

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на проект решения Думы города Эссентуки**  
**«О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки**  
**на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Эссентуки на проект решения Думы города Эссентуки (далее – проект, проект решения, проект бюджета) «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьями 21 и 22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Эссентуки, утверждённого решением Совета города Эссентуки от 29.07.2015 № 98 (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате города Эссентуки (далее – Контрольно-счётная палата), утверждённого решением Совета города Эссентуки от 19.12.2012 №121.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой учтена необходимость реализации основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержденной постановлением администрации города Эссентуки (далее – администрация) от 29.09.2017 № 1321 (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики) и основных направлений долговой политики муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утвержденной постановлением администрации от 29.09.2017 № 1322 (далее – основные направления долговой политики), положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 03.12.2015 (далее – Послание), стратегии социально-экономического развития города Эссентуки до 2020 года, утвержденной постановлением администрации города Эссентуки от 21.12.2009 № 137 (в ред. от 31.08.2011 № 85), плана мероприятий, направленных на увеличение роста доходов и оптимизацию расходов бюджета города Эссентуки, утверждённого распоряжением администрации города Эссентуки от 22.07.2016 № 64-р (в редакции от 17.07.2017 № 61-р), а также приоритетов государственной политики, отраженных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012. Проанализирована работа Управления экономического развития и торговли администрации города Эссентуки по составлению прогноза социально-экономического развития города Эссентуки на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 26.07.2017 № 968.

Документы и материалы, представленные вместе с проектом бюджета, соответствуют перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьями 21,22 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета города Эссентуки формировался поэтапно в соответствии с Перечнем мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утвержденным распоряжением администрации города Эссентуки от 25.07.2017 № 64-р.

**1. Текстовая часть проекта бюджета**

Проект бюджета содержит 17 пунктов, повторяющие положения аналогичных пунктов решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» за исключением подпункта 3.4 пункта 3 «Уполномочить главных администраторов доходов городского бюджета – органы местного самоуправления на получение от Управления Федерального казначейства по Ставропольскому краю данных по лицевым счетам подведомственных им администраторов доходов городского бюджета»

Вместе с тем, проектом решения предусматриваются следующие дополнения:

Пункт8 «Утвердить объем бюджетных ассигнований фонда развития курортной инфраструктуры муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки на 2018 год в сумме –54 146,39 тыс. рублей, на 2019 год – 76 132,62 тыс. рублей, на 2020 год в сумме – 80 603,00 тыс. рублей.

Пункт10 «Особенности исполнения бюджета» дополнен подпунктами:

- 10.3 «Использование экономии бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки (далее – города Эссентуки) и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность города Эссентуки, на закупку товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта и реставрации имущества, находящегося в муниципальной собственности города Эссентуки, сложившейся по итогам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) для обеспечения муниципальных нужд города Эссентуки, без внесения изменений в настоящее решение не допускается (за исключением экономии бюджетных ассигнований дорожного фонда города Эссентуки).

- 10.4 «Установить, что финансовое обеспечение бюджетных обязательств, принятых в установленном порядке главными распорядителями средств местного бюджета и муниципальными казенными учреждениями города Эссентуки и не исполненных по состоянию на 1 января 2018 года, осуществляется в 2018 году в первоочередном порядке в пределах бюджетных ассигнований, утвержденных в установленном порядке, соответствующему главному распорядителю средств местного бюджета»;

- 10.5 «Установить, что остатки субсидий, предоставленных в 2017 году муниципальным бюджетным учреждениям города Эссентуки и муниципальным автономным учреждениям города Эссентуки на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, образовавшиеся в связи с не достижением муниципальными бюджетными учреждениями города Эссентуки и муниципальными автономными учреждениями города Эссентуки установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в местный бюджет в объемах, соответствующих не достигнутым показателям муниципального задания (с учетом допустимых (возможных) отклонений), до 01 марта 2018 года.

Пункт13 дополнен абзацем:

- «Органы местного самоуправления муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, отраслевые (функциональные) органы администрации города Эссентуки не вправе принимать в 2018 году решения, приводящие к увеличению численности муниципальных служащих муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки».

**2.Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей социально-экономического развития города Эссентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 и основные направления долговой, бюджетной и налоговой политики, составляющих основу формирования бюджета.**

Прогноз социально-экономического развития города Эссентуки на 2018-2020 годы является одним из оснований для составления проекта бюджета.

Макроэкономические условия разработки прогноза социально-экономического развития города Эссентуки на 2018 год и на период до 2020 года, утвержденного постановлением Администрации города Эссентуки от 26.07.2017 № 968 (далее – Прогноз) характеризуются невысокой динамикой экономического развития, а в ряде сфер деятельности замедлением темпов экономического роста. Одним из ключевых обстоятельств, определяющих снижение темпов роста экономических показателей, является падение внутреннего спроса, обусловленного сокращением инвестиций в основной капитал и оборота розничной торговли на фоне снижения реальных располагаемых денежных доходов населения.

Прогноз социально-экономического развития города Эссентуки на среднесрочный период, разработан в соответствии с порядком разработки утвержденного постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2010 № 2280 в составе трех вариантов: консервативный, базовый и целевой.

В качестве основного принят базовый вариант Прогноза, характеризующий консервативные оценки темпов экономического роста города Эссентуки. Данный вариант предполагает сдержанную динамику основных социальных параметров в условиях ограниченных финансовых возможностей и медленного восстановления экономики.

Эссентуки – курорт, с умеренно развитой промышленностью и дотационной характеристикой бюджета. Из этого следует, что миссия должна отталкиваться от развития курортной и инвестиционной привлекательности. На территории города Эссентуки осуществляют свою деятельность 30 здравниц и 43 гостиницы.

За 2014-2016 годы прослеживается положительная динамика въездного туризма в Ставропольский край. Численность отдыхающих в городе Эссентуки за 2016 год достигла 225,2 тыс. человек, из них детей – 15,6 тыс. человек, иностранных граждан – 13,4 тыс. человек. Приток отдыхающих выше 2016 года на 36,0 тыс. человек или на 19 %.

В 2018-2020 годах планируется увеличение количества мест размещения в санаторно-курортном и гостиничном комплексах за счет ввода в эксплуатацию «СПА-центра высшей категории», реконструкции пансионатов «Факел» и «Геолог», более чем на 400 мест размещения.

Для устойчивого и комплексного развития курорта и туризма в городе Эссентуки утверждена подпрограмма «Туристско-рекреационный комплекс города Эссентуки» в составе муниципальной программы «Экономическое развитие».

В настоящее время государством задан вектор развития Кавказских Минеральных Вод, как курорта мирового значения, рассматривается законопроект о введении курортного сбора, принятие которого позволит создать благоприятные и комфортные условия для отдыха гостей, а также повысить инвестиционную привлекательность курортов.

Таким образом, в прогнозном периоде туристский поток гостей в город Эссентуки составит в 2017 году – 230,0 тыс. человек, а к 2025 году достигнет до 350,0 тыс. человек в год.

Сравнение прогнозируемых и ожидаемых оценок макроэкономических показателей в 2017-2018 годах показывает значительные их отклонения, что свидетельствует о недостаточной степени надежности разрабатываемых прогнозов и впоследствии оказывает негативное влияние на исполнение бюджета. Данные представлены в таблице

Наименование показателей	Отчёт 2015 года**	Отчёт 2016 года**	Прогноз на 2017 год (2-ой вар.)	Оценка (текущ. 2017 года) **	Отклонение от прогноза 2017 г.		Прогноз 2018 года (базов. вар.)**
					Абсол.	Относ. (%)	
<b>Обрабатывающие производства</b>							
- объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (млн. рублей)	1498,17	1797,5	1524,15	1754,00	+229,85	115,08	1851,00
- темп роста отгрузки (в % к предыдущему году в действующих ценах)	121,73	119,98	103,9	97,58	-6,32	93,91	105,53
<b>Обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (млн. рублей)</b>	1319,55	1454,10	1389,68	1470,00	+80,32	105,78	1488,34
- темп роста отгрузки: (в % к предыдущему году в действующих ценах)	102,0	110,20	106,7	101,09	-5,61	94,74	101,25
<b>Строительство</b>	1677,82	483,29	1513,39	1771,68	+258,29	117,06	1808,64
- объём работ, выполненных по							

Наименование показателей	Отчёт 2015 года**	Отчёт 2016 года**	Прогноз з на 2017 год * (2-ой вар.)	Оценка (текущ. 2017 года) **	Отклонение оценки от прогноза 2017 г.		Прогноз 2018 года (базов. вар.)**
					Абсол.	Относ. (%)	
виду экономической деятельности «Строительство» (в ценах соответствующих лет, млн. рублей)							
- индекс производства по виду деятельности «Строительство» (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)	142,44	28,80	100,67	366,59	+265,92	364,15	374,24
<b>Торговля и услуги населению:</b> Оборот розничной торговли (в ценах соответствующих лет, млн. рублей)	5767,00	6037,00	6130,00	6332,81	+202,81	103,3	6516,46
- оборот розничной торговли (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)	102,14	104,68	103,50	104,90	+1,4	101,35	102,90
из них: оборот общественного питания (млн. рублей)	144,00	151,00	165,73	158,90	-6,83	95,87	165,73
- оборот общественного питания (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)	102,33	104,86	103,2	105,23	+2,03	101,96	104,3
<b>Объём платных услуг населению (млн. рублей)</b>	6081,4	6871,28	7304,98	7764,55	+459,57	106,29	8696,29
Объём платных услуг населению (в% к предыдущему году в сопоставимых ценах)	114,02	112,99	109,2	113,0	+3,8	103,48	112,0
<b>Малое и среднее предпринимательство, включая микропредприятия (число малых и средних предприятий на конец года (единиц))</b>	4292	4295	4100	4298	+198	104,83	4320
<b>Инвестиции в основной капитал (в ценах соответствующих лет, млн. рублей)</b>	2281	2435	2716,03	2760	+43,97	101,61	2459,35
Индекс физического объёма инвестиций в основной капитал (в % к предыдущему году в сопоставимых ценах)	97,11	106,75	106,02	113,35	+ 7,33	106,91	89,11
<b>Труд и занятость:</b> - среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону (тыс. руб.)	26050	27142	27469,5 7	28158	+ 688,43	102,51	28201,33
- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата в целом по региону (в % к предыдущему году)	110,03	104,19	105,10	103,74	-1,36	98,71	100,15

\* - Прогноз социально-экономического развития города Ессентуки на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, утверждённый постановлением администрации города Ессентуки от 14.07.2016 № 1128.

\*\* - Прогноз социально-экономического развития города Ессентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённый постановлением администрации города Ессентуки от 26.07.2017 № 968.

В 2018-2020 годах прогнозируется рост экономики, реальный объём обрабатывающих производств увеличится на 5,53 % к оценке 2017 года и на 8,32 % в 2020 году.

Основными предприятиями перерабатывающей промышленности города Ессентуки являются: ОАО «Ессентуки-хлеб»; ООО «Ессентукский завод минеральных вод на КМВ», ООО «Русский дом», ООО Универсальный завод розлива минеральной воды «Аква-Вайт», ООО «Ессентукский пивзавод», ООО «КВС», ООО ВКЗ «Русский», ООО «АТВА», ООО «Малыш», ООО «Унипак».

В 2017-2020 годах прогнозируется увеличение количества выпускаемой продукции за счет расширения рынка сбыта предприятиями города Ессентуки.

В разделе (обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха) показатель объёма отгрузки в 2016 году составил 1454,1 млн. рублей, по оценке 2017 года прогнозируется увеличение на 15,90 млн. рублей, в 2018 году увеличение на 18,34 млн. рублей по сравнению с 2017 годом.

