



**Российская Федерация**

**Краснодарский край**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА - КУРОРТА СОЧИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**к проекту решения Городского Собрания Сочи  
«О бюджете города Сочи на 2019 год и на плановый период  
2020 и 2021 годов»**

(утверждено Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города-курорта  
Сочи от 29.11.2018 г. № 95)

**Сочи  
2018 год**

**Оглавление**

Общие положения .....	3
Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы, используемого для составления проекта бюджета .....	4
Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О бюджете города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» ...	8
Анализ прогноза доходов проекта бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.....	14
Анализ формирования расходов бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности .....	26
Анализ бюджетных ассигнований на реализацию городской адресной инвестиционной программы .....	36
Выводы и предложения.....	40

## 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи на проект решения Городского Собрания Сочи «О бюджете города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения) подготовлено в соответствии с требованиями норм Бюджетного кодекса РФ, Налогового кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Устава муниципального образования город-курорт Сочи, решений Городского Собрания Сочи от 17.01.2008 № 6 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Сочи» и от 24.05.2012 № 81 «Об утверждении положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Сочи» и иных действующих нормативных правовых актов.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города-курорта Сочи (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2019 – 2021 годы и других стратегических документов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлен анализ нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и обоснованности основных показателей проекта бюджета.

Заключение на проект решения Городского Собрания Сочи «О бюджете города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено на основании приказа Председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи от 16.11.2018 года № 78.

Проект решения Городского Собрания Сочи внесен Главой города Сочи на рассмотрение в Городское Собрание Сочи в сроки установленные пунктом 1 статьи 16 решения Городского Собрания Сочи от 17.01.2008 № 6 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Сочи».

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения Городского Собрания Сочи, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 2 статьи 16 решения Городского Собрания Сочи от 17 января 2008 года № 6 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Сочи».

При экспертизе проекта бюджета производится:

- анализ предварительных итогов социально-экономического развития города Сочи за 9 месяцев 2018 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития города Сочи за 2018 год и прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2019 год и на период до 2021 года и пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития города Сочи на 2019 – 2021 годы;
- анализ прогнозирования поступлений в бюджет города Сочи по соответствующим видам (подвидам) доходов и источников финансирования бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;
- анализ расходов бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- соответствие проекта бюджета ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- анализ формирования расходов по муниципальным программам города Сочи;
- анализ планирования расходов на непрограммные направления деятельности.

В настоящем заключении сравнение показателей осуществлялось с использованием данных, утвержденных на 2018 год в соответствии с решением Городского Собрания Сочи от 26 декабря 2017 года №126 «О бюджете города Сочи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и уточненными показателями бюджета по состоянию на 01.11.2018 года.

## **2. Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы, используемого для составления проекта бюджета**

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов муниципальных образований основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 33 и 35 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Законом Краснодарского края от 6 ноября 2015 года № 3267-КЗ «О стратегическом

планировании и индикативных планах социально-экономического развития в Краснодарском крае» прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ установлено что, прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Постановлением администрации города Сочи от 18 января 2016 г. № 34 «О порядке разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля за реализацией прогнозов социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на долгосрочный и среднесрочный периоды» утвержден соответствующий порядок, который определяет последовательность действий при разработке, корректировке прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на долгосрочный и среднесрочный период, устанавливает порядок общественного обсуждения проектов долгосрочного и среднесрочного прогнозов, а также мониторинг и контроль за реализацией прогнозов.

Организация и координация работы по формированию прогнозов возложена на департамент экономики и стратегического развития администрации города Сочи.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов основные характеристики проекта бюджета города Сочи сформированы на основе прогноза социально-экономического развития города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

К проекту бюджета представлен документ «Предварительные итоги социально-экономического развития города Сочи за 9 месяцев 2018 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития города Сочи за 2018 год и прогноз социально-экономического развития города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» за подписью заместителя директора департамента экономики и стратегического развития администрации города Сочи в виде Таблицы (форма, наименование показателей прогноза социально-экономического развития правовым актом не установлены) и Пояснительная записка к предварительным итогам социально-экономического развития города Сочи за 9 месяцев 2018 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития города Сочи за 2018 год и прогноз социально-экономического развития города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы подписанная заместителем директора департамента экономики и стратегического развития администрации города Сочи.

По данным вышеуказанной пояснительной записки, Прогноз социально-экономического развития города-курорта Сочи на трёхлетний период разработан в одном варианте (по умеренно-оптимистическому варианту), при этом пунктом 1.6. Порядка утвержденного Постановлением администрации города Сочи от 18 января 2016 г. № 34 определено, что прогнозы разрабатываются на вариативной основе. При разработке прогноза социально-экономического развития города Сочи на 2018 год и на период до 2020 года не соблюден пункт 1.6. Порядка.

Также не в полной мере соблюден пункт 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, не уточнены параметры планового периода.

Основу Прогноза, согласно пояснительной записке к нему, составили сценарные условия прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, стратегии социально-экономического развития Краснодарского края, с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснодарского края, с учетом методических рекомендаций Министерства экономики Краснодарского края по разработке показателей среднесрочного прогноза и индикативных планов социально-экономического развития городских округов и муниципальных районов Краснодарского края. Прогноз основывается на статистической отчетности предшествующих лет и истекшего периода текущего года, намерений предприятий, информации отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи индексах-дефляторах, содержащихся в сценарных условиях развития Российской Федерации до 2021 года.

При разработке параметров бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предложен прогноз социально-экономического развития, который предполагает развитие экономики города Сочи в условиях реализации активной муниципальной политики, направленной на стимулирование экономического роста, а также на повышение эффективности расходов бюджета.

Проанализировав параметры Прогноза на 2019 год, данные отчета за 2016 и 2017 годов, а также значения 2017 и 2018 годов в предыдущих плановых периодах (представленных одновременно с проектом бюджета), отмечается систематическое отклонение ряда прогнозных показателей, закладываемых ранее в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования и формирования Прогноза. Кроме того, (без обоснования) изменены данные отчета за 2016 год, данное следует из показателей отраженных по строкам «в % к предыдущему году...» в 2017 году. Отклонение показателей приведено в приложении.

Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков не достижения базовых оценочных значений, в том числе взятых за основу при формировании проекта бюджета, что следует учитывать в последующем при анализе и оценке факторов, их обуславливающих.

Как отмечалось в заключении на проект бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в прогнозе социально-экономического

развития города Сочи по ряду сегментов был установлен рост выше среднекраевых показателей и отмечалась динамика роста, однако согласно оценке на 2018 год имеется риск не достижения заявленных показателей.

Сравнительный анализ динамики основных макроэкономических показателей, сложившейся за последние годы (2012-2017 г.), показывает их существенное отклонение от прогнозируемых значений, что свидетельствует о недостаточной степени реалистичности и надежности разрабатываемых прогнозов, по большинству рассмотренных показателей фактические отчетные данные практически ежегодно существенно отличаются от прогнозируемых значений.

Данные о прогнозе основных показателей, разработанных на стадии утверждения бюджета города Сочи на очередной финансовый год и плановый период, за период с 2016 по 2021 годы представлены в *Приложении 1*.

Представленные одновременно с проектом «Основные направления бюджетной и налоговой политики города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» разработаны с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики в 2017-2018 годах.

