

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту решения Думы города Кедрового
«О бюджете города Кедрового на 2018 год
и на плановый период 2019 и 2020 годов»

Настоящая пояснительная записка содержит обоснование подходов к формированию бюджета и расчеты основных параметров бюджета города «Город Кедровый» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Проект решения Думы города Кедрового «О бюджете города Кедрового на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Кедровый» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, а также с федеральным и областным бюджетным и налоговым законодательством.

Основные параметры бюджета города Кедрового
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

тыс. рублей

Наименование доходов	2017 год	2018 год		2019 год		2020 год	
	Ожидаемое исполнение на 01.09.2017	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %
Итого доходов	153 777,56	124 470,40	80,94	102 028,00	81,97	104 136,90	102,07
Налоговые доходы и неналоговые доходы	22 709,80	22 158,10	97,57	22 354,00	100,88	23 783,50	106,39
Налоговые доходы	12 878,30	12 868,50	99,92	13 085,70	101,69	14 553,70	111,22
Налог на доходы физических лиц	8 120,10	8 011,60	98,66	8 008,00	99,96	8 162,40	101,93
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 684,00	1 676,20	99,54	1 889,00	112,70	3 075,10	162,79
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	780,00	815,90	104,60	845,00	103,57	878,80	104,00
Единый налог на вмененный доход	1 420,00	1 479,90	104,22	1 512,50	102,20	1 573,00	104,00
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	19,30	15,00	77,72	15,60	104,00	16,20	103,85
Налог на имущество физических лиц	105,00	101,90	97,05	106,00	104,02	110,20	103,96
Земельный налог	295,00	295,30	100,10	218,00	73,82	226,30	103,81
Государственная пошлина	454,90	472,70	103,91	491,60	104,00	511,20	103,99
Неналоговые доходы	9 831,50	9 289,60	94,49	9 268,30	99,77	9 229,80	99,58
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, из них:	8 877,80	8 245,00	92,87	8 245,00	100,00	8 195,00	99,39

Наименование доходов	2017 год	2018 год		2019 год		2020 год	
	Ожидаемое исполнение на 01.09.2017	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	6 867,80	6 430,00	93,63	6 430,00	100,00	6 380,00	99,22
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	1 800,00	1 600,00	88,89	1 600,00	100,00	1 600,00	100,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, из них:	210,00	215,00	102,38	215,00	100,00	215,00	100,00
<i>плата за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда</i>	210,00	215,00	102,38	215,00	100,00	215,00	100,00
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	122,63	122,60	99,98	122,60	100,00	122,60	100,00
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	630,00	648,80	102,98	633,80	97,69	642,20	101,33
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	16,10	25,0	155,28	20,0	80,00	20,0	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	155,00	218,20	140,77	226,90	103,99	230,00	101,37
Прочие неналоговые доходы	30,00	30,00	100,00	30,00	100,00	20,00	66,67
1.3. Безвозмездные поступления	131 067,76	102 312,30	78,06	79 674,00	77,87	80 353,40	100,85
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	129 523,69	102 062,30	78,80	79 424,00	77,82	80 103,40	100,86
Дотации	53 033,20	54 305,00	102,40	31 666,70	58,31	32 346,10	102,15
Целевые межбюджетные трансферты	76 490,49	47 757,30	62,44	47 757,30	100,00	47 757,30	100,00
Прочие безвозмездные поступления	4 230,54	250,00	5,91	250,00	100,00	250,00	100,00
Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	200,41	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Наименование доходов	2017 год	2018 год		2019 год		2020 год	
	Ожидаемое исполнение на 01.09.2017	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %	прогноз	темпа роста к предыдущему году, %
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-2 886,87	0,0	-	0,0	-	0,0	-
2. Расходы - всего	157 139,29	124 470,40	80,02	102 028,00	81,97	104 136,90	102,07
Расходы за счет целевых средств областного и федерального бюджета	76 490,49	47 757,30	62,44	47 757,30	100,00	47 757,30	100,00
Расходы за счет налоговых и неналоговых доходов, нецелевой финансовой помощи из областного бюджета, прочих безвозмездных поступлений	80 648,10	76 713,10	95,12	54 270,70	70,75	56 379,60	103,89
3. Дефицит (-), профицит (+)	-3 361,7	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Источники финансирования дефицита бюджета	3 361,7	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-1 000,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
Изменение остатков средств	4 361,7	0,00	-	0,00	-	0,00	-
в % к доходам без учета безвозмездных поступлений*	14,8	0	-	0	-	0	-
4.Муниципальный долг	1 000,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
в % к доходам без учета безвозмездных поступлений**	4,4%	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-
5.Обслуживание муниципального долга	49,47	0,00	-	0,00	-	0,00	-
в % к объему расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций***	0,14%	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-