Прогнозируемый рост обусловлен в основном за счет увеличения количества потребителей энергоресурсов, тепловой энергии, горячей воды и природного газа, обусловленного темпами роста численности населения и миграционным притоком.

С учётом структуры распределения энергоресурсов к 2020 году прогнозируется рост показателя в базовом варианте до 1 550,00 млн. рублей.

Оборот розничной торговли считается одним из важнейших показателей предприятий торговли – характеризует объём их деятельности, от которого зависит размер получаемых предприятиями доходов и прибыли.

Объём оборота розничной торговли по полному кругу предприятий города Ессентуки в 2016 году увеличился на 4,7 % по сравнению с 2015 годом, а в 2017 прогнозируется увеличение на 4,9 % по сравнению с 2016 годом. Положительная динамика предыдущих лет, рост субъектов малого и среднего предпринимательства, увеличение туристического потока в город-курорт Ессентуки позволяет прогнозировать рост по данному показателю к 2020 году до 6 813,00 млн. рублей.

В прогнозном периоде 2018-2020 годов ожидается замедление темпов роста по виду деятельности «Строительство».

Снижение по показателю обусловлено перенасыщением на сегодняшний день рынка нового жилищного строительства, что дает основание для пессимистического прогноза показателя ввода в действие жилых домов (с 73,82 тыс. кв.м. общей площади по оценке 2017 года до 60,0 тыс. кв. м. в 2020 году).

По состоянию на начало 2017 года на территории города Ессентуки зарегистрировано 5307 предприятий и учреждений различных форм собственности. Основной сегмент малого и среднего предпринимательства приходится на оптовую (12,7%), розничную торговлю (63,1%), строительство (8,4%), производство пищевых продуктов (2,6%), прочие виды деятельности, включая ремонт автотранспортных средств, бытовых изделий, предметов личного пользования и т.д. (13,2%).

Рост прогнозных показателей в 2018-2020 годах ожидается как за счет реализации своей продукции и оказания услуг существующих предприятий, так и открытия новых малых предприятий. Дальнейшее развитие малого предпринимательства является резервом, дающим возможность поднять жизненный уровень населения города Ессентуки и создать новые рабочие места.

На конец 2018 года прогнозируется увеличение на 25 единиц по сравнению с 2016 годом число малых и средних предприятий города.

Динамика инвестиций в основной капитал в различных сценариях развития будет определяться объемами средств предприятий, направляемых на модернизацию и развитие

производства в строительстве, реконструкции жилья, санаториев, гостиниц, торгового сектора и в сопутствующем производстве строительных материалов. Инвестиции в основной капитал прогнозируются в базовом варианте с увеличением к 2020 году и могут составить 2 521,08 млн. рублей или на 3,53 % выше отчётного показателя 2016 года.

В части развития социальной сферы в пояснительной записке представлены перспективы развития города, сформулированными в проекте Стратегии социально-экономического развития города-курорта Ессентуки до 2025 года, а именно: в целях обеспечения детей дошкольным образованием, ликвидации очередей в детские сады необходимо до 2025 года поэтапно реализовать ряд мер, таких как:

- проведение реконструкции детского сада ул. Ермолова, 145 на 99 мест;
- строительство детского сада в микрорайоне «Северный-2» на 160 мест;
- участие в государственных программах развития образования и включение проектов строительства дошкольных образовательных учреждений в новых микрорайонах;
- строительство детских дошкольных образовательных учреждений на основе муниципально-частного партнерства.

На 2018-2020 годы прогнозируется сохранение социальной направленности бюджета. На социально-культурную сферу прогнозируется не менее 71,6 % расхода от общего объёма расходов городского бюджета.

Макроэкономическая ситуация в 2017 году не ухудшилась, большинство ключевых показателей на 2018-2020 годы пересмотрены в сторону их увеличения. Среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в 2017 году увеличилась на 2,55 %, а прогнозируемые показатели на 2018 год по базовому варианту представлены с незначительным увеличением на 0,11 %, по целевому варианту прогнозируется рост на 1,7 % в сравнении с ожидаемой оценкой показателя в 2017 году.

В условиях применения программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета города Ессентуки по мероприятиям муниципальных программ повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития города на очередной финансовый год и на плановый период. Прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета города Ессентуки на очередной год и плановый период, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в среднесрочной перспективе.

При реализации **налоговой политики** города Ессентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов особое внимание планируется уделить мобилизации доходов на местном уровне. Целями налоговой политики являются сохранение финансовой устойчивости муниципального образования, получение необходимого объема бюджетных доходов, а так же применение налогового стимулирования для привлечения инвестиций, развития предпринимательской деятельности, реализации приоритетных проектов.

Для достижения указанных целей налоговая политика города Ессентуки будет направлена на сокращение теневого сектора экономики, поддержку инвестиционной привлекательности города, повышение предпринимательской активности, улучшение качества администрирования доходов главными администраторами доходов, в том числе путем снижения недоимки по администрируемым платежам.

Основные направления **бюджетной политики города** Ессентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработаны на основе преемственности основных направлений бюджетной политики города Ессентуки на 2017 - 2019 годы и учитывают основные направления бюджетной политики краевого и федерального уровня, которые определяют задачи в сфере формирования и исполнения расходов местного бюджета на предстоящий период.

Основными задачами бюджетной политики являются:

- интеграция процессов стратегического прогнозирования и бюджетного планирования;
- обеспечение централизованного ведения бухгалтерского учёта и формирования отчётности во всех муниципальных учреждениях города Ессентуки;

- бюджетного планирования и операционного управления;
- совершенствование контрактной системы, усиление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;
- совершенствование процедур предварительного и последующего муниципального финансового контроля, смещение акцентов с последующего на предварительный контроль.

Основные направления **долговой политики** сформированы в соответствии с муниципальной программой «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки», утвержденной постановлением администрации города Эссентуки от 14.12.2016 № 2117, и основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы.

Наличие муниципального долга, необходимость осуществления платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга является препятствием для своевременного исполнения расходных обязательств города Эссентуки в части финансового обеспечения «условно-постоянных» расходов местного бюджета.

Сокращение объёма муниципального долга возможно при утверждении местного бюджета с превышением доходов над расходами. Принятие сбалансированного местного бюджета по доходам и расходам позволит удерживать размер муниципального долга на текущем уровне.

Основными рисками, связанными с управлением муниципальным долгом являются:

- риск принятия местного бюджета с превышением расходов над доходами;
- риск роста процентных ставок на рынке заимствований;
- риск снижения ликвидности рынка заимствований.

Целями долговой политики являются:

- снижение темпов прироста муниципального долга;
- своевременное погашение долговых обязательств города Эссентуки, имеющих сроки погашения в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов.

Задачами долговой политики являются:

- обеспечение в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ размера дефицита бюджета города Эссентуки по итогам 2017 года не более 10,0% от утверждённого общего годового объёма доходов городского бюджета без учёта утверждённого объёма безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и сохранение этого уровня в 2018-2020 годах;

- обеспечение сокращения объёма долговых обязательств города Эссентуки по кредитам от кредитных организаций;

- обеспечение поэтапного сокращения доли общего объёма долговых обязательств города Эссентуки;

- поддержание объёма расходов местного бюджета на погашение долговых обязательств города Эссентуки (за исключением погашений бюджетных кредитов, предоставляемых из краевого бюджета на пополнение остатков средств на едином счете местного бюджета, погашений задолженности перед кредитными организациями, а также погашений кредитов кредитных организаций для последующего перекредитования в целях снижения процентной ставки за пользование заемными средствами в течение финансового года) и обслуживание долговых обязательств города Эссентуки на уровне, не превышающем 20,0 % от объёма доходов местного бюджета без учёта объёма безвозмездных поступлений.

### **3. Общая характеристика проекта бюджета города Эссентуки**

В соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьёй 19 Положения о бюджетном процессе, проект бюджета города Эссентуки составлен сроком на три года – очередной 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Формирование доходной и расходной частей проекта бюджета города Эссентуки проведено в соответствии с Методическими рекомендациями по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденными приказом Финансового управления администрации города Эссентуки от 23.10.2017 № 223 «Об утверждении

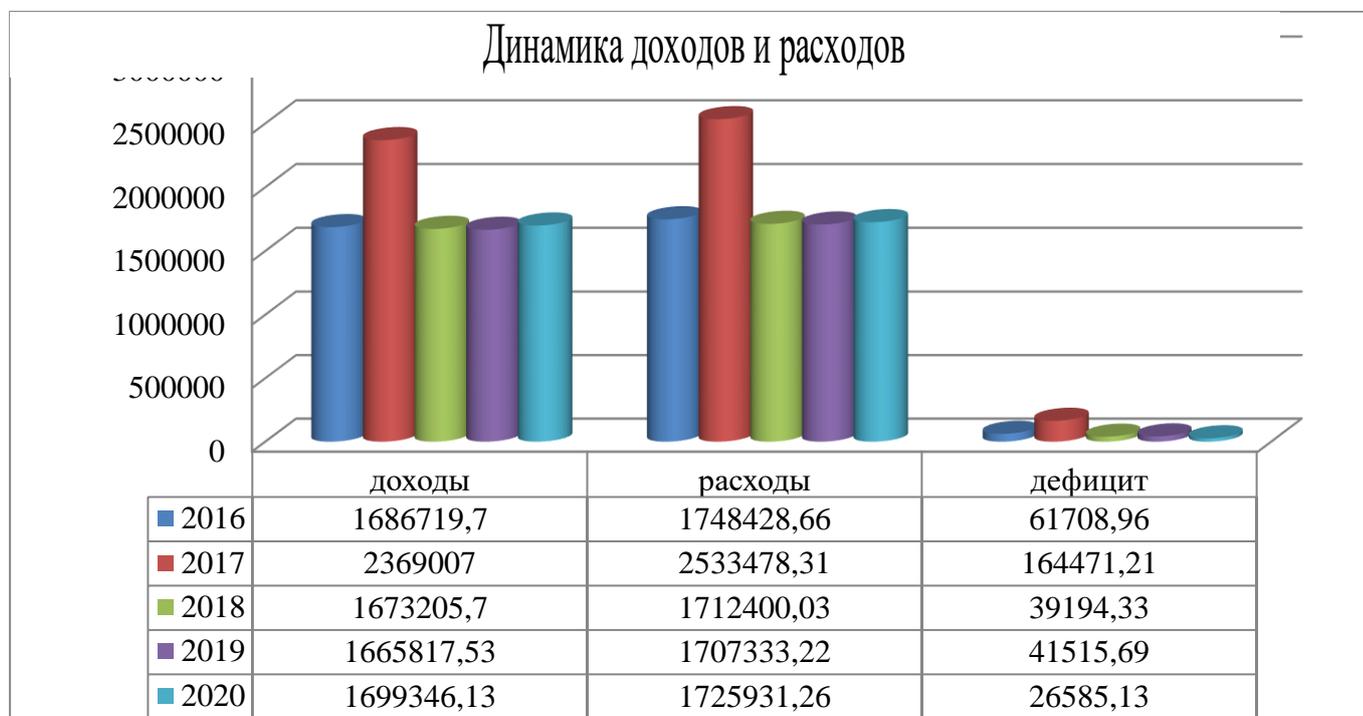
Методических рекомендаций по планированию доходов и бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В проекте бюджета города Эссентуки согласно статье 184.1 БК РФ содержатся основные характеристики бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, которые изложены в таблице

(тыс. рублей)