При подготовке Основных направлений учтены положения Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года, Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года, а также прогноз социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи.

Целью Основных направлений бюджетной политики является обеспечение прозрачности и открытости бюджетного планирования, определение условий, используемых при составлении проекта бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и основных подходов к его формированию.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность приоритетов, реализуемых в предыдущие годы, доминирующими целями которых являются - повышение эффективности использования доходного потенциала муниципального образования, обеспечение эффективности управления бюджетными расходами, безусловное исполнение принятых социальных обязательств, финансовое обеспечение реализации приоритетных для города Сочи задач.

Сохраняя преемственность приоритетов, обозначенных в предыдущие периоды, базовыми принципами бюджетной и налоговой политики города Сочи, как и прежде, являются обеспечение бюджетной стабильности, безусловное исполнение социальных обязательств, решение текущих задач.

Доходы бюджета сформированы с учетом изменений налогового законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования по местным налогам и сборам.

Расходы бюджета муниципального образования в прогнозном периоде останутся, как и в прежние годы социально-направленными.

### 3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О бюджете города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Характерными особенностями проекта решения о бюджете города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являются:

- Составление бюджета города Сочи сроком на 3 года;
- Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н утверждены Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, применяющиеся при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы казенного учреждения, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов).
- При формировании прогнозных характеристик доходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены следующие изменения налогового администрирования:
  - увеличен в соответствии с Законом Краснодарского края от 05.10.2018 №3859-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» норматив отчислений доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения до 20%, вместо ранее установленного - 15,0%;
  - изменена в соответствии с приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 14.12.16 № 2640 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов на территории Краснодарского края» кадастровая стоимость земли и действующих ставок по земельному налогу в отношении земель населенных пунктов в соответствии с решением Городского Собрания Сочи от 11.12.2007 № 231 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город-курорт Сочи»;
  - установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет города Сочи от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации на 2019 год в размере - 0,4856 (на 2018 год норматив составляет 0,4877);
  - установлен дополнительный норматив отчислений в бюджет города Сочи от налога на доходы физических лиц в целях замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год в размере 0,25%.

Динамика основных параметров бюджета города на 2019 год характеризуется незначительным ростом доходов по отношению к утвержденному бюджету на 2018 год (0,3%) и снижением доходов бюджета по отношению к уточненному бюджету на 2018 год и составил 79,9%. Объем доходов бюджета города Сочи на 2020 год спрогнозирован в объеме 99,2% к 2019 году, и в 2021 году с ростом на 101,7% к 2020 году.



Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году планируется в объеме 6 857 000,0 тыс. руб. или 106,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2018 год, 97,1% к уточненному бюджету и 97,1% к ожидаемому исполнению за 2018 год.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города Сочи учтены изменения в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации и Краснодарского края, вводимые в действие с 1 января 2018 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год предполагает наличие дефицита бюджета в объеме 588 247,3 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей бюджета в динамике за 2012-2018 годы и проекта бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в *Приложении 2*.

Бюджет города Сочи на 2019 год по доходам предлагается утвердить в сумме 10 657 138,3 тыс. рублей (в том числе: налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 6 857 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления из краевого бюджета – 3 800 138,3 тыс. рублей), на 2020 год – 10 568 493,1 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 7 041 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 527 493,1 тыс. рублей), на 2021 год – 10 751 452,2 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы – 7 170 112,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 581 340,2 тыс. рублей).

По расходам бюджет города Сочи предлагается утвердить на 2019 год – 10 657 138,3 тыс. рублей, на 2020 год – 10 568 493,1 тыс. рублей, на 2021 год – 10 751 452,2 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города Сочи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирована на основе 26-ти муниципальных программ города Сочи, на реализацию которых предусмотрено в 2019 году 9 302 747,0 тыс. рублей или 87,3% от общего объема расходов бюджета, в 2020 году 9 003 151,8 или 85,2%, в 2021 году 8 972 050,6 или 83,4%.

Постановлением администрации города Сочи от 05.09.2013 N 1997 (ред. от 08.12.2017) "Об утверждении перечня муниципальных программ города Сочи" (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2018) утверждено 29 муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отсутствуют 3 муниципальные программы «Развитие здравоохранения города-курорта Сочи», «Обеспечение участия муниципального образования город-курорт Сочи в подготовке и проведении Кубка конфедераций в 2017 году и чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город-курорт Сочи».

Согласно статье 184.2 Бюджетного Кодекса РФ в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В составе материалов к проекту решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в части муниципальных программ представлены паспорта 26-ти муниципальных программ, в которых отражены объемы финансирования в целом за пятилетний период реализации муниципальных программ без разбивки по годам.

Срок реализации муниципальных программ 2016-2021 годы.

Общий объем финансового обеспечения за счет бюджетных средств 26-ти муниципальных программ за пятилетний период реализации согласно представленным Паспортам составляет 60 943 956,9 тыс. рублей.

Фактически по данным официального сайта администрации города Сочи <https://www.sochi.ru/gorodskaya-vlast/normativno-pravovyye-akty/> на дату представления проекта бюджета для рассмотрения и в период подготовки заключения на проект бюджета, по действующим муниципальным программам общий объем бюджетных ассигнований за пятилетний период реализации программ составляет 58 704 216,5 тыс. рублей, что меньше на 2 239 740,2 тыс. рублей.

По 21 муниципальной программе из 26-ти в 2019 году, по 21 муниципальной программе из 26-ти на плановый период 2020 года и по 22 муниципальным программам из 26-ти на 2021 год объемы финансирования муниципальных программ не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в проекте бюджета:

- в проекте бюджета города Сочи объем финансирования по 17 муниципальным программам увеличен в 2019 году на сумму 575 726,3 тыс. рублей, по 19 муниципальным программам в 2020 году на сумму 725 374,7 тыс. рублей, по 16 муниципальным программам в 2021 году на сумму 1 075 970,7 тыс. рублей

- в проекте бюджета города Сочи объем финансирования по 4 муниципальным программам уменьшен в 2019 году на сумму 60 009,3 тыс. рублей, по 2 муниципальным программам в 2020 году на сумму 35 023,1 тыс. рублей, по 6 муниципальным программам в 2021 году на сумму 133 785,5 тыс. рублей

В соответствии с пунктом 3.6. «Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ города Сочи», утвержденного постановлением администрации города Сочи от 01.08.2014 № 1515 (ред. от 02.02.2018) изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Координаторам муниципальных программ следует привести действующие муниципальные программы города в соответствие с представленным проектом решения о бюджете с соблюдением пункта 3.6. «Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ города Сочи» от 01.08.2014 № 1515.

Сравнительная характеристика объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в проекте бюджета города Сочи по сравнению с объемом финансирования мероприятий в 26-ти

муниципальных программах на дату представления проекта бюджета для рассмотрения и в период подготовки заключения на проект бюджета представлены в *Приложении 3*.

Размер **профицита/дефицита** бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется в сумме **0,0** тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2020 года планируется в сумме 2 309 864,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 285 714,0 тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2021 года в сумме 2 066 517,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 71 428,0 тыс. рублей, и верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2022 года в сумме 1 995 089,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей.

Сравнительная характеристика профицита/дефицита бюджета города Сочи за 2009-2019 годы (*уточненный бюджет на 2018 год*) приведена на *Диаграмме 1*.



Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

Основную долю в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2019 году занимают кредиты по кредитным соглашениям и договорам, заключенным от имени муниципального образования, в валюте Российской Федерации и планируемыми к привлечению администрацией города Сочи.

В проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета города Сочи

предусмотрены обязательства муниципального образования в соответствии с проектом программы муниципальных внутренних займов города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, а также с учетом условий действующих долговых обязательств.

На погашение долговых обязательств города Сочи в 2019 году предусмотрено привлечение кредита в кредитных организациях в объеме 607 150,0 тыс. рублей, привлеченного администрацией города Сочи в 2016 году, согласно муниципальному контракту №0118300018716000670\_267431 от 03.08.2016 на сумму 707 150,0 тыс. рублей. В 2017 году было произведено досрочное погашение в объеме 100 000,0 тыс. рублей.

В 2020 году в соответствии с графиком погашения задолженности по договорам муниципальных гарантий № 01-МГ-2013 от 16.12.2013 и №02-МГ-2013 от 16.12.2013, предусмотренным соглашением от 28.12.2017 №1 о реструктуризации обязательств (задолженности) муниципального унитарного предприятия города Сочи «Сочиавтотранс» по возврату администрации города Сочи в порядке регресса сумм, уплаченных администрацией города Сочи во исполнение обязательств по муниципальным гарантиям, планируется поступление в бюджет города Сочи задолженности по основному долгу, сложившемуся по состоянию на 31 декабря 2016 года, в общей сумме 29 061,0 тыс. рублей.

Таким образом, в 2020 году привлечение кредита в кредитных организациях на погашение долговых обязательств города Сочи, в том числе по кредиту, привлеченному администрацией города Сочи в 2017 году, согласно муниципальному контракту № ЭА-УД-2/2017 от 19.06.2017 на сумму 770 000,0 тыс. рублей, предусмотрено в объеме 740 939,0 тыс. рублей

В 2021 году в соответствии с графиком погашения задолженности по договорам муниципальных гарантий № 01-МГ-2013 от 16.12.2013 и №02-МГ-2013 от 16.12.2013, предусмотренным соглашением от 28.12.2017 №1 о реструктуризации обязательств (задолженности) муниципального унитарного предприятия города Сочи «Сочиавтотранс» по возврату администрации города Сочи в порядке регресса сумм, уплаченных администрацией города Сочи во исполнение обязательств по муниципальным гарантиям, планируется поступление в бюджет города Сочи задолженности по основному долгу, сложившемуся по состоянию на 31 декабря 2016 года, в общей сумме 29 061,0 тыс. рублей.

Таким образом, в 2021 году привлечение кредита в кредитных организациях на погашение долговых обязательств города Сочи, в том числе по кредиту, привлеченному администрацией города Сочи в 2018 году, согласно муниципальному контракту № ЭА-УД-1/2018 от 14.05.2018 на сумму 647 000,0 тыс. рублей, предусмотрено в объеме 617 939,0 тыс. рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий города Сочи в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставление новых гарантий не предусмотрено.

Проектом указанной программы предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение муниципальной гарантии города Сочи, выданной

в 2018 году муниципальному унитарному предприятию города Сочи «Сочитеплоэнерго», по возможным гарантийным случаям в общем объеме:

- в 2019 году – в сумме 214 286,0 тыс. рублей;
- в 2020 году – в сумме 214 286,0 тыс. рублей;
- в 2021 году – в сумме 71 428,0 тыс. рублей.

Решением Городского Собрания Сочи от 13.11.2018 года № 132 «О предоставлении муниципальной гарантии муниципальному унитарному предприятию города Сочи «Сочитеплоэнерго» дано право на выдачу гарантии муниципальному унитарному предприятию города Сочи «Сочитеплоэнерго» на срок до 31.08.2020 года.

Исходя из вышеизложенного, в дальнейшем необходимо внести изменения в бюджет города Сочи на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годы, с целью уточнения программы муниципальных гарантий города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с учетом принятых обязательств.

В проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга, предусмотрены ассигнования на исполнение действующих обязательств, составляющих муниципальный внутренний долг города Сочи:

Предельный объем муниципального долга города Сочи установлен на 2019 год в сумме 2 524 150,0 тыс. рублей, на 2020 год – 2 309 864,0 тыс. рублей, на 2021 год – 2 066 517,0 тыс. рублей. Предельный объем муниципального долга соответствует установленным ограничениям (ст.107 БК РФ), вместе с тем риски в обеспечении устойчивости бюджета города, связанные с объемом долговых обязательств, сохраняются.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно статьи 111 Бюджетного Кодекса РФ, не превышает 15% объема расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: в 2019 году – 226 700,0 тыс. рублей, в 2020 году – 244 766,9 тыс. рублей, в 2021 году – 233 326,9 тыс. рублей.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета города Сочи на 2019 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 230 332,0 тыс. рублей, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год в сумме 238 462,0 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 245 058,0 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации города Сочи на 2019 год и плановый период 2020 и на 2021 год утвержден в сумме 80 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город-курорт Сочи предлагается утвердить в следующих размерах:

- 2019 год в сумме 658 249,1 тыс. рублей;
- 2020 год в сумме 437 459,5 тыс. рублей;
- 2021 год в сумме 468 105,6 тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ проект бюджета города Сочи на 2019 год сформирован в программной структуре расходов на основе 26 муниципальных программ и на плановый период 2020 и 2021 годов. Из 29 муниципальных программ, предусмотренных перечнем, утвержденным постановлением администрации города Сочи от 5 сентября 2013 года №1997 «Об утверждении перечня муниципальных программ города Сочи» в проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не предусмотрены средства на реализацию 3 муниципальных программ, а именно муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город-курорт Сочи» - программа до настоящего времени не утверждена, муниципальной программы «Обеспечение участия города Сочи в подготовке и проведении Кубка конфедераций в 2017 году и чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации» - сроки реализации муниципальной программы 2016 - 2018 годы, муниципальной программы «Развитие здравоохранения города-курорта Сочи» - финансирование отрасли осуществляется за счет средств вышестоящих бюджетов.

В постановление администрации города Сочи от 5 сентября 2013 года №1997 «Об утверждении перечня муниципальных программ города Сочи» на момент подготовки настоящего заключения изменения не внесены.

Показатели проекта Решения о бюджете соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничениям в части размера резервного фонда (ст.81 БК РФ); дефицита бюджета (ст.92.1 БК РФ); предельного объема заимствований (ст.106 БК РФ); верхнего предела муниципального долга (ст.107 БК РФ); объема расходов на обслуживание муниципального долга (ст.111 БК РФ).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта Решения о бюджете не выявлено.

Бюджет социально направлен, расходы бюджета города на 2019 год на развитие социально-культурной сферы города Сочи составят 61,5%, а в 2017 году составили 56,3%, по итогам 9 месяцев текущего года – 59,0% в общем объеме расходов бюджета города Сочи.

#### **4. Анализ прогноза доходов проекта бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

В соответствии с проектом бюджета налоговые доходы в 2019 году составят 4 632 605,0 тыс. рублей или 43,5% объема доходов бюджета, неналоговые доходы 2 224 395,0 тыс. рублей (20,9%), безвозмездные поступления 3 800 138,3 тыс. рублей. (35,7%).

