. руб.)



Рост расходов по отношению к показателю предыдущего года составит:

- в 2018 году – 1 091 307,4 тыс. руб. или 9,1 %;
- в 2019 году – 362 703,5 тыс. руб. или 2,8 %;
- в 2020 году – 500 870,4 тыс. руб. или 3,7 %.

Ожидаемое исполнение по расходам за 2017 год относительно расходов, сложившихся в 2016 году, увеличится на 529 450,2 тыс. руб. или 4,6 %.

Общий объем расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств.

5. Анализ размера дефицита и источников финансирования дефицита бюджета

Размер дефицита бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов спрогнозирован с учетом требований статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика размера дефицита представлена диаграммой № 4.

Диаграмма № 4
(в тыс. руб.)



* Утверждено на 2017 год решением Совета депутатов города Мурманска от 20.09.2017 № 39-663

Размер дефицита бюджета на 2018 год спрогнозирован в сумме 448 446,1 тыс. руб. или 6,0 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений.

В 2019 году размер дефицита спрогнозирован с уменьшением относительно 2018 года до уровня 314 017,1 тыс. руб. или 4,0 %, в 2020 году с увеличением (в суммовом выражении) относительно 2019 года до уровня 325 498,5 тыс. руб. или 4,0 %.

Вместе с тем, необходимость привлечения кредитных ресурсов на обеспечение выполнения полномочий по вопросам, отнесенным законодательством к компетенции органов местного самоуправления, и покрытия бюджетного дефицита сохранится до конца прогнозного периода.

Статьей 3 проекта решения о бюджете в первом чтении предложены к утверждению источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск согласно приложению 1 к проекту решения о бюджете.

В ходе проведения экспертизы установлено, что источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены с учетом требований статьи 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура источников финансирования дефицита приведена в таблице № 6.

Таблица № 6
(в тыс. руб.)

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск	2016 год (исполнение)	2017 год (утверждено)		2018 год (прогноз)		2019 год (прогноз)		2020 год (прогноз)	
	сумма	сумма	доля в общем объеме (%)	сумма	доля в общем объеме (%)	сумма	доля в общем объеме (%)	сумма	доля в общем объеме (%)
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА	- 23 479,8	365 434,4	100,0	448 446,1	100,0	314 017,1	100,0	325 498,5	100,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	149 000,0	296 000,0	81,0	400 000,0	89,2	293 010,0	93,3	267 005,0	82,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	- 75 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	1 011,1	7 434,4	2,0	36 446,1	8,1	7,1	0,002	2,6	0,001
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	- 98 490,9	62 000,0	17,0	12 000,0	2,7	21 000,0	6,7	58 490,9	18,0

* утверждено решением Совета депутатов города Мурманска от 20.09.2017 № 39-663

Анализ структуры источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск показывает, что основную долю в источниках финансирования дефицита бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов занимают кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации. Их доля варьируется от 82,0 % до 93,3 %.

В 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов планируется как привлечение, так и погашение заемных средств от кредитных организаций:

- 2018 год: привлечение – 4 018 612,0 тыс. руб., погашение – 3 618 612,0 тыс. руб.;
- 2019 год: привлечение – 4 076 789,0 тыс. руб.; погашение – 3 783 779,0 тыс. руб.;
- 2020 год: привлечение – 4 118 402,0 тыс. руб., погашение – 3 851 397,0 тыс. руб.

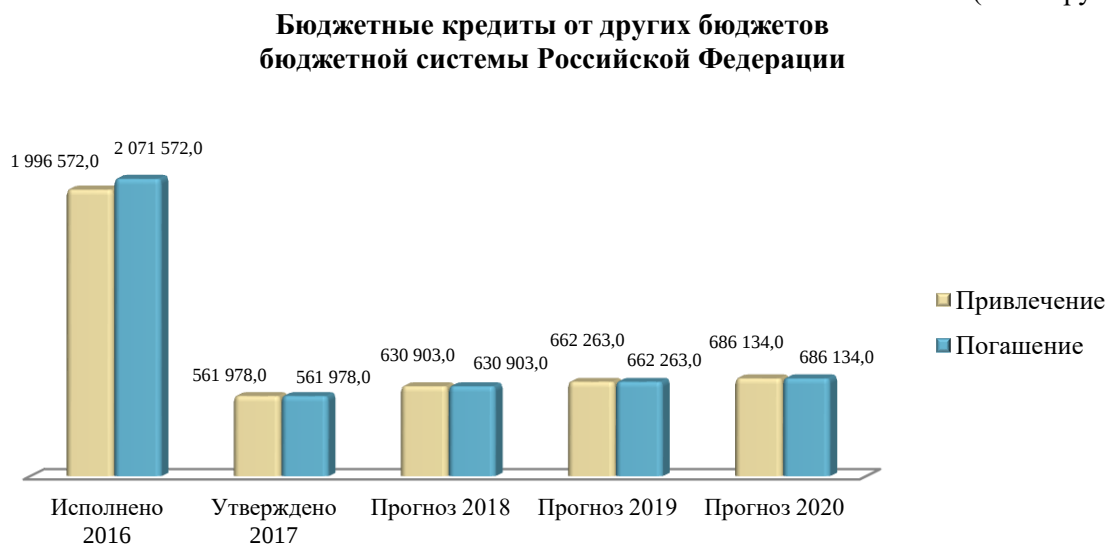
Также в ходе исполнения бюджета планируется использование бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов городских округов в 2018 году в сумме 630 903,0 тыс. руб., в 2019 году 662 263,0 тыс. руб., в 2020 году – 686 134,0 тыс. руб. В сальдированном выражении бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов равны нулю в связи с особенностями условий возврата, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. Объем привлечения указанных бюджетных кредитов соответствует требованиям статьи 93.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем получения и погашения кредитов в период 2016, 2017 и 2018-2020 годов представлен диаграммами № 5 и № 6.