Наименование доходов	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 №89 (в ред. от 09.10.2017 № 98)	Проект решения о бюджете			Отклонения Гр.4-3 (тыс. руб.)	Отклонения Гр.4/3 (%)	Отклонения Гр.4-2 (тыс. руб.)	Отклонения Гр.4/2 (%)
			2018	2019	2020				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Всего доходов из них:	1796492,91	2369007,10	1673205,70	1665817,53	1699346,13	-695801,4	70,63	-123287,21	93,14
<i>Безвозмездные поступления</i>	1001188,61	1641564,18	1043806,46	1033078,60	1040212,13	-597757,72	63,59	+42617,85	104,26
<i>Налоговые и неналоговые доходы из них:</i>	795304,30	727442,92	629399,24	632738,93	659134,00	-98043,68	86,52	-165905,06	79,14
<i>налоговые</i>	530866,64	556643,29	484148,67	506288,35	532683,42	-72494,62	86,98	-46717,97	91,20
<i>неналоговые</i>	264437,66	170799,63	145250,57	126450,58	126450,58	-25549,06	85,04	-119187,09	54,93
Всего расходов	1863330,96	2533478,31	1712400,03	1707333,22	1725931,26	-821078,28	67,59	-150930,93	91,90
Дефицит	-66 838,05	-164471,21	-39194,33	-41515,69	-26585,13	125276,88	23,83	-27,64	59,09
Верхний предел муниципально го долга в т. ч.	132274,45	150868,38	163250,19	204765,87	231351,00	12381,81	108,21	30975,74	123,42
<i>В том числе Обязательства по муниципальным гарантиям</i>	3727,44	3727,44	3727,44	3727,44	3727,44	0	0	0	0
Предельный объём муниципально го долга	193983,41	247577,34	283578,61	243960,20	272866,68	+36001,27	114,54	+89595,2	146,19
Предельный объём расходов на обслуживание муниципально го долга	7080,25	7214,28	10077,51	13436,67	13436,67	+2863,23	139,69	+2997,26	142,33
Получение кредитов от кредитных организаций	128547,01	157140,94	159522,75	80710,02	68100,82	2381,81	101,52	30975,74	124,10

Погашение кредитов, полученных от других бюджетов	61708,96	96708,96	120328,42	39194,33	41515,69	+23619,46	124,42	+58619,46	194,99
Кредиты кредитных организаций	66838,05	60431,98	39194,33	41515,69	26585,13	-21237,65	64,86	-27643,72	58,64



Динамика основных показателей бюджета города Эссентуки в 2018 году по сравнению с уточненными показателями предыдущего финансового года (решение Думы города Эссентуки № 89 в редакции от 09.10.2017 № 98) характеризуется общим уменьшением доходов на 695 801,40 тыс. рублей тыс. рублей или на 29,37% и расходов, на 821 078,28 тыс. рублей или на 32,41% (к первоначально утверждённому бюджету на 2017 год прогнозные показатели снижены по доходам на 123 287,21 тыс. рублей или на 6,86%, по расходам на 150 930,93 тыс. рублей или на 8,10%). Поступления налоговых и неналоговых доходов уменьшается на 98 043,68 тыс. рублей, из них неналоговые доходы уменьшатся на 25 549,06 тыс. рублей тыс. рублей, налоговые снижаются на 72 494,62 тыс. рублей, снижение безвозмездных поступлений составит 597 757,72 тыс. рублей или на 36,41% (к первоначально утверждённому бюджету на 2017 год прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям увеличиваются на 42 617,85 тыс. рублей).

Основной причиной отклонений прогнозных показателей по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в сторону уменьшения сложилось за счёт внеплановых поступлений из краевого и федерального бюджета в течении 2017 года на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях, на содержание, реконструкцию, проектирование, капитальный ремонт и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них, в границах городского округа в сумме, на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ по формированию современной городской среды, на софинансирование расходов по капитальным вложениям в объекты коммунальной инфраструктуры города Эссентуки, единая субвенция местным бюджетам (на осуществление отдельных государственных полномочий по социальной защите отдельных категорий граждан, на поддержку обустройства мест массового отдыха населения (городских парков), на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (создание

комплекса обеспечивающей инфраструктуры туристских кластеров в Ставропольском крае в рамках реализации федеральной целевой программы «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации», реализацию четвертого этапа (2016-2017 годы) краевой адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в Ставропольском крае в 2013-2017 годах», на проведение работ по капитальному ремонту кровли в МБОУ СОШ № 9, на увеличение заработной платы работников учреждений культуры, на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет, на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных учреждениях города Ессентуки, на проведение мероприятий по благоустройству городских территорий и т.д.

Проектом бюджета размер дефицита на 2018 год запланирован в сумме 39 194,33 тыс. рублей или 6,22% от годового объема доходов бюджета города Ессентуки (без учета безвозмездных поступлений), чем соблюдены требования пункта 3 статьи 92.1 БК РФ. В 2019 и в 2020 годах дефицит составит соответственно 41 515,69 тыс. рублей и 26585,13 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета предусматриваются как разница средств от получения и погашения кредитов кредитных организаций, средства от иных источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, средства от изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Прогнозируемый верхний предел муниципального долга города Ессентуки и его предельный объем не превышают ограничений, установленных пунктами 3 и 6 статьи 107 БК РФ.

Удельный вес муниципального долга города Ессентуки в общем годовом объеме доходов местного бюджета (без учета объема безвозмездных поступлений) на 2018 год составляет 25,93%, что выше долговой нагрузки 2017 года на 5,11 процентных пункта (на 2017 год – 20,82%).

Проект решения о бюджете сформирован на основе 12 муниципальных программ, по которым предлагается финансирование за счет средств городского бюджета и межбюджетных трансфертов. Однако постановлением администрации города Ессентуки от 31.07.2017 № 987 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ, планируемых к разработке, утвержденный постановлением Администрации города Ессентуки от 10.08.2015 № 2064» утверждено 13 муниципальных программ.

Программные расходы на 2018 год прогнозируются в объеме 1 654 627,33 тыс. рублей, что составит 96,62 % в общем объеме расходов, на 2019 год – 1 649 805,33 тыс. рублей или 96,63%, на 2020 год – 1 662 994,78 или 96,35%. Не программные расходы спрогнозированы на 2018 год по 2 главным распорядителям бюджетных средств в объеме 57 772,70 тыс. рублей (3,37%).

Пунктом 6.3 проекта решения предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год – в сумме 456 325,00 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 466 783,26 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 470 382,73 тыс. рублей.

Пунктом 7 проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского округа город – курорт Ессентуки на 2018 год в сумме 18 480,99 тыс. рублей на уровне 2017 года, на 2019 год – в сумме 15 480,99 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 15 480,99 тыс. рублей, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки. Основное мероприятие «Содержание, реконструкция, проектирование, капитальный ремонт и ремонт действующей сети автомобильных дорог общего пользования и инженерных сооружений на них в границах городского округа».

Пунктом 8 проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований фонда развития курортной инфраструктуры муниципального образования городского округа город – курорт Ессентуки на 2018 год в сумме –54 146,39 тыс. рублей, на 2019 год – 76 132,62 тыс. рублей, на 2020 год в сумме – 80 603,00 тыс. рублей.

Пунктом 9 проекта решения предлагается утвердить объем резервного фонда администрации города Ессентуки на 2018 год – в сумме 500,00 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме

500,00 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 500,00 тыс. рублей сформированного в соответствии с Законом Ставропольского края от 27.12.2012 № 128-кз «О резервном фонде Ставропольского края». В соответствии со статьей 2 указанного закона объем резервного фонда не превышает 10% прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города Эссентуки в 2018 году.

Приоритетными расходами бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки являются расходы, направленные на:

- 1) оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 2) социальное обеспечение населения;
- 3) оплату коммунальных услуг и услуг связи;
- 4) приобретение продуктов питания и услуг по организации питания для муниципальных учреждений города Эссентуки в сфере образования;
- 5) субсидии муниципальным бюджетным учреждениям муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки и муниципальным автономным учреждениям муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на выполнение муниципального задания;
- 6) обслуживание и погашение муниципального долга муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки;
- 7) уплату налогов и сборов.

### **3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета города Эссентуки и погашение долговых обязательств города Эссентуки на 2018 год**

Проектом решения запланирован дефицит бюджета города Эссентуки на 2018 год в размере 39 194,33 тыс. рублей, что ниже уровня 2017 года на 125 276,88 тыс. рублей. В плановом периоде 2019 и 2020 годов прогнозируется дефицит соответственно 41 515,69 тыс. рублей и 26 585,13 тыс. рублей.

Пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ установлено ограничение размера дефицита бюджета муниципального образования, который не должен превышать 10% годового объема доходов бюджета муниципального образования (без учета безвозмездных поступлений).

В проекте решения соблюдены вышеуказанные требования, размер дефицита на 2018 год составляет 6,22% , на 2019 год- 6,56%, на 2020 год-4,03% от годового объема доходов бюджета города Эссентуки (без учета безвозмездных поступлений).

На второе полугодие 2017 года запланировано заключение муниципального контракта между Финансовым управлением и кредитными организациями, определенными по итогам электронного аукциона, по привлечению заемных средств в виде возобновляемой кредитной линии на срок до 1 года на сумму 120 328,42 тыс. рублей под 11,0 - 11,5 процента годовых, что позволит в 2018 году в полной мере осуществить финансовое обеспечение расходных обязательств бюджета города Эссентуки.

Согласно проекту решения источниками финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств города Эссентуки в 2018 году являются:

- разница средств от получения и погашения кредитов кредитных организаций 120 328,42 тыс. рублей; 2019 год - 39 194,33; 2020 год - 41 515,69 тыс. рублей.

Для финансирования дефицита бюджета и погашения долговых обязательств города Эссентуки в 2018-2020 годах потребуется осуществление муниципальных внутренних заимствований:

в 2018 году в сумме 159 522,75 тыс. рублей, в том числе:

- кредитов кредитных организаций в сумме 159 522,75 тыс. рублей;

в 2019 году в сумме 80 710,01 тыс. рублей, в том числе:

- кредитов кредитных организаций в сумме 80 710,01 тыс. рублей;

в 2020 году в сумме 68 100,81 тыс. рублей, в том числе:

- кредитов кредитных организаций в сумме 68 100,81 тыс. рублей;

В соответствии с п.3 ст.107 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета



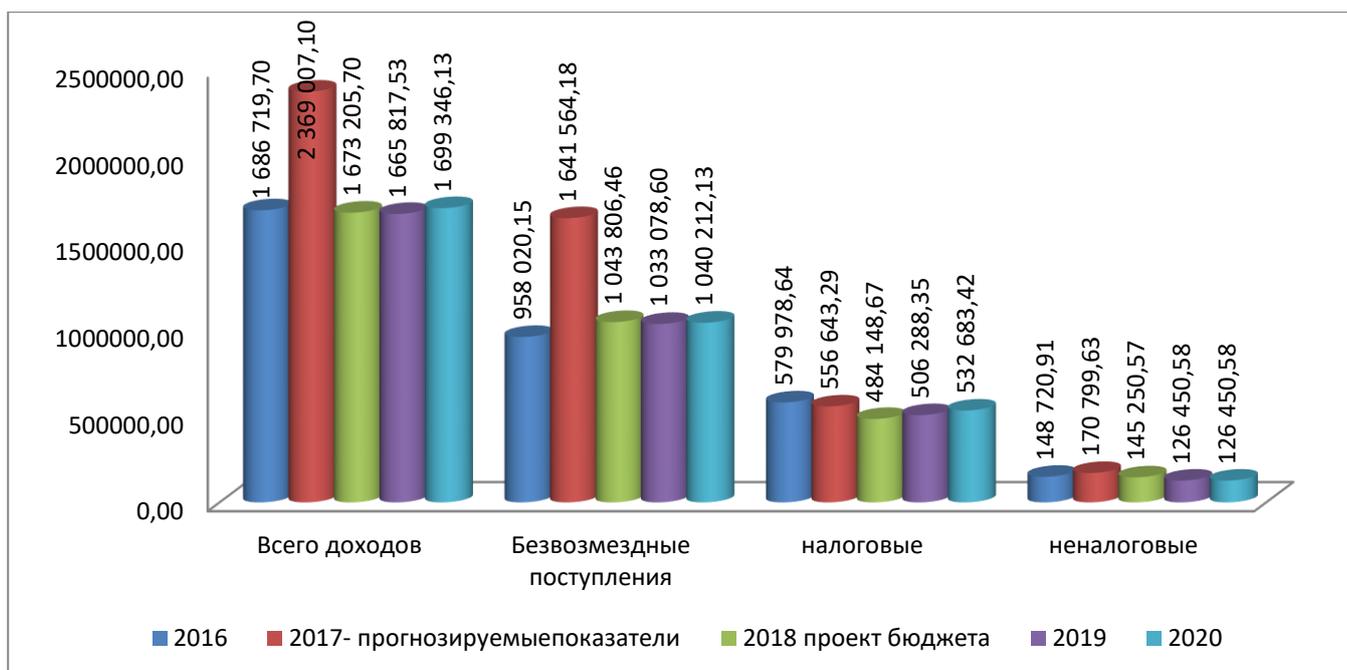
Всего доходов из них:	1796492,91	2369007,10	1673205,70	-695801,4	70,63	-123287,21	93,14
Безвозмездные поступления	1001188,61	1641564,18	1043806,46	-597757,72	63,59	+42617,85	104,26
Налоговые и неналоговые доходы из них:	795304,30	727442,92	629399,24	-98043,68	86,52	-165905,06	79,14
налоговые	530866,64	556643,29	484148,67	-72494,62	86,98	-46717,97	91,20
неналоговые	264437,66	170799,63	145250,57	-25549,06	85,04	-119187,09	54,93