* дефицит бюджета не должен превышать 5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

**пределный объем муниципального долга не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений

****Объем расходов на обслуживание муниципального долга в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде не должен превышать 15 процентов объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.*

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации соблюдены.

Доходы бюджета города Кедрового

Формирование доходной части бюджета города Кедрового на 2017 год и на плановый период произведено исходя из ожидаемого исполнения доходов, с учетом 30% задолженности в местный бюджет, с применением индексов потребительских цен по Томской области, рекомендованных Департаментом финансов Томской области:

2018 год – 103,9%,

2019 год – 104,0%,

2020 год – 104,0%.

Налоговые доходы запланированы с темпом роста к ожидаемому исполнению за 2017 год с темпом роста 99,92%.

Фактическое исполнение **НДФЛ** за 9 месяцев 2017 года составило 6 407 тыс. руб., или на 80,20 % от годовых назначений. Рост поступлений в 2017 году на сумму 145 тыс. руб. произошел за счет единовременной выплаты по выходному пособию судье, а также за счет увеличения в текущем периоде объема работ, и соответственно ростом оплаты труда, обособленным подразделением ООО «Сибмагистраль».

Фактические поступления за 10 месяцев 2017 года по **УСН** составили 748,47 тыс. рублей. Задолженность по УСН на 01.10.2017 составляет 11,45 тыс. рублей. Снижение поступлений произошло по причине снижения получаемых доходов по ряду налогоплательщиков. Снижение количества субъектов малого и среднего предпринимательства (со 142 на 01.01.2016 до 111 на 01.01.2017) также ведет к сокращению налоговых поступлений.

В 2017 году высока вероятность неисполнения плана по налоговым поступлениям: в первую очередь, по **единому налогу на вмененный доход** (по оценке исполнение составит не более 75 % от первоначального плана), а также по налогу, применяемому при **упрощенной системе налогообложения** (по оценке исполнение составит не более 75 % от первоначального плана). Это связано со снижением поступлений по ряду налогоплательщиков, закрытием торговых площадей, облагавшихся ЕНВД, переходом налогоплательщиков на общий режим налогообложения. Задолженность по ЕНВД и УСН на 01.10.2017 составляет 85,46 тыс. рублей и 11,45 тыс. рублей соответственно. Снижение количества субъектов малого и среднего предпринимательства (со 142 на 01.01.2016 до 111 на 01.01.2017) также ведет к сокращению налоговых поступлений.

Поступления по ЕНВД и УСН на 2018-2020 годы рассчитаны исходя из ожидаемого исполнения 2017 года.

Остальные поступления налоговых доходов запланированы без особенностей.

Неналоговые доходы на 01.10.2017 исполнены на 80,9 % от первоначального плана. В 2017 году доля доходов от использования муниципального имущества в общем объеме собственных доходов города Кедрового составляет 35 %, в том числе доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 26 %. Самым крупным арендатором земельных участков, осуществляющим свою деятельность на территории муниципального образования «Город Кедровый», является ОАО «Томскгазпром». Годовой объем их арендных платежей в бюджет города Кедрового составляет более 45,50 % всех поступлений по этой группе доходов. Со второго квартала 2017 года с ОАО «Томскгазпром» расторгнуты договоры аренды земельного участка, предназначенного для строительства трубной базы для обеспечения строительства нефтепровода, и договор аренды для строительства объекта: «Обустройство Останинское ИГКМ – Лугинецкое НГМК- Пинжинского НМ расширение нефтепровода».