(млн. руб.)

Показатели	2016 год (факт)	2017 год (факт)	2018 год			Отклонение от плана 2018 года от факта за 2017 год		2019 год (проект)	Отклонение проекта на 2019 год от факта 2018 года	
			Утвержденный план, ГСС от 26.12.17 №116)	Уточненный и бюджет	Оценка заказчика исполнения	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы всего	12 731,3	13 980,0	10 621,6	13 334,9	13 335,7	- 644,3	95,4	10 657,1	- 2 678,6	88,6
Налоговые доходы	3 781,9	4 188,0	4 315,0	4 448,0	4 448,0	+260	106,2	4 632,6	+ 184,6	104,2
Неналоговые доходы	4 155,3	3 483,4	2 155,0	2 615,2	2 615,9	-867,4	75,1	2 224,4	- 391,5	85,0
Безвозмездные поступления	4 794,1	6 308,6	4 151,6	6 271,7	6 271,7	- 36,9	99,4	3 800,1	- 2 471,6	60,6

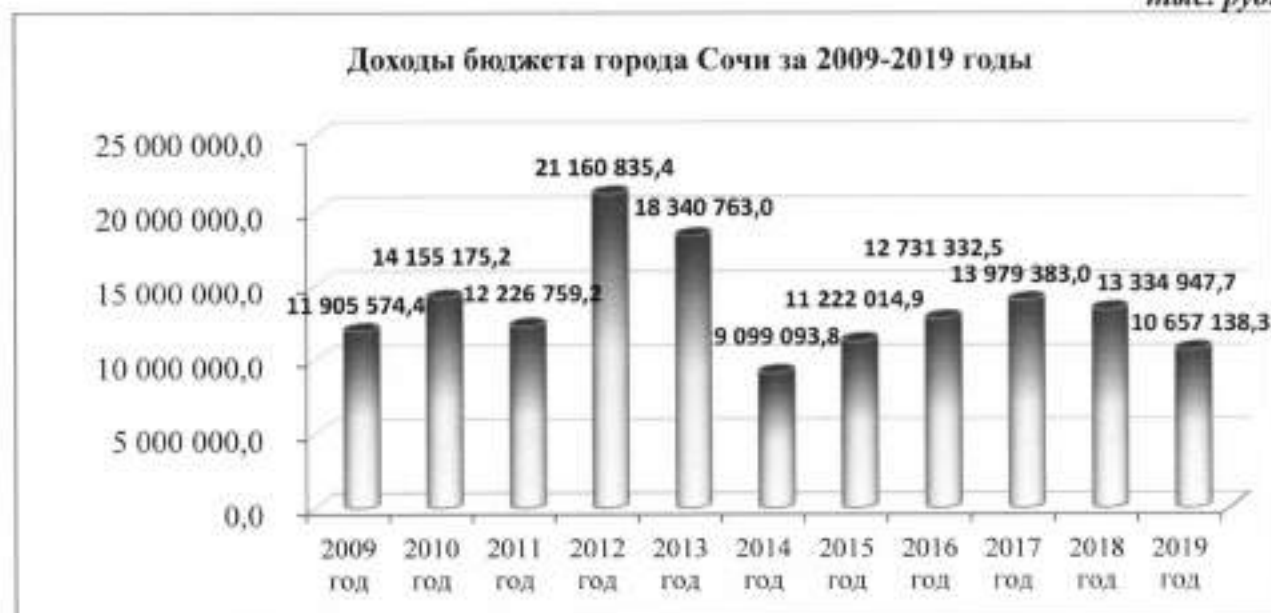
Доходы бюджета города Сочи в 2019 году относительно первоначального утвержденного плана на 2018 год прогнозируются с ростом поступлений в бюджет города Сочи в сумме 35 516,8 тыс. руб. и со снижением поступлений на 2 677 809,4 тыс. руб. относительно уточненного плана на 2018 год.

Доходы бюджета города Сочи в 2020 году относительно уровня 2019 года прогнозируются со снижением поступлений в сумме 88 645,2 тыс. рублей или на 0,8%, в 2021 году относительно уровня 2020 года с увеличением в сумме 182 959,1 тыс. рублей или на 1,7%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2018 год доходная часть бюджета города на 2019 год снизится на 2 678 565,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – на 206 957,9 тыс. рублей, безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы – на 2 471 612,4 тыс. рублей.

Сравнение доходов бюджета города Сочи за период с 2009 по 2019 (проект) годы (уточненный бюджет на 2018 год) приведено на *Диаграмме 2.*

тыс. руб.

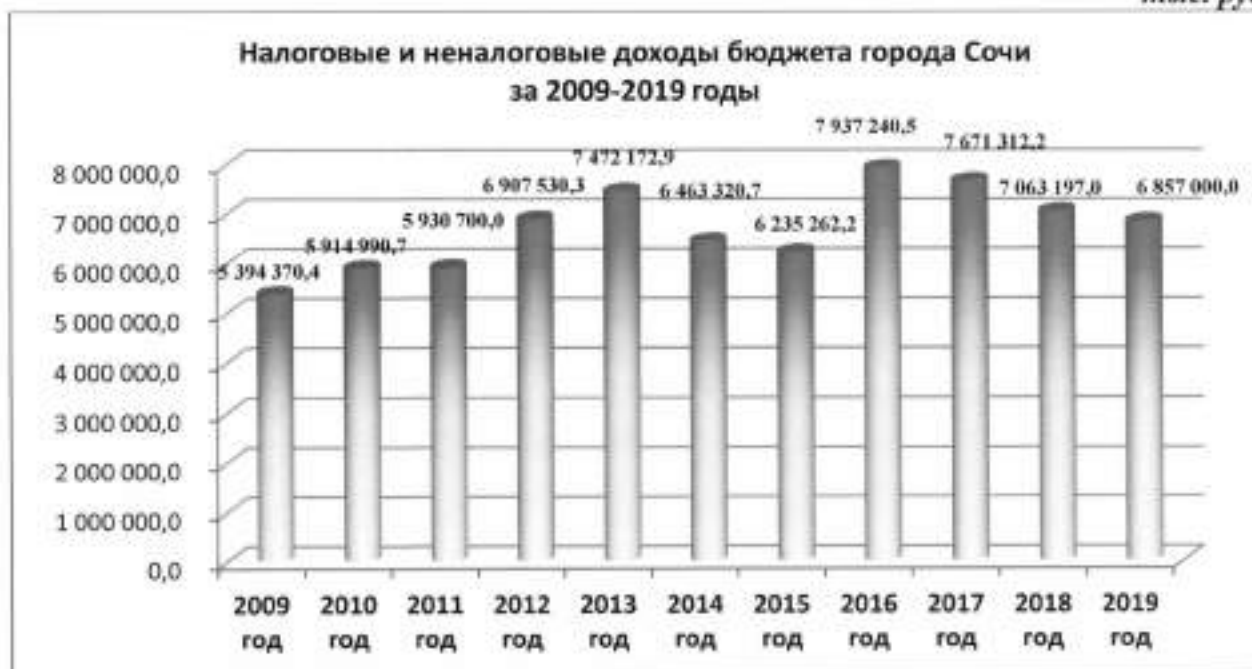


Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета от общего объема поступления доходов прогнозируется в 2019 году в размере 64,3% и составляет 6 857 000,0 тыс. рублей, что на 2,9% ниже уточненного бюджета на

2018 год, в 2020 году в размере 66,6% от общего объема поступлений в 2019 году, в 2021 году – 66,7% от общего объема поступлений в 2020 году.