### Удельный вес доходов в общем объеме поступлений



При расчете объема доходов бюджета города Эссентуки на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов были учтены изменения, внесенные и планируемые к внесению в законодательство Российской Федерации и нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и Ставропольского края, вступающие в силу с 01 января 2018 года.

Динамика поступления доходов в бюджет города Эссентуки



4.1. Планируемый объем **налоговых и неналоговых доходов** на 2018 год ниже ожидаемой оценки доходов в 2017 году на 98 043,68 тыс. рублей (13,48%), из них налоговые доходы ниже на 72 494,62 тыс. рублей (13,02%), неналоговые на 25 549,06 тыс. рублей (14,96%).

Анализ налоговых доходов приведен в следующей таблице.

Наименование доходов	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98)	Проект решения на 2018 год	Отклонения гр.4-гр.3 (тыс. руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)	Отклонения гр.4-гр.3 (тыс. руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Налог на доходы физических лиц	322744,00	322744,00	240983,00	-81761	74,67	-81761	74,67
Налоги на совокупный доход	66250,00	66250,00	65388,27	-861,73	98,70	-861,73	98,70
Налоги на имущество в том числе:	123582,00	149358,65	158058,16	8699,51	105,82	34476,16	127,90
- налог на имущество физических лиц	34081,00	34081,00	32450,00	-1631	95,21	-1631	95,21
- земельный налог	89501,00	115277,65	125608,16	10330,51	108,96	36107,16	140,34
Государственная пошлина	9570,00	9570,00	10759,00	1189	112,42	1189	112,4
Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам	0,00	0		0	0	0	0
Акцизы по подакцизным	8720,64	8720,64	8960,24	239,6	102,75	239,6	102,75

товарам производимые на территории РФ							
Итого:	530866,6	556643,3	484148,67	-72494,63	86,98	-46717,93	91,20



**Налог на доходы физических лиц** запланирован на 2018 год в сумме 240 983,00 тыс. рублей, что на 81 761,00 тыс. рублей или на 25,33% ниже уточненных бюджетных назначений 2017 года, на 2018 год – в сумме 253 270,00 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 264 667,00 тыс. рублей.

Причиной отклонений явилось непринятие муниципальным образованием в 2017 году решения о замене дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов

(городских округов) полностью или частично на дополнительный норматив от налога на доходы физических лиц на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Вместе с тем, законом Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон СК), утверждены дотации местным бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из краевого Фонда финансовой поддержки поселений на 2018 год согласно приложению 22 к настоящему Закону в сумме 375,93 тыс. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению 23 к настоящему Закону по 300,74 тыс. соответственно, из краевого Фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) на 2018 год согласно приложению 24 к настоящему Закону в сумме 86 378,00 тыс. рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложению 25 к настоящему Закону соответственно в сумме 38 737,00 тыс. рублей и 32 556,00 тыс. рублей..

**Налоги на совокупный доход** на 201 865 388,27 тыс. рублей, что ниже прогноза 2017 года на 861,73 тыс. рублей или на 1,30%. В общем объеме поступлений данные налоги составляют 3,9% в том числе:

-доходы по единому налогу на вменённый доход для отдельных видов деятельности в 2018 году составят – 60 725,00 тыс. рублей, что ниже плана 2017 года на 2 282,00 тыс. рублей или на 3,6%. Основным фактором, отрицательно влияющим на динамику поступлений, является снижение количества налогоплательщиков, в результате изменения системы налогообложения (32 единицы), уменьшение количества объекта учета (на 112 единиц), в 2019 году – 63 275,00 тыс. рублей, в 2020 году – 65 869,00 тыс. рублей;

-доходы от налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2018 году составят 4 432,00 тыс. рублей, что выше показателей 2017 года на 1 367,00 тыс. рублей или на 44,6% за счет роста количества выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения (по состоянию на 01.01.2017 года - 157 единиц, а так же за период с 01.01.2017 года ещё 57), в 2019-2020 годах – по 4 791,00 тыс. рублей соответственно;

-доходы от единого сельскохозяйственного налога в 2018 году составят – 231,27 тыс. рублей, что выше ожидаемых показателей 2017 года на 53,27 тыс. рублей или на 29,9%, в 2019 году – 239,75 тыс. рублей; в 2020 году – 249,34 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 5 статьи 346.6 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая база по единому сельскохозяйственному налогу уменьшается на сумму убытков, полученных по муниципальному образованию в предыдущих налоговых периодах.

**Налог на имущество физических лиц** в 2018 году составит – 32 450,00 тыс. рублей, что выше ожидаемых поступлений 2017 года на 1 631,00 тыс. рублей или на 4,79%. Удельный вес в общем объеме поступлений данный налог составит 1,95%. Доходы от налога на имущество физических лиц в 2019 году планируется получить в сумме – 36 249,32 тыс. рублей, в 2020 году – 41 435,85 тыс. рублей.

**Налог на землю.** В соответствии со статьей 395 НК РФ, налоговая база по налогу на землю определяется исходя из кадастровой стоимости земельных участков. Согласно прогнозу поступлений доходов, в 2018 году объем доходов от налога на землю планируется к зачислению в бюджет города Ессентуки в сумме 125 608,16 тыс. рублей, что выше на 10 330,51 тыс. рублей или на 8,96 % ожидаемых поступлений 2017 года, в 2019 год планируется поступление в сумме - 127 940,14 тыс. рублей, в 2020 году – 134 445,57 тыс. рублей. На основании Решения Думы города Ессентуки от 23.11.2016 № 90 «О внесении изменения в решение Совета города Ессентуки от 10.11.2010 № 14 "Об установлении и введении земельного налога на территории муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки", с 01.01.2017 года на территории города Ессентуки увеличены налоговые ставки по пп. «б» п.2 на 0,1%, по пп. «в» п.2 на 0,09%, по пп. «д» п. 2 на 0,2%.

**Государственная пошлина** на 2018 год запланирована в сумме 10 759,00 тыс. рублей, что на 1 189,00 тыс. рублей или на 12,42% выше уточненного планового показателя 2017 года, на 2019 год – в сумме 10 418,00 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 10 835,00 тыс. рублей.

Прогноз поступлений от уплаты государственной пошлины в бюджет города формируется за счет:

- государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями - на 2018 год план поступлений составит 10 709,00 тыс. рублей, что выше уточнённых показателей 2017 года на 1 239,00 тыс. рублей или на 13,1%;

- государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – на 2018 год запланировано 50,00 тыс. рублей, что ниже уточнённого плана 2017 года на 50,00 тыс. рублей или на 50%. Прогноз составлен по данным главного администратора данного налога. Расчет прогноза поступления произведен на основании оценки ожидаемого поступления в 2017 году с учетом фактического поступления за 6 месяцев текущего года. Исчисленная сумма скорректирована на индекс потребительских цен в размере 104 %, в 2019 году – 104 %, в 2020 году – 104 %.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.**

Общая сумма поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет города Эссентуки на 2018 год прогнозируется в размере 8 960,24 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения доходов в 2017 году по данной статье на 239,6 тыс. рублей или на 2,75%. Удельный вес в общем объёме поступлений составит 0,53%. В 2019 году планируется увеличение доходов местного бюджета от уплаты акцизов по сравнению с 2018 годом на 1 144,90, сумма поступлений составит 10 105,14 тыс. рублей и в 2020 году сумма поступлений составит 10 390,66 тыс. рублей.

В соответствии с подпунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджетах муниципальных образований края учитываются поступления доходов от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, исходя из зачисления в местные бюджеты 10 процентов доходов консолидированного бюджета от указанного налога. Размер дифференцированного норматива отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения соответствующего муниципального образования края. Для расчета дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты используются данные о протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, отражаемые в отчете по форме федерального статистического наблюдения № 3-ДГ(мо) «Сведения об автомобильных дорогах общего и не общего пользования местного значения и искусственных сооружениях на них, находящихся в собственности муниципальных образований». Дифференцированные нормативы отчислений в бюджет города Эссентуки от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории российской Федерации, на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно приложений 4 и 5 к настоящему Закону составит -0,1508.

**4.2.Объём неналоговых доходов** на 2018 год запланирован в сумме 145 250,57 тыс. рублей, что ниже уточненных плановых показателей 2017 года на 25 549,06 тыс. рублей или на 14,96%.

Анализ неналоговых доходов приведен в таблице.

Наименование доходов	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017№ 98	Проект решения на 2018 год	Отклонения гр.4-гр.3 (тыс. руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)	Отклонения гр.4-гр.3 (тыс. руб.)	Отклонения гр.4/гр.3 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	87020,00	87020,00	86025,00	-995	98,86	-995	98,86
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	125000,00	25000,00	15000,00	-10000	60,00	-110000	12,00
Платежи при пользовании природными ресурсами	3707,66	3707,66	198,50	-3509,16	5,35	-3509,16	5,35
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10,00	6371,97	10,00	-6361,97	0,16	0	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45000,00	45000,00	36317,07	-8682,93	80,70	-8682,93	80,70
Прочие неналоговые доходы	3700,00	3700,00	7700,00	4000	208,11	4000	208,11
Итого:	264437,66	170799,63	145250,57	-25549,1	85,04	-119187	54,93



### Удельный вес планируемых поступлений от неналоговых доходов



Основной объем неналоговых доходов составят поступления **от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, удельный вес которых в общем объеме поступлений составит 5,14%, в объеме неналоговых доходов 59,22%. Ожидаемая сумма поступлений составит - 86 025,00 тыс. рублей, что меньше на 995,86 тыс. рублей или на 1,14 % оценки 2017 года, на 2019 год - 86 025,00 тыс. рублей, на 2020 - 86 025,00 тыс. рублей, из них:

- прогноз поступлений в бюджет города доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2018 год определен в сумме 83000,00 тыс. рублей, что остается на уровне плана 2017 года, на 2019 год - 83000,00 тыс. рублей, на 2020 год - 83000,00 тыс. рублей. Расчет поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составлен на основании заключенных договоров аренды с учетом кадастровой стоимости земельных участков на основании Приказа министерства имущественных отношений Ставропольского края от 27.11.2015 № 1380 «Об утверждении результатов определения государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов в Ставропольском крае»;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составлен на основании фактически заключенных договоров главным администратором данного доходного источника - Комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки и составит на 2018 год в сумме 2000,00 тыс. рублей, что ниже плана 2017 года (3 000,00 тыс. рублей) на 1000,00 тыс. рублей или на 33,33%, на 2019 год - 2000,00 тыс. рублей, на 2020 год - 2000,00 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составлен на основании данных главного администратора доходов - Комитета по муниципальной собственности города Ессентуки, в соответствии с заключенными договорами аренды и расчетом по доходам от платы за пользование жилым помещением (платы за наем) муниципального жилищного фонда. Прогнозная сумма поступления в бюджет города на 2018 год составит 1000,00 тыс. рублей, на 2019 год - 1000,00 тыс. рублей, на 2020 год - 1000,00 тыс. рублей.