Неналоговые доходы запланированы с темпом роста к ожидаемому исполнению за 2017 год с темпом роста 94,49 %. В первую очередь ожидается снижение поступлений по доходам от сдачи

в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 200,00 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году запланированы с темпом роста 155,28 % (в абсолютном значении на 8,90 тыс. руб.).

В 2018 году доходы за штрафы, санкции, возмещение ущерба запланированы с темпом роста к ожидаемому исполнению 2017 года с темпом роста 140,77 % (в абсолютном значении на 63,20 тыс. руб. больше поступлений 2018 году, чем 2017 году).

Остальные поступления неналоговых доходов запланированы без особенностей.

Безвозмездные поступления запланированы с темпом роста 78,06 %.

Сумма межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланирована в соответствии с проектом закона Томской области об областном бюджете на 2018-2020 годы в 1 чтении.

Снижение межбюджетных трансфертов связано:

- не доведены суммы межбюджетных трансфертов из федерального бюджета (в 2017 году межбюджетные трансферты из федерального бюджета составляют 1 090,64 тыс. руб.);

- не доведены суммы межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных образовательных организаций (в 2017 году межбюджетные трансферты в размере 12 640,40 тыс. руб.);

- не доведены суммы межбюджетных трансфертов на достижение целевых показателей по плану мероприятий («дорожной карте») «Изменения в сфере культуры, направленные на повышение её эффективности» в части повышения заработной платы работников культуры муниципальных учреждений культуры (в 2017 году межбюджетные трансферты составили 6 725,90 тыс. руб.);

- пересчет сумм межбюджетных трансфертов на прочие цели.

Окончательная сумма поступлений в местный бюджет межбюджетных трансфертов будет определена после вынесения закона Томской области о бюджете в законодательную Думу Томской области во втором чтении.

Расходы бюджета города Кедрового

Формирование расходов на 2018-2020 годы осуществлялось без индексации с учетом оптимизационных мероприятий.

За базу для формирования **действующих расходных обязательств** на 2018 год приняты показатели сводной бюджетной росписи на 1 июля 2017 года с учетом их уточнения по единой методике:

- исключение расходов, производимых по разовым решениям, и расходов, срок реализации которых ограничен рамками года, предшествующего планируемому;

- досчет ассигнований до годовой потребности по решениям, реализация которых производится не с начала года.

Определение «базового» объема бюджетных ассигнований на 2019 - 2020 годы осуществлялось исходя из необходимости финансового обеспечения действующих расходных обязательств в условиях 2017 года.

Основные показатели бюджета в разрезе Главных распорядителей средств бюджета города Кедрового

тыс. рублей

Наименование показателя	2017 год	2018 год		2019 год		2020 год	
	Ожидаемое исполнение	Прогноз	темпа роста к предыдущему году	Прогноз	темпа роста к предыдущему году	Прогноз	темпа роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы всего,	157 139,29	124 470,40	80,17	102 028,00	81,97	104 136,90	102,07
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	80 648,80	76 713,10	95,12	54 270,70	70,75	56 379,60	103,89
за счет средств областного бюджета	76 490,49	47 757,30	64,01	47 757,30	100,00	47 757,30	100,00
Администрация города Кедрового	53 307,17	44 711,01	83,87	43 283,83	96,81	41 892,03	96,78
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	38 342,77	37 476,81	97,74	36 049,63	96,19	34 657,83	96,14
за счет средств областного бюджета	14 964,40	7 234,20	48,34	7 234,20	100,00	7 234,20	100,00
Отдел финансов и экономики	6 269,08	7 865,05	125,46	5 572,87	70,86	7 035,08	126,24
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	6 024,88	7 614,65	126,39	5 322,47	69,90	6 784,68	127,47
за счет средств областного бюджета	244,20	250,40	102,54	250,40	100,00	250,40	100,00
Отдел образования	72 309,97	55 535,53	76,80	39 662,80	71,42	39 662,80	100,00
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	18 491,77	15 872,73	85,84	0,00	0,00	0,00	0,00
за счет средств областного бюджета	53 818,20	39 662,80	73,70	39 662,80	100,00	39 662,80	100,00
МУ «Кедровская централизованная библиотечная система»»	4 423,11	2 211,78	50,01	1 751,61	79,19	2 211,78	126,27
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	2 536,61	2 211,78	87,19	1 751,61	79,19	2 211,78	126,27
за счет средств областного бюджета	1 886,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
МУ «Культура»	16 069,07	9 386,13	58,41	7 545,87	80,39	9 124,19	120,92