Сравнение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи за период с 2009 по 2019 годы (*уточненный бюджет на 2018 год*) представлены на *Диаграмме 3*.

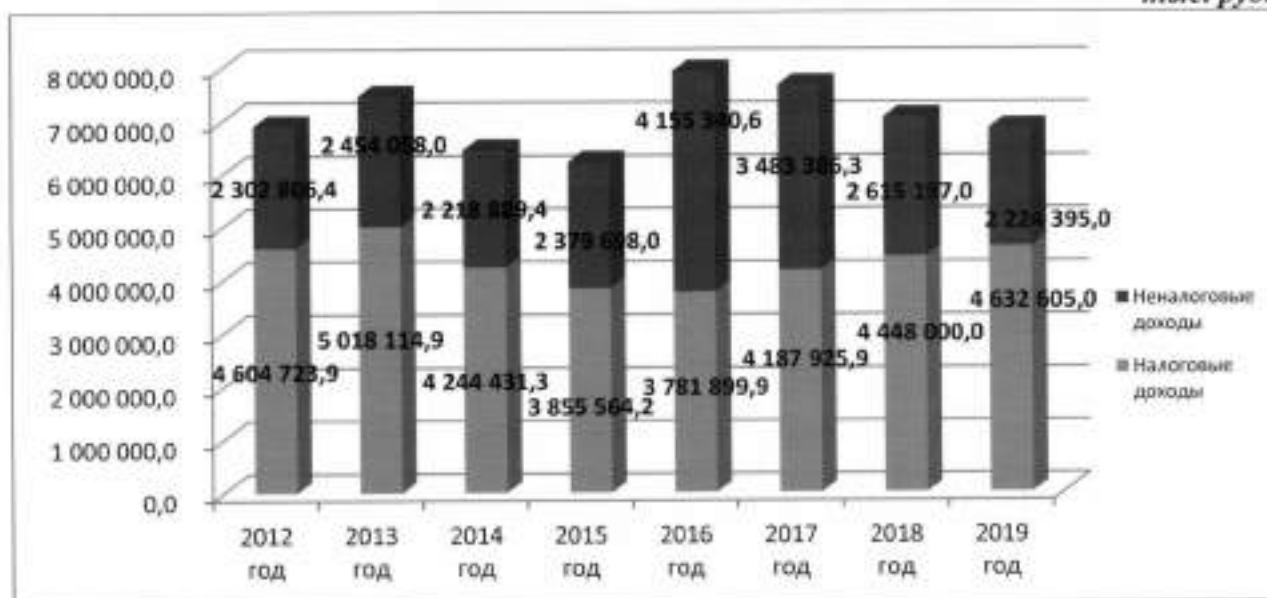
тыс. руб.



Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2019 году, относительно уточненного плана на 2018 год снижаются на 206 197,0 тыс. рублей или на 2,9%, и относительно ожидаемых поступлений на 206 952,9 тыс. рублей, или на 2,9%.

Сравнение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи за период с 2012 по 2019 годы представлено на *Диаграмме 4*.

тыс. руб.





Основную долю налоговых доходов в проекте бюджета города на 2019 год составляет налог на доходы физических лиц – 50,7%, единый налог на вмененный доход – 12,7%, земельный налог – 10,2%, и налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 10,2%.

Доля налоговых доходов на 2019 год в структуре налоговых и неналоговых доходов прогнозируется в сумме 4 632 605,0 тыс. руб. или 67,5%; на 2020 год в сумме 4 785 249,0 тыс. рублей или 67,9%; в 2021 году – 4 886 912,0 или 68,2%.

Основную долю неналоговых доходов в проекте бюджета города на 2019 год составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 68,86%, доходы от продажи земли – 13,5%.

Неналоговые доходы в проекте бюджета города на 2019 год, относительно первоначального плана по неналоговым доходам на 2018 год увеличились на 69 395,0 тыс. руб. или на 3,2%, и относительно уточненного плана снизились на 390 802,0 тыс. руб. или 14,9%. Неналоговые доходы бюджета города Сочи на плановый период 2020 года относительно уровня 2019 года увеличились на 31 356,0 тыс. рублей или 1,4%, в 2021 году относительно уровня 2020 года увеличились на 27 449,0 тыс. рублей или 1,2%.

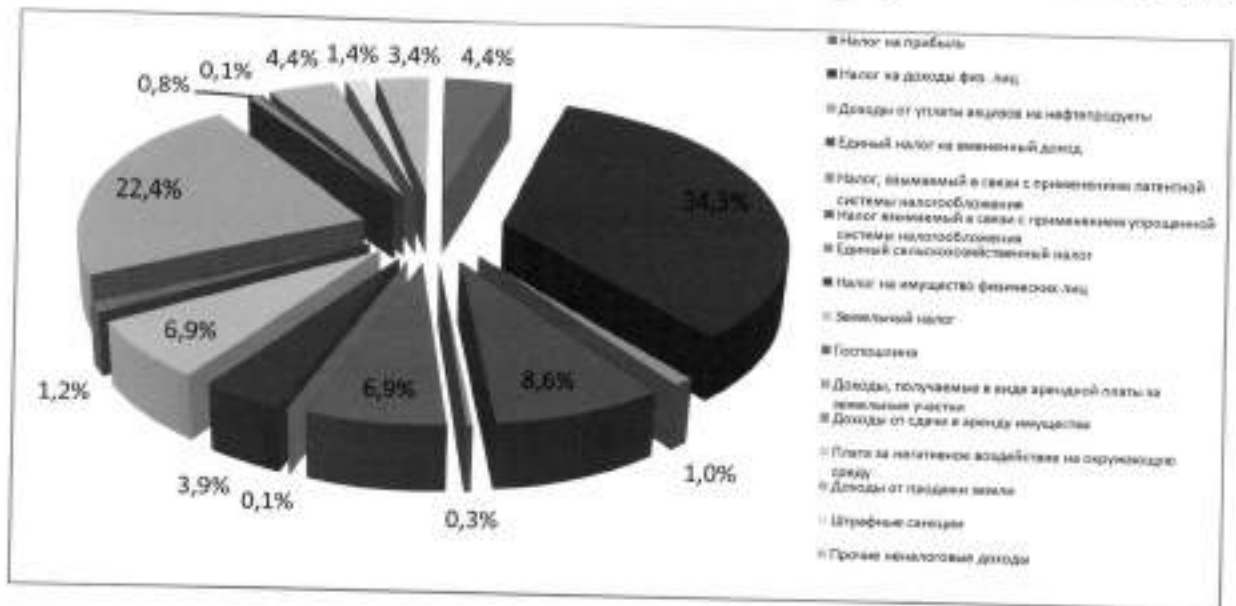
Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи, представлена в *Приложении 4*.

Анализ темпов роста (снижения) структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2018 - 2021 годы в процентах показывает рост налоговых доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на 4,2% и снижение неналоговых доходов на 14,9%. В последующие 2020-2021 годы произойдет незначительное увеличение уровня налоговых доходов в 2020 году на 3,2%, в 2021 году на 2,1% по сравнению с 2020 годом. Прогнозируется снижение уровня неналоговых доходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год на 15,0% и незначительное увеличение уровня неналоговых доходов на 1,4% в 2020 году к 2019 году и 1,2% в 2021 году к 2020 году.