Прогноз на 2018-2020 годы определяется на уровне прогноза поступлений по указанному источнику на 2017 год;

- от муниципальных унитарных предприятий города Ессентуки в 2018 году планируется поступления платежей от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты обязательных

налогов, в сумме 25 000,00 тыс. рублей на 2018 год, в сумме по 25,00 тыс. рублей соответственно на 2019-2020 годы.

Второе место по прогнозируемому объёму поступлений неналоговых доходов занимают **платежи штрафов, санкций и возмещение ущерба**, которые в общем объёме поступлений составят 2,17%, в объёме поступлений неналоговых доходов 42,21%, плановые назначения в 2018-2020 годах составят по 36 317,07 тыс. рублей соответственно, что ниже оценочного показателя 2017 года на 8 682,93 тыс. рублей или на 19,3%. Прогноз составлен по данным главных администраторов данного вида доходов, а также исходя из фактического поступления 2017 года. Ожидаемые поступления от главных администраторов дохода на 2018 год ;

- Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 10 по Ставропольскому краю-496,00 тыс. рублей;
- Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ставропольскому краю -1092,20 тыс. рублей;
- Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ставропольскому краю-650,00 тыс. рублей;
- Отдел МВД России по городу Ессентуки-2 520,00 тыс. рублей;
- Департамент Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Кавказскому Федеральному округу-10 025,50 тыс. рублей;
- Межрегиональное управление федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Северо-Кавказскому Федеральному округу-14 782,40 тыс. рублей;
- Управление антимонопольной службы по Ставропольскому краю -100,00 тыс. рублей;
- Администрация города Ессентуки-6 650,97 тыс. рублей.

Объем поступлений от **прочих неналоговых доходов** бюджетов городских округов на 2018 год определен в сумме 7 700,00 тыс. рублей, что выше оценки 2017 года на 4 000,00 тыс. рублей или на 108,11% , 2019 год -3900,00 тыс. рублей, на 2020 год – 3900,00 тыс. рублей. Прогнозирование прочих неналоговых доходов осуществляется на основании данных главных администраторов доходов. Прогнозирование доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2018-2020 годы осуществлено по данным главного администратора доходов - Комитета по муниципальной собственности города Ессентуки.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** (плата за негативное воздействие на окружающую среду) , прогноз доходов местного бюджета по плате за негативное воздействие на окружающую среду на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определяется на основании данных главного администратора доходов – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Северо-Кавказского Федерального округа. Доходы планируются в сумме 198,50 тыс. рублей в 2018 году, что ниже оценки 2017 года на 3 509,16 или на 94,35%, в 2019-2020 годах – по 198,51 тыс. рублей соответственно.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** определены на основании данных, предоставленных главными администраторами данного доходного источника. Сумма поступлений планируется на 2018 год в сумме 10,00 тыс. рублей, что ниже уточненных показателей 2017 года на 6 361,97 тыс. рублей или на 99,84%, т.е плановые назначения спрогнозированы к первоначально утверждённому бюджету 2017 года., в 2019 году – 10,00 тыс. рублей, в 2020 году – 10,00 тыс. рублей.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (доход от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)) определен исходя из данных, предоставленных главным администратором указанного источника доходов – Комитетом по муниципальной собственности города Ессентуки. Прогноз поступления определен на 2018 год в сумме 15000,00 тыс. рублей, что на 10000,00 тыс. рублей или на 40,00 % ниже плана 2017 года. На 2019 и 2020 годы данный вид источника доходов не определён.

**4.3. Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** на 2018 год предусмотрены в сумме 1 043 806,46 тыс. рублей, что ниже

уточненного планового показателя 2017 года на 597 757,72 тыс. рублей или на 36,41% (к первоначально утверждённому бюджету на 2017 год прогнозные показатели по безвозмездным поступлениям увеличиваются на 42 617,85 тыс. рублей), в 2019 году ожидаемые поступления составят – 1 033 078,60 тыс. рублей, в 2019 году – 1 040 212,13 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в городском бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрены в форме:

- дотаций местным бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2018 год в сумме 86 763,93 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 39037,74 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 32856,74 тыс. рублей;

- субвенций: на 2018 год в сумме 901 165,29 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 916 177,39 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 925 021,54 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов на 2018 год в сумме – 55 877,24 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 77 863,47 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 82 333,85 тыс. рублей.

По мнению КСП города Эссентуки, основные параметры бюджета города в части доходов и источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов **потребуют корректировки** при последующем внесении изменений в муниципальный бюджет.

### 5. Расходная часть проекта бюджета города Эссентуки

Структура расходов бюджета города Эссентуки на 2018 год сформирована по программному принципу на основе 12 муниципальных программ города Эссентуки (далее – программы, муниципальные программы), в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ.

Вместе с тем, постановлением администрации города Эссентуки от 31.07.2017 № 987 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ, планируемых к разработке, утвержденный постановлением Администрации города Эссентуки от 10.08.2015 № 2064» утверждено 13 муниципальных программ (Постановлением администрации города Эссентуки от 19.10.2017 № 1411 утверждена новая муниципальная Программа «Формирование современной городской среды»).

Программная часть расходов бюджета города Эссентуки на 2018 год запланирована в объеме 1 654627,33 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2017 года на 820 427,45 тыс. рублей (-33,15%), на 2019 год – 1 649805,33 тыс. рублей, что ниже запланированного объёма на 2018 год на 4 822,00 тыс. рублей (- 0,30%) на 2020 год предусмотрено 1 662994,78 тыс. рублей, что выше запланированных ассигнований в 2019 году на 13 189,45 тыс. рублей (+0,80%).

Распределение расходов бюджета муниципального образования на 2018-2020 годы в разрезе программ приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование муниципальных программ города Эссентуки с периодом реализации на 2017-2022 годы	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98	Проект бюджета			Отклонение	
				2018	2019	2020	(гр.5–гр. 4) (тыс. рублей)	(гр. 5 / гр. 4) x 100 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	«Развитие образования» 01	748235,26	1069135,57	740682,19	727972,14	733044,72	-328453,38	69,28
2	«Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения	282222,38	441251,62	170131,18	162131,18	162131,18	-271120,44	38,56

	и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» 02							
3	«Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» 03	17018,10	77 251,56	19147,22	11951,54	11951,54	-58104,34	24,79
4	«Сохранение и развитие культуры» 04	60991,57	81557,73	54919,53	54919,53	54919,53	-26638,2	67,34
5.	«Развитие физической культуры и спорта» 05	189739,19	220494,79	58253,60	46108,73	46108,73	-162241,19	26,42
6	«Управление имуществом» 06	43080,15	45546,00	38624,77	38624,77	38624,77	-6921,23	84,80
7	Международные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» 07	793,80	1416,74	793,80	793,80	793,80	-622,94	56,03
8	«Экономическое развитие» 08	9353,78	29084,29	63783,94	85486,40	89956,78	34699,65	219,31
9	«Социальная поддержка граждан» 09	427492,90	459477,13	454192,05	464359,03	468004,52	-5285,08	98,85
10	«Развитие муниципальной службы в городе Ессентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки» 10	300,00	250,00	300,00	300,00	300,00	50	120,00
11	«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки» 11	22033,80	44084,91	53299,05	56658,21	56658,21	9214,14	120,90
12	«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» 12	3470,15	5504,44	500,00	500,00	500,00	-5004,44	9,08
13	«Формирование	0	0	0	0	0	0	0

современной городской среды»								
ИТОГО:	1804731,0 6	2475054,8	1654627,3	1649805,3	1662994,8	-820427,45	66,85	

Суммы, на реализацию муниципальных программ указанные в паспортах, представленных одновременно с проектом бюджета не соответствуют суммам, указанным в приложениях № 10 и № 11 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов, классификации расходов бюджетов на 2018 год» (2019-2020годы).

В соответствии с пунктом 27 постановления администрации города Эссентуки от 21.10.2013 № 2304 (с изменениями) муниципальные программы города Эссентуки после утверждения местного бюджета подлежат приведению в соответствие с решением Думы города Эссентуки о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Муниципальная программа города Эссентуки «**Развитие образования**» разработана в целях:

- создания в системе дошкольного, общего и дополнительного образования города Эссентуки равных возможностей получения доступного и качественного воспитания, образования и позитивной социализации детей в городе Эссентуки;

- создания комплексной системы межведомственного решения проблем семейного и детского неблагополучия, социального сиротства, создания условий для обеспечения законных прав и интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Ответственным исполнителем Программы является Управление образования администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 3 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ П/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Развитие образования» 01	748 235,26	1069135,57	740682,19	-328453	69,27	- 7553,07	98,99
1	П/п «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» 01 1	716 471,53	1037164,21	708637,07	-328527	68,32	- 7834,46	98,91
2	П/п «Государственная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» 01 2	11 153,95	11361,59	11762,15	400,56	103,52	608,2	105,45
3	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования» и общепрограммные мероприятия» 01 3	20 609,78	20609,77	20282,97	-326,8	98,41	-326,81	98,41

Сокращение объема расходов муниципальной программы по отношению к уточненным показателям 2017 года на общую сумму 328453тыс. рублей или на 30,73% главным образом связано

со снижением бюджетных ассигнований по подпрограмме «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» на 328527 тыс. рублей. Отклонения прогнозных показателей в сторону уменьшения сложились за счёт внеплановых поступлений в течении 2017 года:

- проведение работ по капитальному ремонту кровель в муниципальных общеобразовательных организациях за счет средств краевого бюджета в сумме 12 098,16 тыс. рублей;

- субсидий на реализацию мероприятий по содействию создания в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях, в сумме 307 382,52 тыс. рублей ,софинансирование из местного бюджета составило 4 610,75 тыс. рублей;

- за счёт средств краевого бюджета на проведение работ по замене оконных блоков в муниципальных образовательных учреждениях города Эссентуки в сумме 4 733,82 тыс. рублей;

- поступления из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных и общеобразовательных организациях и на финансовое обеспечение получения дошкольного образования в частных дошкольных и частных общеобразовательных организациях в сумме 3 864,16 тыс. рублей.

Кроме того, увеличены расходы на 2018 год на расширение действующей сети муниципальных учреждений (доукомплектование групп в 6 учреждениях дошкольного образования (60 человек)) на сумму 1607,08 тыс. рублей.

Увеличены расходы на 2018 год на создание новых мест в общеобразовательных учреждениях (реконструкция МБОУ СОШ №8) на сумму 7 454,94 тыс. рублей.

Анализируя прогнозные показатели на 2018 год с первоначально утверждёнными расходами 2017 года, уменьшение прогнозируется на – 7 834,46 тыс. рублей за счёт уменьшения плановых ассигнований в 2018 году на реализацию общеобразовательных программ дошкольного образования на 5 950,14 тыс. рублей.

Вместе с тем, финансирование мероприятий питание детей в общеобразовательных организациях увеличено по отношению к первоначально утверждённому бюджету на 2017 год на 2 000,00 тыс. рублей.