Наименование показателя	2017 год	2018 год		2019 год		2020 год	
	Ожидаемое исполнение	Прогноз	темп роста к предыдущему году	Прогноз	темп роста к предыдущему году	Прогноз	темп роста к предыдущему году
1	2	3	4	5	6	7	8
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	10 491,87	8 776,23	83,65	6 935,97	79,03	8 514,29	122,76
за счет средств областного бюджета	5 577,20	609,90	10,94	609,90	100,00	609,90	100,00
МУ «Централизованная бухгалтерия» города Кедрового	4 760,90	4 760,90	100,00	4 211,02	88,45	4 211,02	100,00
в том числе							
за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи	4 760,90	4 760,90	100,00	4 211,02	88,45	4 211,02	100,00

Расходы бюджета за счет средств областного бюджета запланированы в объемах межбюджетных трансфертов из областного бюджета, предусмотренных проектом закона Томской области об областном бюджете на 2018-2020 годы в 1 чтении.

Расходы бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов и нецелевой финансовой помощи (далее – собственные доходы) запланированы со следующими особенностями:

- с резервом средств на реализацию муниципальных программ в сумме 2 934,51 тыс. руб.
- с ростом тарифов на коммунальные услуги и другие обязательные платежи;
- исключением расходов, производимых по разовым решениям в 2017 году.

В соответствии с постановлением администрации города Кедрового от 23.06.2014 № 318 «Об утверждении Программы повышения эффективности управления муниципальными финансами муниципального образования «Город Кедровый» на период до 2018 года» бюджет города Кедрового формировался по программно-целевому принципу. Перечень муниципальных программ, реализуемых на территории муниципального образования «Город Кедровый» утвержден постановлением администрации от 31.05.2016 №344 «Об утверждении перечня муниципальных программ, подлежащих к реализации на территории муниципального образования «Город Кедровый».

Перечень муниципальных программ

№ программы	№ подпрограммы	Наименование программы
01		Развитие образования, воспитание и организация отдыха детей в каникулярное время на 2015-2020 годы
01	1	Развитие образования на базе муниципальных дошкольных образовательных учреждений.
01	2	Развитие образования на базе муниципальных общеобразовательных учреждений.
01	3	Развитие образования на базе муниципальных образовательных учреждений дополнительного образования.