Диаграмма № 5
(в тыс. руб.)



Диаграмма № 6
(в тыс. руб.)



Из приведенных данных следует, что предусмотренный проектом решения о бюджете объем привлечения кредитов от кредитных организаций доминирует над объемом их погашения, что ведет к росту долговой нагрузки и расходов на обслуживание муниципального долга.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году наблюдается незначительное снижение объемов привлечения кредитов кредитных организаций.

В плановом периоде относительно 2018 года привлечение заемных средств, как в кредитных организациях, так и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланировано с увеличением. При этом привлечение бюджетных кредитов позволит в незначительной степени снизить рост расходов на обслуживание муниципального долга в ходе исполнения бюджета.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2018 году запланировано в объеме 36 446,1 тыс. руб., в плановом периоде 7,1 тыс. руб. и 2,6 тыс. руб. соответственно. Показатель изменения остатков запланирован с учетом прогнозных показателей доходов и расходов бюджета, объемов привлечения и погашения кредитных ресурсов, а также иных источников финансирования дефицита бюджета.

Также проектом решения о бюджете запланированы иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета:

- исполнение муниципальных гарантий городских округов в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу в 2018 году в сумме 50 000,0 тыс. руб. (в 2019 году – 75 000,0 тыс. руб., в 2020 году – на уровне 2019 года);

- возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в 2018 году в сумме 62 000,0 тыс. руб. (в 2019 году – 96 000,0 тыс. руб., в 2020 году – 133 490,9 тыс. руб.)

Согласно приложению 4 к проекту решения о бюджете главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск определены комитет имущественных отношений города Мурманска и управление финансов администрации города Мурманска.

ВЫВОДЫ:

1. Проект бюджета муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов внесен на рассмотрение в Совет депутатов города Мурманска в соответствии с установленным сроком.

2. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом бюджета города, соответствует требованиям пункта 2 статьи 20 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск.

3. Проект бюджета города в части показателей, утверждаемых в первом чтении, в целом основан на положениях документов, указанных в статье 19 Положения о бюджетном и бюджетном процессе.

4. Нормативы отчислений налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлены с учетом норм налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Мурманской области.

5. Общий объем доходов на 2018 год, предусмотренный проектом решения о бюджете, составляет 12 603 348,0 тыс. руб., что выше показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2017 год на 7,3 %. В плановом периоде доходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы с ежегодным ростом: в 2019 году на 3,9 %, в 2020 году на 3,7 %.

Доходы, предусмотренные проектом решения о бюджете, отражают тенденцию увеличения общего объема поступлений доходов за счет увеличения налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

В общем объеме доходов доля налоговых и неналоговых доходов, относящихся к собственным доходам бюджета, увеличивается.

6. Общая сумма расходов, предусмотренная проектом решения о бюджете, в 2018 году составляет 13 051 794,1 тыс. руб., что выше показателя ожидаемой оценки исполнения бюджета за 2017 год на 9,1 %.

В плановом периоде расходы по отношению к уровню предыдущего года спрогнозированы с ежегодным ростом: в 2019 году на 2,8 %, в 2020 году на 3,7 %.

Общий объем расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по проекту решения о бюджете соответствует объему средств Реестра расходных обязательств.

7. Размер дефицита бюджета на 2018 год спрогнозирован в сумме 448 446,1 тыс. руб. или 6,0 % планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета планируемого объема безвозмездных поступлений, в 2019 году – 314 017,1 тыс. руб. или 4,0 %, в 2020 году – 325 498,5 тыс. руб. или 4,0 %, что не превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По сравнению с 2017 годом в 2018 году наблюдается незначительное снижение объемов привлечения кредитов кредитных организаций.

В плановом периоде относительно 2018 года привлечение заемных средств, как в кредитных организациях, так и от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланировано с увеличением. При этом привлечение бюджетных кредитов позволит в незначительной степени снизить рост расходов на обслуживание муниципального долга в ходе исполнения бюджета.

Для обеспечения сбалансированности бюджета муниципального образования город Мурманск и наращиванию налогового и неналогового потенциала бюджета муниципального образования контрольно-счетная палата города Мурманска рекомендует:

- в целях увеличения доходной части бюджета повысить эффективность использования муниципального имущества, уровень собираемости неналоговых поступлений, продолжить работу по сокращению задолженности по неналоговым платежам;

- дополнительные поступления по доходам в ходе исполнения бюджета направлять на снижение дефицита, что позволит снизить объем долговой нагрузки на бюджет муниципального образования город Мурманск.

Контрольно-счетная палата города Мурманска предлагает при рассмотрении проекта решения о бюджете учесть настоящее заключение.

**Аудитор
контрольно-счетной
палаты города Мурманска**

Е.А. Харчева