Муниципальная программа города Эссентуки **«Развитие жилищно-коммунального хозяйства, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций»**  
Основные цели Программы:

- обеспечение безопасной и благоприятной жизни населения в городе Эссентуки;
- повышение уровня безопасности населения города Эссентуки и защищенности социально значимых объектов, расположенных на территории города, от угроз возникновения и возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;
- повышение устойчивости улично-дорожной сети города Эссентуки и обеспечение безопасности дорожного движения;
- охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности населения в городе Эссентуки;
- повышение уровня благоустройства территорий города – курорта Эссентуки;
- создание комфортных условий проживания и отдыха граждан в городе Эссентуки.

Ответственным исполнителем Программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Эссентуки, соисполнители Программы МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям городского округа города-курорта Эссентуки», Управление образования администрации города Эссентуки, государственные и муниципальные унитарные предприятия Ставропольского края (по согласованию), юридические лица (по согласованию).

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 5 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» 02	282222,38	441251,62	170131,18	-271120,4	38,55	-112091,2	60,28
1	Подпрограмма «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»021	110645,10	119831,64	113990,80	-5840,84	95,12	3345,7	103,02
2	Подпрограмма «Защита населения и территории города от чрезвычайных ситуаций» 02 2	7210,33	9385,38	7210,33	-2175,05	76,82	0	100
3	Подпрограмма «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» 02 3	135442,06	217175,84	20280,99	-196894,9	9,33	-115161,07	14,97
4	Подпрограмма «Охрана окружающей среды» 02 4	498,30	498,30	498,30	0	100	0	100
5	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Эссентуки, защита населения и территории города Эссентуки от чрезвычайных ситуаций» и общепрограммные мероприятия» 02 5	28426,60	28808,66	28150,77	-657,89	97,71	-275,83	99,02
6	Подпрограмма «Формирование современной городской среды в городе –курорте Эссентуки» 026	0	42328,04	0	-42328,04	0	0	0
7	Подпрограмма «Обустройство мест массового отдыха в городе–курорте Эссентуки» 027	0	23223,77	0	-23223,77	0	0	0

Предусмотренные в законопроекте объёмы бюджетных ассигнований на 2018 год, по сравнению с 2017 годом, уменьшены на 271 120,4 тыс. рублей (-64,45%) .



			рублей					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» 03	17018,10	77251,56	19147,22	-58104,3	24,79	2129,12	112,51
1	П/п «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» 03 1	0	100,00	5611,78	5511,78	5611,78	5611,78	0
2	П/п «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки» 03 2	3096,42	33522,29	0	-33522,3	0	-3096,42	0
3	П/п «Обеспечение жильём молодых семей» 03 3	1700,00	1667,06	100,00	-1567,06	6,00	-1600	5,88
4	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» и общепрограммные мероприятия» 03 4	12221,68	14705,28	13435,44	-1269,84	91,36	1213,76	109,93
5	П/п «Создание условий для развития жилищного строительства на вовлекаемых в гражданский оборот земельных участках» 03 5	0	27256,92	0	-27256,9	0	0	0

В проекте бюджета города на реализацию Программы на 2018 год предлагается направить 19 147,22 тыс. рублей или на 58 104,30 меньше оценки 2017 года (-75,21%).

1. На реализацию мероприятий подпрограммы «Архитектура и выполнение отдельных функций в области градостроительства» на 2018 год предусмотрены средства местного бюджета в размере 5 611,78 тыс. рублей, которые определены на основное мероприятие:

- корректировка генерального плана и правил землепользования и застройки города Эссентуки на 2018 год в сумме 5 611,78 тыс. рублей.

2. На проведение мероприятий по обеспечению жильём молодых семей, нуждающихся в улучшении жилищных условий, на 2018-2020 годы предлагается направить по 100,00 тыс. рублей на каждый год соответственно и на мероприятия подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда города Эссентуки» расходы не запланированы. Поступление бюджетных средств на выполнение условий софинансирования за счет средств краевого и федерального бюджетов происходит в течение очередного финансового года, что потребует уточнения действующей Программы по видам и объемам финансовых средств на реализацию запланированных мероприятий.

Расходы на реализацию мероприятия подпрограммы определены по ведомственной классификации расходов по Администрации города Эссентуки.

3. Ассигнования на реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры в городе Эссентуки» и общепрограммные мероприятия» предлагается определить в размере 13 435,44 тыс. рублей, что ниже оценки 2017 года на 1 269,84 тыс. рублей (-8,64%). Расходы определены на:

- содержание аппарата Управления архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки в сумме 9 459,15 тыс. рублей на 2018 год и по 7 875,24 тыс. рублей на каждый год соответственно 2019-2020 годы;

- выполнение работ для осуществления отдельных функций МБУ «Отдел капитального строительства» г. Ессентуки на 2018-2020 годы в размере 3 976,30 тыс. рублей, а каждый год соответственно;

Расходы на реализацию мероприятия подпрограммы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению архитектуры и градостроительства администрации города Ессентуки.

Муниципальная программа «**Сохранение и развитие культуры**» разработана в целях - сохранение и развитие культуры в городе Ессентуки;

- совершенствование системы выявления поддержки и развития талантливой молодежи, системы патриотического воспитания молодежи, создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи, проживающей на территории города Ессентуки;

- создание в системе дополнительного в сфере культуры города Ессентуки равных возможностей получения доступного и качественного воспитания, образования и позитивной социализации детей города Ессентуки.

Ответственным исполнителем Программы является Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Ессентуки, соисполнители Комитет по муниципальной собственности администрации города Ессентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 4 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Сохранение и развитие культуры» 04	60 991,57	81557,73	54919,53	-26638,2	67,34%	-6072,04	90,04
1	П/п «Культура» 04 1	34 863,04	55460,16	29957,03	-25503,1	54,02%	-4906,01	85,92
2	П/п «Развитие дополнительного образования» 04 2	19 800,00	19901,68	19328,60	-573,08	97,12%	-471,4	97,61
3	П/п «Молодежная политика» 04 3	1 150,00	1121,87	1082,41	-39,46	96,48%	-67,59	94,12
4	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия» 04 4	5 178,53	5074,02	4551,49	-522,53	89,70%	-627,04	87,89

Из четырёх подпрограмм наибольшему сокращению подлежат расходы по подпрограмме «Культура» на общую сумму 25 503,1 тыс. рублей относительно уровня 2017 года. В основном на снижение объема расходов повлияло уменьшение расходов по мероприятию «Организация и проведение культурных мероприятий в целях сохранения и популяризации традиционной народной культуры», из них:

- снижены расходы на выполнение муниципального задания МБУК «Городской дом культуры» на 242,02 тыс. рублей (3,2%) (2017 год – 7 604,88 тыс. рублей);

- субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) по МАУК «Аттракцион» на 13 539,23 тыс. рублей (81,00%) , за счёт увеличения расходов на сумму 14 249,87 тыс. рублей на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг МАУК «Аттракцион». Необходимость в дополнительном финансировании возникла в результате произведённого в мае 2016 года объединения земельного участка под водным объектом и земельного участка под наблюдательной вышкой городского озера и передачей сформировавшегося участка в постоянное бессрочное пользование МАУК «Аттракцион». В итоге возросла кадастровая стоимость объекта и недостаточность средств местного бюджета на уплату земельного налога (оценка 2017 года – 19104,59 тыс. рублей, первоначально утверждённые расходы – 5 874,70 тыс. рублей);

- уменьшение расходов по мероприятию «Осуществление библиотечного, библиографического и информационного обслуживания пользователей муниципальных библиотек» снижено на 7 281,24 тыс. рублей, за счёт средств краевого бюджета в виде прочих субсидий бюджетам городских округов на повышение заработной платы работников муниципальных учреждений культуры на основании постановления Правительства СК от 10.04.2017 № 132-п. От первоначально утверждённых расходов планируется снижение на 2 537,45 тыс. рублей за счёт оптимизации расходов путём сокращения количества библиотек.

На реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной Программы «Сохранение и развитие культуры» и общепрограммные мероприятия» предлагается направить в 2018 году 4 551,49 тыс. рублей, что ниже показателя 2017 года на 522,53 тыс. рублей, на снижение объема расходов повлияло уменьшение расходов по мероприятию обеспечение функций органов местного самоуправления в сумме 231,26 тыс. рублей и фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов снижен на 219,98 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» разработана в целях – создание условий, обеспечивающих возможность населению города Эссентуки систематически заниматься физической культурой и спортом и вести здоровый образ жизни;

- достижение спортсменами города Эссентуки высоких спортивных результатов.

Ответственным исполнителем Программы является Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, соисполнители Программы Управление архитектуры и градостроительства администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» 05	189 739,19	220494,79	58253,60	-162241,19	26,42	-131485,59	30,70
1	П/п «Развитие спорта высоких достижений, подготовка спортивного резерва и пропаганда здорового образа жизни»061	181 310,79	212516,38	50275,20	-162241,19	23,66	-131035,59	27,72



			рублей					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Управление имуществом» 06	43 080,15	45546,00	38624,77	-6921,23	84,80	-4455,38	89,66
1	П/п «Управление муниципальной собственностью в области имущественных и земельных» 061	4 019,41	4006,85	4019,41	12,56	100,31	0	100,00
2	П/п «Безопасный город Эссентуки» 06 2	5 034,92	4891,44	4304,47	-586,97	88,00	-730,45	85,49
3	П/п «Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» 06 3	34 025,82	36647,71	30300,80	-6346,91	82,68	-3725,02	89,05

Из 3 подпрограмм сокращению подлежат расходы по подпрограмме «Безопасный город Эссентуки» на сумму 586,97 тыс. рублей, на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений.

«Обеспечение реализации муниципальной программы «Управление имуществом» и общепрограммные мероприятия» сокращению подлежат расходы в сумме 6 346,91 тыс. рублей из них на мероприятия:

-расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления на 2 920,46 тыс. рублей или на 50,10% (2017 год-5 827,25 тыс. рублей);

-расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений на 3 322,00 тыс. рублей.

Муниципальная программа «**Межнациональные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений**» разработана в целях гармонизации межнациональных отношений и этнокультурное развитие народов России, проживающих в городе Эссентуки;

- стабилизация и гармонизация межнациональных и межконфессиональных отношений в городе Эссентуки;

- сохранение и развитие традиционной казачьей культуры и казачьего образования в городе Эссентуки;

- укрепление общероссийской гражданской идентичности населения в городе;

- обеспечение государственной поддержки казачества в городе Эссентуки;

- реализация на территории города Эссентуки государственной политики в сфере профилактики правонарушений.

Ответственным исполнителем Программы является администрация города Эссентуки (отдел административных органов и общественной безопасности).

Соисполнителями Программы являются: Управление образования администрации города Эссентуки, Управление физической культуры и спорта администрации города Эссентуки, Управление культуры, искусства и молодежной политики администрации города Эссентуки. Достижение целей обеспечивается путем реализации мероприятий двух подпрограмм.

Достижение целей и решение задач госпрограммы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Международные отношения и поддержка казачества, профилактика правонарушений» 07	793,80	1416,74	793,80	-622,94	56,03	0	100,00
1	П/п «Укрепление единства российской нации, муниципальная поддержка казачества» 07 1	587,69	531,30	587,69	+56,39	110,61	0	100,00
2	П/п «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков» 07 2	206,11	885,44	206,11	-679,33	23,28	0	100,00

Сокращению подлежат расходы по подпрограмме «Обеспечение общественного порядка, профилактика правонарушений, незаконного потребления и оборота наркотиков» на 679,33 тыс. рублей по основному мероприятию «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений на территории города Ессентуки»

Муниципальная программа «**Экономическое развитие**» разработана в целях:

- формирования благоприятного инвестиционного климата в городе Ессентуки;
- создания комфортных условий для ведения бизнеса в городе Ессентуки;
- создания условий для устойчивого развития эффективной и конкурентно способной туристической индустрии города-курорта Ессентуки.