Существенный рост по налоговым доходам в 2019 году в сравнении с утвержденным первоначальным бюджетом на 2018 год прогнозируется по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 142,4%, по единому сельскохозяйственному налогу – 136,7%, по налогу на имущество физических лиц – 122,7%, при этом незначительное снижение спрогнозировано по единому налогу на вмененный доход на 1,7% и земельному налогу на 2,1%, в части неналоговых доходов прогнозируется рост на 138,8% по показателю «прочие неналоговые доходы», и существенное снижение в 2019 году прогнозируется по показателям «плата за негативное воздействие на окружающую среду» - 30,0% и «доходы от сдачи в аренду имущества (помещений)» – 71,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Сочи в разрезе источников, прогнозируемых на 2019 год, представлены на *Диаграмме 5*.

## Налоговые и неналоговые доходы на 2019 год в разрезе источников (%)



В структуре доходов основная сумма поступлений (74,3%) в 2019 году запланирована по пяти доходным источникам: налогу на доходы физических лиц – 34,3%, доходов от арендной платы за землю – 22,4%, единому налогу на вмененный доход – 8,6%, земельному налогу – 6,9% и налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,9%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в основу расчетов формирования доходной части бюджета города Сочи положены прогнозные показатели социально-экономического развития города Сочи на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годы, представленные департаментом экономики и стратегического развития администрации города Сочи, индексы потребительских цен, объем фонда заработной платы и прибыль прибыльных предприятий, сведения главных администраторов доходов бюджета, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налоговой базы, однако, сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей за ряд лет указывает на существенные расхождения их значений.

Поступление налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет города на 2019 год прогнозируется с ростом 103,4 % к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

По налогу на прибыль организаций на 2019 год приняты прогнозные данные главного администратора дохода - УФНС России по Краснодарскому краю об объеме налоговой базы, задолженности по налогу, прогноза объема «прибыль прибыльных предприятий».

Главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации налоговая ставка установлена в размере 20,0%, при этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2,0%, зачисляется в федеральный бюджет;

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 18,0%, зачисляется в краевой бюджет, и в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», по ставке, установленной для зачисления указанного налога в краевой бюджет, по нормативу 5,0% зачисляется в бюджет города Сочи.

Объем планируемых поступлений составляет на 2020 год 101,7% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 101,6% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города на 2019 год прогнозируется с ростом 103,5% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены сведения главного администратора дохода - УФНС России по Краснодарскому краю, оценка объема поступлений налога в 2018 году, прогноз динамики налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, в том числе динамики фонда оплаты труда, размера среднемесячной заработной платы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законом Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» в бюджет города Сочи налог на доходы физических лиц зачисляется, как и в 2018 году - по нормативу 22,0 %.

Кроме того, в проекте закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрено установление дополнительного норматива отчислений в бюджет города Сочи в 2019 году от налога на доходы физических лиц в размере 0,25 % (в целях замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год).

Объем планируемых поступлений составляет на 2020 год 104,7% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 104,9% к планируемой сумме на 2020 год.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, на 2019 год прогнозируется со снижением, и составят сумму 71 505,0 тыс. рублей, или 95,3% от уточненного бюджетного назначения на 2018 год.

Согласно проекту Закона Краснодарского края «О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» муниципальному образованию город-курорт Сочи на 2019 год установлен норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты в размере 0,4856%. (на 2018 год норматив составляет 0,4877).

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 101,6% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 101,6% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год прогнозируется в объеме 98,3% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

При прогнозировании объема поступлений единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год учтены:

- сведения УФНС России по Краснодарскому краю - главного администратора дохода;

- разовые платежи 2018 года при подготовке и проведении чемпионата мира по футболу FIFA 2018 г.;

- коэффициент - дефлятор К1, который устанавливается Приказом Минэкономразвития России на каждый календарный год, корректирующий коэффициент базовой доходности К2, величина которого установлена решением Городского Собрания Сочи от 21.11.2005 №349 «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;

- учтен Федеральный закон от 02.06.2016 года №178-ФЗ, в соответствии с которым система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применяется только до 2021 года.

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в бюджет города Сочи налог зачисляется по нормативу 100,0%.

Объем планируемых поступлений составляет на 2020 год 94,9% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 89,3% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление доходов, взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения на 2019 год прогнозируется в объеме 110,0% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

В основу расчета поступления доходов от патентной системы налогообложения приняты сведения УФНС России по Краснодарскому краю - главного администратора дохода бюджета об объемах налоговой базы за отчетный, текущий и прогнозируемый периоды, также учтена динамика поступления за ряд лет.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 102,3% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 102,2% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2019 год прогнозируется с ростом 102,5% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Объем поступления единого сельскохозяйственного налога на 2019 год спрогнозирован на основании сведений УФНС России по Краснодарскому краю об объемах налоговой базы.

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в бюджет города Сочи налог зачисляется по нормативу 100,0%.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 100,0% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 100,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2019 год прогнозируется с ростом 124,7% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

В основе расчета поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, учтены данные УФНС

России по Краснодарскому краю об объемах и динамике поступления налога за ряд предыдущих лет, а также влияние роста потребительских цен на увеличение налоговой базы.

В соответствии с изменениями, внесенными законом Краснодарского края от 05.10.2018 года №3859-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», с 1 января 2019 года в бюджеты городских округов подлежат зачислению доходы от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащего зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в краевой бюджет – по нормативу 20,0% (в 2018 году норматив зачисления в бюджеты городских округов составлял 15%).

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 108,5% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год составляет 102,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление налога на имущество физических лиц на 2019 год прогнозируется с ростом 108,0% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано на основании сведений УФНС России по Краснодарскому краю.

Объем планируемых поступлений на 2019 – 2021 годы учитывает определение в 2019 году налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, а также четырехлетний переходный период, в течение которого предусмотрено применение понижающих коэффициентов.

Налог на имущество физических лиц в бюджет города Сочи зачисляется в полном объеме.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 107,4% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 106,9% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление земельного налога на 2019 год прогнозируется в объеме 97,9% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

При расчете земельного налога учтены:

- данные об утвержденной кадастровой стоимости и налоговых ставках, принятых вышеуказанным решением Городского Собрания Сочи в разрезе категорий земельных участков;

- сведения УФНС России по Краснодарскому краю об объеме налоговой базы, налоговых льгот, задолженности по налогу;

- учтены разовые платежи, поступившие в бюджет города Сочи в 2018 году по результатам контрольной деятельности налоговых органов, произведенные возвраты по решению судебных органов, а также решения судов о пересмотре кадастровой стоимости в сторону уменьшения за предыдущие периоды.