№ прог раммы	№ подпр ограм мы	Наименование программы
01	4	Организация отдыха детей в каникулярное время.
01	5	Создание условий для реализации муниципальной программы.
02		Развитие физической культуры, спорта и формирование здорового образа жизни населения на территории муниципального образования «Город Кедровый».
03		Развитие культуры муниципального образования «Город Кедровый».
03	1	Управление сферой культуры.
03	2	Сохранение и развитие библиотечной деятельности.
03	3	Сохранение и развитие культурно - досуговой деятельности.
03	4	Реализация молодежной политики на территории муниципального образования «Город Кедровый»
05		Создание условий для развития предпринимательства на территории муниципального образования «Город Кедровый» на 2015-2020 годы.
06		Безопасность муниципального образования «Город Кедровый»
06	1	Гражданская оборона и защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций
06	2	Повышение безопасности дорожного движения
06	3	Профилактика террористической и экстремисткой деятельности
06	4	Профилактика правонарушений и наркомании.
06	5	Улучшение условий и охраны труда, снижение уровней профессионального риска.
07		Муниципальное хозяйство муниципального образования «Город Кедровый»
07	1	Содержание и развитие жилищного хозяйства.
07	2	Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры.
07	3	Территориальное развитие, благоустройство и охрана окружающей среды муниципального образования «Город Кедровый».
07	4	Дорожное хозяйство муниципального образования «Город Кедровый».
07	5	Управление собственностью муниципального образования «Город Кедровый».
07	6	Устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования «Город Кедровый».
08		Повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования «Город Кедровый» на 2011-2020 гг.
09		Муниципальное управление в муниципальном образовании «Город Кедровый»
09	1	Организация муниципального управления
09	2	Управление муниципальными финансами
10		Непрерывное экологическое образование и просвещение населения муниципального образования «Город Кедровый» 2016-2018гг.
11		«Доступная среда» на территории муниципального образования «Город Кедровый»
12		Формирование комфортной городской среды муниципального образования «Город Кедровый»

Формирование бюджета на 2019-2020 год произведено в условиях продолжения реализации муниципальных программ, оговоренных выше.

Дефицит/профицит

Дефицит на 2018 и плановый период 2019 - 2020 годов не запланирован.

Внутренний муниципальный долг

Внутренние заимствования на 2018-2020 годы не предусмотрены.
Предоставление муниципальных гарантий в 2018-2020 годах не предусмотрено.

Проблемы при формировании местного бюджета

Бюджетные заявки направлялись Главными распорядителями средств в соответствии с доведенными отделом финансов и экономики лимитами, рассчитанными по описанной выше методике.

При этом доведенные лимиты не покрывают потребности муниципальных учреждений. Потребность в средствах сверх доведенных лимитов, муниципальными учреждениями предоставлены в виде дополнительных бюджетных заявок на сумму 46 737,63 тыс. руб., в том числе:

тыс. рублей

Наименование	Бюджетные заявки по дополнительным средствам на 2018 год
Всего	46 737,63
Администрация города Кедрового	8 998,97
Отдел финансов и экономики	-718,72
Отдел образования	37 305,96
МУ «Культура»	942,79
МУ «Кедровская централизованная библиотечная система»	208,63
МУ «ЦБ» города Кедрового	0,00

Наибольшее превышение бюджетной заявки над доведенными предварительными объемами бюджетных ассигнований - в отделе образования в связи с острой необходимостью оплаты задолженности за капитальный ремонт МАОУ Пудинской СОШ по исполнительным листам на сумму 30 339,00 тыс. руб.

Кроме того, в связи с наличием на исполнении Администрации города Кедрового ряда решений Кедровского городского суда по искам Прокуратуры г. Кедрового, необходимо выполнение ряда мероприятий, требующих значительного объема финансирования:

тыс. рублей

№ п/п	Суть решения суда	Сумма (Оценка)
1	Разработать и направить в Федеральное государственное бюджетное учреждение «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Томской области документ, воспроизводящий сведения, содержащиеся в правовом акте, которым утвержден или изменен генеральный план, включая сведения об установлении или изменении границ населенного пункта, о территориальных зонах, устанавливаемых правилами землепользования и застройки, их количестве, перечне видов разрешенного использования земельных участков для каждой территориальной зоны – формат документа XML	1 426,00
2	Обеспечить единую дежурную диспетчерскую службы недостающим оборудованием	425,00

3	1) Разработать и утвердить проект зон санитарной охраны комплекса водозаборных сооружений; 2) Провести осмотр оборудования Кедровских очистных сооружений, принять решение о целесообразности ремонта; 3) Привести в соответствие с нормативами качество сбрасываемых сточных вод.	6 500,00
---	--	----------

Таким образом, дефицит средств для обеспечения бюджетных заявок составляет **46 737,63 тыс. руб.**

Руководитель отдела финансов и экономики



О.С. Барвенко