Ответственным исполнителем Программы является Управление экономического развития и торговли администрации города Ессентуки. Соисполнителями Программы являются отраслевые (функциональные) органы администрации города Ессентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограммам, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9



			09.10.2017 № 98 тыс. рублей					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» 09	427492,90	459477,13	454192,05	-5285,08	98,85	26699,15	106,25
1	П/п «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» 09 1	404145,16	435879,39	430074,09	-5805,3	98,67	25928,93	106,42
2	П/п «Реабилитация инвалидов, ветеранов и иных категорий граждан, нуждающихся в реабилитации, на территории города Эссентуки» 09 2	0	250,00	550,00	300	220,00	550	0
3	Подпрограмма «Обеспечение реализации муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия» 09 3	23347,74	23347,74	23567,96	220,22	100,94	220,22	100,94

Сокращению подлежат расходы по подпрограмме «Осуществление отдельных государственных полномочий в области социальной поддержки отдельных категорий граждан» на 5 805,3 тыс. рублей к оценке 2017 года из них за счёт:

- уменьшения ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет на 5 266,02 тыс. рублей (44 380,00-2017г.);

- увеличения выплаты государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ "О государственных пособиях гражданам, имеющим детей" на 5 760,90 тыс. рублей;

- не предусмотрено единовременное пособие беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячное пособие на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву в сумме -1 058,18 тыс. рублей;

- уменьшения ассигнований по основному мероприятию «Предоставление мер социальной поддержки семьям воспитывающим детей» на 949,00 тыс. рублей;

- уменьшения ежемесячного пособия на ребенка в сумме 522,00 тыс. рублей;

- уменьшения выплаты ежегодной денежной компенсации многодетным семьям на каждого из детей не старше 18 лет, обучающихся в общеобразовательных организациях, на приобретение комплекта школьной одежды, спортивной одежды и обуви и школьных письменных принадлежностей в сумме 373 тыс. рублей;

- увеличения выплат на основное мероприятие «Предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан города Эссентуки» на сумму в размере 2 244,30 тыс. рублей;

- уменьшения пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам на сумму 3 401,95 тыс. рублей;

- уменьшения суммы ежемесячной денежной компенсации на каждого ребенка в возрасте до 18 лет многодетным семьям на 1 345,00 тыс. рублей.

Вместе с тем, планируется рост расходов к показателям, первоначально утверждённым решением Совета города Эссентуки от 23.11.2016 №89 на 25928,93 тыс. рублей или на 6,4%.

Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки. Основные цели программы:

- совершенствование и развитие нормативной правовой базы администрации города Эссентуки, регулирующей вопросы муниципальной службы;
- совершенствование кадровой работы, реализации законодательства Российской Федерации и Ставропольского края о противодействии коррупции;
- повышение престижа муниципальной службы в городе Эссентуки, изучения и распространения передового опыта, выработки предложений по совершенствованию организации и развитию муниципальной службы, повышения уровня взаимодействия с исполнительными органами власти края;
- обеспечения открытости и гласности муниципальной службы и её доступности общественному контролю;
- внедрение эффективных технологий и современных методов кадровой работы на муниципальной службе, поддержки развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки.

Ответственным исполнителем Программы является администрация города Эссентуки, соисполнители Программы – управляющий делами администрации города Эссентуки, отдел правового обеспечения администрации города Эссентуки, организационный отдел администрации города Эссентуки.

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городе Эссентуки и поддержка развития муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки»	300,00	250,00	300,00	+50,0	120%	0	0
1	П/п «Повышение эффективности муниципальной службы и развитие муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки»	300,00	250,00	300,00	+50,00	120%	0	0

Прогнозируемый объём расходов на реализацию Программы на 2018-2020 годы за счет средств городского бюджета предлагается определить по 300,00 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Расходы определены в рамках основного мероприятия «Повышение эффективности муниципальной службы и развитие муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки» на 2018-2020 годы по 300,00 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по администрации города Эссентуки.

Муниципальная программа «**Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки**» является вновь разработанной, с началом реализации с 2017 года работы : обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета города Эссентуки, повышения качества управления муниципальными финансами.

Ответственным исполнителем Программы является Финансовое управление администрации города Эссентуки (далее – Финансовое управление), соисполнители – главные распорядители средств бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки. Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 2 подпрограмм, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки»11	22033,80	44084,91	53299,05	9214,14	120,90	31265,25	241,90
1	П/п«Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки»11	7080,25	27770,65	38345,51	10574,86	138,08	31265,26	541,58
2	П/п«Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» и общепрограммные мероприятия»	14 953,55	16314,26	14953,54	-1360,72	91,66	-0,01	100,00

Наибольшее отклонение (рост) в объеме расходов наблюдается по расходам на реализацию подпрограммы «Повышение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Эссентуки» предполагается направить в 2018 году в размере 38 345,51 тыс. рублей, что выше на 10 574,86 тыс. рублей периода 2017 года; на 2019-2020 годы по 41 704,67 тыс. рублей на каждый год соответственно.

Расходы определены в рамках основных мероприятий:

- планирование объема и структуры муниципального долга, расходов на его обслуживание предполагается направить в 2018 году в сумме -10 077,51 тыс. рублей, на 2019-2020 годы 13 436,67 тыс. рублей на каждый год соответственно;

- организация планирования и исполнения бюджета города Ессентуки составит по - 28 268,00 тыс. рублей на каждый год соответственно 2018-2020.

На реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Ессентуки» и общепрограммные мероприятия» предполагаемый объем расходов на 2018-2020 годы составит по 14 953,54 тыс. рублей на каждый год соответственно, что соответствует первоначально утвержденному показателю на 2017 год, но на 1 360,72 тыс. рублей меньше оценки 2017 года, что связано:

- с не запланированным мероприятием на выполнение других обязательств органов местного самоуправления в сумме 2 075,24 тыс. рублей;

- увеличением расходов на обеспечение функций органов местного самоуправления на 418,00 тыс. рублей.

- уменьшением расходов на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления на 296,68 тыс. рублей (12632,02-2017).

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по Финансовому управлению.

Муниципальная программа «**Энергосбережение и повышение энергетической эффективности**» разработана в целях:

- обеспечения ежегодного снижения потребления энергоресурсов муниципальным образованием городской округ город-курорт Ессентуки;

- модернизации оборудования в организациях муниципального образования для выработки и передачи электрической и тепловой энергии с внедрением инновационных решений и технологий;

- снижения потребления энергетических ресурсов в многоквартирных домах.

Ответственным исполнителем Программы является Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации города Ессентуки, соисполнителями Программы являются государственные и муниципальные унитарные предприятия Ставропольского края (по согласованию), юридические лица (по согласованию).

Достижение целей и решение задач программы в 2018 году осуществляется путем выполнения мероприятий по 1 подпрограмме, распределение бюджетных ассигнований по которым приведено в следующей таблице.

№ п/п	Наименование подпрограмм (П/п)	Решение Совета города от 23.11.2016 №89	Решение Совета города от 23.11.2016 № 89 (в ред. от 09.10.2017 № 98 тыс. рублей)	Проект бюджета на 2018 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-)		Отклонение (+/-)	
					Гр.5-гр.4 тыс. рублей	5/4 %	Гр.5-гр.3 тыс. рублей	5/3 %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» <b>12</b>	3 470,15	5504,44	500,00	-5004,44	9,08	-2970,15	14,40
1	П/п «Совершенствование энергосбережения и повышение энергетической эффективности в городе Ессентуки»	3 470,15	5504,44	500,00	-5004,44	9,08	2970,15	14,40

Законопроектом предлагается направить на реализацию программы 500,00 тыс. рублей, что ниже на 5004,44 тыс. рублей оценки 2017 года. Расходы по статье «Проведение работ по замене

оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Ставропольского края за счет краевого бюджета» в сумме 4 733,82 тыс. рублей и местного бюджета в сумме 270,62 тыс. рублей не учтены в бюджете 2018 года.

Расходы на реализацию Программы определены по ведомственной классификации расходов по Управлению образования администрации города Ессентуки.

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»**

- Постановлением администрации от 19.10.2017 № 1411 утверждена муниципальная Программа «Формирование современной городской среды», основанием для разработки Программы, явилось постановление от 31.07.2017 № 987. При формировании Программы, учтен пункт 6 и пункт 26 постановления Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 года N 134-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ставропольского края», и подпункт 3 пункта 6 постановления Правительства Ставропольского края от 23.08.2017 г. № 332-п «Об утверждении государственной программы Ставропольского края «Формирование современной городской среды» (Субсидия предоставляется муниципальному образованию края при выполнении им следующих условий: наличие муниципальной программы муниципального образования края, предусматривающей мероприятия по формированию современной городской среды на 2018 - 2022 годы »).

В паспорте Программы общий объём финансового обеспечения на 2018-2022 годы определён в сумме 334 948,53 тыс. рублей, в том числе: за счёт средств краевого бюджета – 316 526,36 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 18 422,17 тыс. рублей тыс. рублей.

Распределение финансирования по годам реализации составило:

- на 2018 год, всего 51 182,81 тыс. рублей, в том числе: средства краевого бюджета – 48 367,76 тыс. рублей, средства местного бюджета - 2 815,05 тыс. рублей;
- на 2019 год, всего 68 263,07 тыс. рублей, в том числе: средства краевого бюджета – 64 508,60 тыс. рублей, средства местного бюджета - 3 754,47 тыс. рублей;
- на 2020 год, всего 62 850,86 тыс. рублей, в том числе: средства краевого бюджета – 59 394,06 тыс. рублей, средства местного бюджета - 3 456,80 тыс. рублей;
- на 2021 год, всего 65 732,46 тыс. рублей, в том числе: средства краевого бюджета – 62 117,17 тыс. рублей, средства местного бюджета - 3 615,29 тыс. рублей;
- на 2022 год, всего 86 919,33 тыс. рублей, в том числе: средства краевого бюджета – 82 138,77 тыс. рублей, средства местного бюджета 4 780,56 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы установлено, что проект Программы разработан в целях:

- решения ряда конкретных стратегических целей и задач в сферах, охваченных мероприятиями Программы, в соответствии с приоритетами социально-экономического развития города Ессентуки на долгосрочный период;

- выделения мероприятий подпрограмм «Формирование современной городской среды в городе - курорте Ессентуки» и «Обустройство мест массового отдыха в городе-курорте Ессентуки» утверждённых в 2017 году в составе муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Ессентуки, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» постановлением администрации города Ессентуки от 17.03.2017 № 322, в отдельную муниципальную программу города Ессентуки «Формирование современной городской среды» с объединением основных мероприятий в подпрограмме «Благоустройство территорий, прилегающих к многоквартирным домам, и территорий соответствующего функционального назначения (парков, скверов)»;

-исполнения распоряжения администрации города Ессентуки от 25.07.2017 № 64-р «Об утверждении Перечня мероприятий по подготовке и формированию проекта бюджета муниципального образования городского округа город-курорт Ессентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (пункт 6 Перечня мероприятий);

-получения в очередном финансовом году городом Ессентуки субсидий из краевого бюджета, возможного только при выполнении городом ряда условий, в том числе: наличие утверждённой муниципальной программы соответствующей направленности (подпункт 3, пункт 6 «Правил распределения и предоставления в 2018-2022 годах субсидий бюджетам муниципальных

образований Ставропольского края на поддержку муниципальных программ муниципальных образований Ставропольского края, предусматривающих мероприятия по формированию современной городской среды в Ставропольском крае» (далее – Правила распределения и предоставления в 2018-2022 годах субсидий бюджетам муниципальных образований СК), являющихся приложением к подпрограмме «Современная городская среда» государственной программы Ставропольского края «Формирование современной городской среды», утверждённой постановлением Правительства Ставропольского края от 23.08.2017 № 332-п) (далее – ГП СК «Формирование современной городской среды»).