Земельный налог зачисляется в бюджет города в полном объеме.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 101,1% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 101,1% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление государственной пошлины на 2019 год прогнозируется с ростом 103,7% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Сумма государственной пошлины рассчитана в соответствии с действующим законодательством на основании сведений, предоставленных главными администраторами платежа, с учетом динамики поступления за ряд лет и действующего бюджетного законодательства.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 101,2% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 100,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление арендной платы за землю на 2019 год прогнозируется в объеме 85,4% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

В основу прогноза поступления арендной платы за землю приняты сведения департамента имущественных отношений администрации города Сочи – главного администратора доходного источника, в том числе учтены: произведенные выкупы в 2018 году земельных участков, регистрация права собственности Российской Федерации на земельные участки, пересмотр кадастровой стоимости в сторону уменьшения по решению судов, решения судов в сторону уменьшения арендной платы, расторжение договоров аренды в связи с переходом земельных участков в общедолевую собственность в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 102,7% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 102,2% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества на 2019 год прогнозируется со снижением, что составляет 89,2% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Сумма поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозирована на основании сведений, предоставленных главным администратором доходов бюджета – департаментом имущественных отношений администрации города Сочи, сформированных в соответствии с реестром действующих договоров аренды.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 95,3% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 100,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление штрафных санкций на 2019 год прогнозируется в объеме 105,6% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Сумма штрафных санкций рассчитана в соответствии с действующим законодательством, на основании сведений, предоставленных главными администраторами платежа, с учетом динамики поступления за ряд лет.

Объем планируемых поступлений на 2020 год 100,0% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 100,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на 2019 год в сумме 6 000,0 тыс. рублей, что составляет 120,0% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Расчет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду подготовлен с учетом действующего законодательства Российской Федерации, динамики поступления.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 7 000,0 тыс. рублей или 116,7% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 7 000,0 тыс. рублей или 100,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление доходов от продажи земельных участков прогнозируется на 2019 год в сумме 300 000,0 тыс. рублей, что составляет 93,3% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков составлен на основании сведений, предоставленных главным администратором доходов - департаментом имущественных отношений администрации города Сочи, исходя из плана (программы) приватизации муниципального имущества города Сочи с учетом предполагаемых заявок на выкуп земельных участков. Также учтены разовые поступления в 2018 году доходов от реализации земельных участков под жилыми домами, переданными из федеральной собственности в муниципальную собственность в соответствии с программой постолимпийского использования олимпийских объектов.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 100,0% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год 100,0% к планируемой сумме на 2020 год.

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется на 2019 год в сумме 235 895,0 тыс. рублей, что составляет 69,0% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Прогноз поступления прочих неналоговых доходов составлен на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов бюджета с учетом динамики поступления за ряд лет.

Основными доходными источниками в составе прочих неналоговых доходов являются:

- доходы от реализации муниципального имущества в сумме 20 000,0 тыс. рублей или 24,0% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год.

Прогноз поступлений доходов от реализации муниципального имущества сформирован на основании данных главного администратора дохода – департамента имущественных отношений администрации города Сочи исходя из плана (программы) приватизации муниципального имущества города Сочи. В прогнозе также учтены разовые поступления в 2018 году доходов от реализации жилых домов, переданных из федеральной собственности в муниципальную собственность в соответствии с программой постолимпийского использования олимпийских объектов;

- плата за размещение рекламных конструкций в сумме 100 000,0 тыс. рублей или 271,6% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год;

- плата за наем муниципального имущества в сумме 34 300,0 тыс. рублей или 87,9% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год. Снижение обусловлено проведенной приватизацией муниципального имущества в 2018 году;

- прочие неналоговые платежи в сумме 81 595,0 тыс. рублей или 44,8% к уточненному бюджетному назначению на 2018 год. Снижение обусловлено разовыми поступлениями в 2018 году средств от восстановительной стоимости зеленых насаждений и поступлениями дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, спрогнозированные на 2019 год в меньшем объеме главным администратором – департаментом имущественных отношений администрации города Сочи.

Объем планируемых поступлений на 2020 год составляет 226 751,0 тыс. рублей или 96,1% к планируемой сумме на 2019 год, на 2021 год - 220 200,0 тыс. рублей или 97,1% к планируемой сумме на 2020 год.

По прочим неналоговым доходам имеются резервы дополнительных доходов. В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует информация о доходном источнике «доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест), расположенных на автомобильных дорогах общего пользования, относящихся к собственности городских округов».

В современных условиях все более актуальной становится задача мобилизации доходного потенциала муниципальных образований, выявления резервов роста доходов и их использование. Одним из источников доходов в муниципальных образованиях является муниципальное имущество.

В рамках проведения контрольных мероприятий, Контрольно-счетной палатой города-курорта Сочи осуществляется, в том числе, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности. При проведении контрольных мероприятий выявляются нарушения:

- не соблюдается правообладателями Порядок предоставления сведений, изменения сведений для внесения в Реестр государственной (муниципальной) собственности;

- не обеспечивается эффективное и целевое использование муниципального имущества;

- не отражаются в Реестре муниципального имущества достоверные сведения (не представляются уточненные сведения для осуществления процедуры учета объектов муниципальной собственности в Реестре);

- муниципальное имущество используется правообладателями без надлежащего оформления прав на их владение и пользование.

Совместная работа Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи и Городского Собрания Сочи по устранению выявленных нарушений и недостатков в части управления и распоряжения имуществом способствует улучшению качества использования муниципального имущества.

Однако, в связи с необходимостью повышения эффективности управления муниципальным имуществом и реализации задач по расширению



налогооблагаемой базы путем вовлечения в оборот неиспользуемых (неэффективно используемых, неучтенных в Реестре муниципальной собственности) земельных участков и недвижимого имущества, и также с целью отражения в бухгалтерском учете достоверных данных об объектах муниципальной собственности, органам местного самоуправления города Сочи необходимо провести следующие комплексные мероприятия:

- уполномоченному органу по управлению и распоряжению муниципальным имуществом обеспечить неукоснительное соблюдение Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи, утвержденного решением Городского Собрания Сочи от 28 сентября 2016 г. № 126;
- уполномоченными органами администрации города Сочи по управлению объектами муниципальной казны провести инвентаризацию объектов казны;
- отраслевым (функциональным) и территориальным органам администрации города Сочи, муниципальным предприятиям и учреждениям провести инвентаризацию объектов муниципальной собственности;
- выявленные в результате проведенной инвентаризации объекты муниципальной собственности отразить в учете, и представить в Уполномоченный орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом документы, необходимые и достаточные для осуществления процедуры учета объектов муниципальной собственности в Реестре.
- руководителям отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи, муниципальных предприятий и учреждений совместно с Уполномоченным органом по управлению и распоряжению муниципальным имуществом провести сверку данных об объектах муниципальной собственности числящихся в бухгалтерском учете организаций, в Государственном реестре и в Реестре муниципального имущества.

Необходимо организовать совместную работу органов местного самоуправления по повышению эффективности управления муниципальным имуществом в городе Сочи и повышению доходной части бюджета города за счет использования инвестиционного потенциала и вовлечения в оборот неиспользуемых земельных участков и недвижимого имущества.