Расходы на мероприятия программы, «Формирование современной городской среды в городе-курорте Ессентуки» в проекте бюджета на 2018 год не учтены. Расходы в сумме 42 328,04 тыс. рублей в 2017 году учитывались в составе муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства города Ессентуки, защита населения и территории города Ессентуки от чрезвычайных ситуаций» (40 000,00 тыс. рублей - субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды – (Уведомление Министерства строительства, дорожного хозяйства и транспорта Ставропольского края от 06.04.2017 № 13).

Плановый объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в 2018 году **на не программные мероприятия**, в целом составил 57 772,70 тыс. рублей, что ниже аналогичного (уточненного) показателя 2017 года на 650,81 тыс. рублей или на 1,7%.

Снижение объема расходов запланировано по обеспечению деятельности Думы города - представительный орган городского округа город-курорт Ессентуки на 390,01 тыс. рублей и на обеспечение функций администрации города Ессентуки на 260,80 тыс. рублей.

### **Выводы**

Проект бюджета города Ессентуки сформирован на три года – на очередной 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов, что соответствует требованиям статьи 169 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки.

Перечень и содержание документов, предоставленных одновременно с проектом бюджета, соответствует требованиям статьи 184.2. БК РФ и статьи 21,22 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городском округе город-курорт Ессентуки.

Дефицит местного бюджета от общего годового объема доходов бюджета города Ессентуки без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений прогнозируется на 2018-2020 годы в размере, не превышающем предельно допустимый размер, установленный нормами статьи 92.1 БК РФ.

Верхний предел муниципального долга города Ессентуки в общем объеме доходов без учета объема безвозмездных поступлений составит в 2018 году 25,93%.

Предельный объем муниципального долга не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не превышает уровень, установленный пунктом 3 статьи 107 БК РФ .

Пунктом 8 проекта решения предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований фонда развития курортной инфраструктуры муниципального образования городского округа город – курорт Ессентуки на 2018 год в сумме – 54 146,39 тыс. рублей, на 2019 год – 76 132,62 тыс. рублей, на 2020 год в сумме – 80 603,00 тыс. рублей.

Пунктом 9 проекта решения предлагается утвердить объем резервного фонда администрации города Ессентуки на 2018-2020 годы в сумме по 500,00 тыс. рублей на каждый год соответственно, сформированного в соответствии с Законом Ставропольского края от 27.12.2012 № 128-кз «О резервном фонде Ставропольского края». В соответствии со статьей 2 указанного закона объем резервного фонда не превышает 10% прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета города Ессентуки в 2018 году. Кроме того, установленный объем резервного

фонда соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 БК РФ и не превышает 3 % от общего ежегодного объема расходов бюджета города Эссентуки.

Предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского округа город – курорт Эссентуки на 2018 год в сумме 18 480,99 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 15 480,99 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 15 480,99 тыс. рублей, на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки, что не нарушает пункт 5 статьи 179 БК РФ. При формировании дорожного фонда в соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ учитываются прогнозные поступления в городской бюджет, установленные отчисления от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Учитывая необходимость содержания сети автодорог общего пользования в границах городского округа по установленным требованиям и в целях соответствия общего вида статусу город-курорт Эссентуки, ежегодно на эти цели из городского бюджета направляется в 2-2,5 раза больше финансовых средств от расчётного объема отчислений от акцизов.

В 2018-2020 годах сохранено безусловное финансовое обеспечение законодательно установленных обязательств по социальным выплатам отдельным категориям населения города Эссентуки. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год определен в сумме 456 325,00 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 466 783,26 тыс. рублей и на 2020 год – в сумме 470 382,73 тыс. рублей.

При планировании бюджетных ассигнований на содержание отраслевых (функциональных) органов Администрации города Эссентуки (далее – ОМС) на 2018 год соблюдено требование статьи 136 БК РФ в части не превышения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований края, ежегодно утверждаемого постановлением Правительства Ставропольского края по каждому муниципальному образованию (далее – постановление Правительства СК). Проектом постановления на 2017 год по городу Эссентуки установлен норматив – 20,97 (2017-21,25) от общей суммы налоговых и неналоговых доходов города Эссентуки и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В представленном проекте бюджета города сформированная сумма расходов на содержание ОМС на 2018 год составила – 141 901,74 тыс. рубля (2017-143 610,21 тыс. рублей), что составляет 19,81 % от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (716 163,17 тыс. рублей).

Существует определенная несбалансированность целевых установок документов стратегического планирования, а также значительные риски недостижения ряда целевых значений макроэкономических индикаторов, что требует принятия дополнительных мер по обеспечению выполнения заявленных в Стратегии целевых показателей в установленные сроки.

В целях соблюдения принципов открытости и гласности и в соответствии с пунктом 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» администрацией города Эссентуки проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» опубликован в городской общественно-политической газете «Эссентукская панорама» (выпуск № 45 от 16.11.2017 года) и размещён на официальном сайте администрации города Эссентуки и Думы города.

В представленном проекте решения согласно абзаца 7 статьи 22 Положения о бюджетном процессе в составе показателей, включаемых в проект решения Думы города Эссентуки о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не отражён общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов местного бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов местного бюджета (без учета расходов местного

бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Вместе с тем, действие абзаца восьмого пункта 3 статьи 184.1 БК РФ, устанавливающего указание о наличии в проекте решения ссылки на общий объем условно утверждаемых расходов на 2018 год, приостановлено до 1 января 2018 года Федеральным законом от 29.07.2017 № 262-ФЗ. Кроме того, законом Ставропольского края от 12.10.2017 № 108-кз «О внесении изменений в статью 25.1 закона Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» действие пункта 6 части 1 статьи 22 закона Ставропольского края «О бюджетном процессе в Ставропольском крае » также приостановлено до 01.01.2018 года.

В представленном проекте бюджета города Ессентуки увеличена степень охвата планируемых расходов программно-целевым методом использования бюджетных средств: в 2018 году – 96,62 % от общей суммы расходов, в 2019 году - 96,60 %, в 2020 году – 96,34 %.

На основании абзаца 2 пункта 1 статьи 179 БК РФ и пункта 6 раздела I Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Ессентуки, утверждённого постановлением Администрации города Ессентуки от 21.10.2013 № 2304 муниципальные программы разработаны со сроком реализации на 2017-2022 годы. Вместе с тем Постановлением Администрации от 19.10.2017 № 1411 утверждена муниципальная Программа «Формирование современной городской среды» со сроком реализации 2018-2022 годы, основанием для разработки Программы, явилось постановление от 31.07.2017 № 987 «О внесении изменений в Перечень муниципальных программ, планируемых к разработке, утвержденный постановлением Администрации города Ессентуки от 10.08.2015 № 2064», которым утверждено 13 муниципальных программ. При формировании Программы, учтен пункт 6 и пункт 26 постановления Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 года N 134-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ставропольского края», и подпункт 3 пункта 6 постановления Правительства Ставропольского края от 23.08.2017 г. № 332-п «Об утверждении государственной программы Ставропольского края «Формирование современной городской среды» (Субсидия предоставляется муниципальному образованию края при выполнении им следующих условий: наличие муниципальной программы муниципального образования края, предусматривающей мероприятия по формированию современной городской среды на 2018 - 2022 годы »).

Суммы, на реализацию муниципальных программ указанные в паспортах, представленных одновременно с проектом бюджета не соответствуют суммам указанным в приложениях № 10 и № 11 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности) (ЦСР) и группам видов расходов, классификации расходов бюджетов на 2018 год» (2019-2020годы).

В соответствии с пунктом 27 постановления Администрации города Ессентуки от 21.10.2013 № 2304 (с изменениями) муниципальные программы города Ессентуки после утверждения местного бюджета подлежат приведению в соответствие с решением Думы города Ессентуки о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Во исполнение пункта 1 статьи 2 Решения Думы от 28.06.2017 № 63 «О рассмотрении Думой города Ессентуки проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы города-курорта Ессентуки» (далее Решение Думы от 28.06.2017 № 63) «Разработчики проектов муниципальных программ в срок не позднее 20 сентября текущего финансового года направляют проекты вновь разработанных муниципальных программ и предложения о внесении изменений в действующие муниципальные программы, планируемых к включению в проект бюджета города на очередной финансовый год и плановый период в Думу города» и пункта 1 статьи 3 Решения Думы от 28.06.2017 № 63 «Проект муниципальной программы, проект изменений в муниципальную программу в течение двух рабочих дней, следующего за днем его внесения в Думу города, направляется председателем Думы города в одну из постоянных комиссий Думы города Ессентуки в соответствии с направлениями ее деятельности (далее – Комиссия) для рассмотрения и в Контрольно-счетную палату городского округа города-курорта Ессентуки (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) для проведения экспертизы Проекта

муниципальной программы, проекта изменений в муниципальную программу и подготовки заключения на Проект муниципальной программы». Однако, в Думу города Эссентуки и Контрольно-счётную палату для рассмотрения, поступил один проект вновь разработанной муниципальной программы-«Формирование современной городской среды» и один проект о внесении изменений в муниципальную программу-«Повышение эффективности управления муниципальными финансами городского округа город-курорт Эссентуки» .

### **Предложения**

С целью правового регулирования фактически сложившихся отношений Контрольно-счётная палата предлагает:

1. Пункт 6 раздела I Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Эссентуки, утверждённого постановлением Администрации города Эссентуки от 21.10.2013 № 2304 (в редакции от 24.12.2014 № 3215) привести в соответствие с пунктом 6 и пунктом 26 постановления Правительства Ставропольского края от 20.04.2011 года N 134-п «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ставропольского края».

3. В соответствии с пунктом 27 постановления администрации города Эссентуки от 21.10.2013 № 2304 муниципальные программы города Эссентуки после утверждения бюджета города Эссентуки привести в соответствие с решением Думы города Эссентуки о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

4. Во исполнение пункта 1 статьи 2 решения Думы от 28.06.2017 № 63, разработчикам проектов муниципальных программ в срок не позднее 20 сентября финансового года направлять проекты вновь разработанных муниципальных программ и предложения о внесении изменений в действующие муниципальные программы, планируемых к включению в проект бюджета города на очередной финансовый год и плановый период в Думу города.

5. Контрольно-счётная палата города Эссентуки предлагает использовать все имеющиеся резервы пополнения доходной части бюджета города Эссентуки а именно:

- добиваться максимально возможного уровня собираемости налогов;
- контролировать находящиеся на территории муниципального образования организации-налоговые агенты, имеющие обособленные подразделения, которые в соответствии со ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения (налог на доходы физических лиц).

- Способствовать увеличению неналоговых доходов, связанных с более эффективным управлением муниципальным имуществом и своевременной работой по взысканию существующей задолженности по арендной плате за земли и помещения, находящиеся в муниципальной собственности;

- выявлять объекты недвижимости, по которым вид фактического использования не соответствует требованиям п. 4 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) для предоставления в Министерство имущественных отношений Ставропольского края и впоследствии начислений по повышенной ставке налога.

На основании вышеизложенного Контрольно-счётная палата города Эссентуки отмечает, что проект решения Думы города Эссентуки «О бюджете муниципального образования городского округа город-курорт Эссентуки на 2018 год и на плановый период 2019 и 2019 годов» соответствует бюджетному законодательству и может быть рассмотрен Думой города Эссентуки в установленном порядке с учетом указанных замечаний.

Председатель Контрольно-счётной палаты  
города Эссентуки

Г.Н.Левина