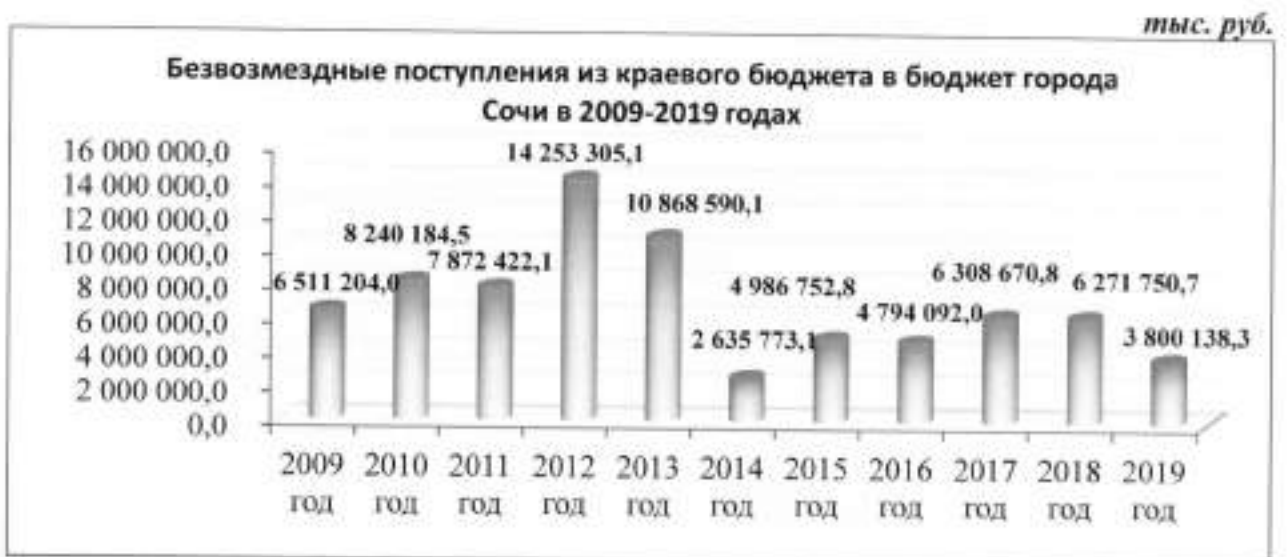
Расширение доходной базы бюджета необходимо обеспечивать за счет улучшения собираемости и качества администрирования налогов, а также повышения отдачи от муниципальной собственности.

Прогноз безвозмездных поступлений установлен на 2019 год в сумме 3 800 138,3 тыс. рублей, что на 39,4% ниже ожидаемого исполнения в 2018 году, из них 86,8% составляют субвенции. В 2020 году безвозмездные поступления установлены в сумме 3 527 493,1 тыс. рублей или 92,8% к уровню 2019 года и в 2021 году – в размере 3 581 340,2 тыс. рублей или 101,5% к уровню 2020 года.

Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 2019-2021 годы характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	<i>тыс. рублей</i>		
	Проект 2019 год	Проект 2020 год	Проект 2021 год
<b>Всего, из них</b>	<b>3 800 138,3</b>	<b>3 527 493,1</b>	<b>5 581 340,2</b>
Дотации	35 937,8	-	50 156,8
Субвенции	3 297 981,0	3 277 493,1	3 281 183,4
Субсидии	466 219,5	250 000,0	250 000,0
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-

Суммы безвозмездных поступлений из краевого бюджета в бюджет города Сочи в 2009-2019 годах (*уточненный бюджет на 2018 год*) приведены на *Диаграмме 6*.



Традиционно, объемы безвозмездных поступлений в бюджет города Сочи в течение финансового года будут уточняться в соответствии с распределением межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом Краснодарского края «О краевом бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также в ходе исполнения бюджета города Сочи, после их распределения соответствующими правовыми актами Краснодарского края.

### **5. Анализ формирования расходов бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности**

Структура расходов бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирована по 12 разделам функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета города в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов будут

осуществлять 19 главных распорядителей бюджетных средств.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета, формирование объема и структуры расходов бюджета города Сочи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) определение "базовых" объемов бюджетных ассигнований в соответствии с Решением Городского Собрания Сочи от 26.12.2017 года №216 «О бюджете города Сочи на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов», а также на основании положения о порядке и методике планирования бюджетных ассигнований бюджета города Сочи, утвержденного приказом департамента по финансам и бюджету администрации города Сочи от 02 июня 2016 года №36;

2) уточнение "базовых" объемов бюджетных ассигнований с учетом:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

- увеличения бюджетных ассигнований по мероприятиям «длящегося» характера, возникшим в ходе исполнения бюджета города в 2018 году;

- осуществления расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников учреждений образования и культуры в соответствии с указами Президента Российской Федерации и принятыми «дорожными» картами по развитию отраслей социальной сферы с учетом достижения целевых показателей повышения оплаты труда работников бюджетной сферы в 2019 году, в 2020-2021 годах;

- повышения с 1 января 2019 года на 5,0 процентов размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности города Сочи, размеров должностных окладов муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сочи и избирательной комиссии муниципального образования город-курорт Сочи в соответствии с замещаемыми ими должностями муниципальной службы и размеров месячных окладов муниципальных служащих в соответствии с присвоенными классными чинами муниципальной службы, размеров окладов работников органов местного самоуправления города Сочи, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, а также должностных окладов работников муниципальных учреждений города Сочи, оплата труда которых регулируется Решением Городского Собрания Сочи от 16.10.2007 года № 207 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений города Сочи»;

- сокращения расходов на содержание отраслевых (функциональных)

органов администрации города Сочи на 5,0 процентов, за исключением территориальных органов;

- индексации на 4,0 процента расходов на коммунальные услуги и горюче-смазочные материалы;

- сокращения расходов органов местного самоуправления города Сочи и муниципальных учреждений города Сочи на командировки и аренду нежилых помещений с целью размещения работников отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи, а также работников муниципальных учреждений города Сочи;

- сокращения расходов на финансирование муниципальных учреждений города Сочи за счет увеличения поступлений от приносящей доход деятельности данных учреждений;

- сокращения расходов по отдельным мероприятиям в целях обеспечения сбалансированности бюджета города.

Предельные объемы бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд учтены исходя из нормативов затрат на обеспечение функций отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи и подведомственных им муниципальных казенных учреждений муниципального образования город-курорт Сочи, разработанных в соответствии с постановлениями администрации города Сочи от 29.04.2016 г. № 1110 «Об установлении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Сочи, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», от 11.04.2016 г. № 912 «Об утверждении требований к определению нормативных затрат на обеспечение функций отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи и подведомственных им муниципальных казенных учреждений» и от 18.07.2016 г. № 1695 «Об определении требований к закупаемым отраслевыми (функциональными) и территориальными органами администрации города Сочи и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

В полном объеме учтены расходы на реализацию решения Городского Собрания Сочи «Об утверждении Перечня предложений и поручений граждан города Сочи, имеющих общественное значение по вопросам социального и экономического развития города за счёт средств бюджета города Сочи».

Распределение объемов финансирования по главным распорядителям

бюджетных средств в бюджете города на 2018 год и в проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлены ниже в Таблице:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование ГРБС	Утвержденный в бюджет на 2018 год (решением ГСС от 26.12.2017 №216)	Уточненный бюджет на 2018 год на 01.11.2018г.	Проект бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Проект бюджета на 2021 год
1	Городское Собрание Сочи	47 900,1	47 261,4	49 048,2	49 304,8	49 817,2
2	Администрация города Сочи	1 605 643,7	1 710 078,7	1 347 612,0	1 338 910,1	1 329 997,1
3	Департамент по финансам и бюджету администрации города Сочи	139 145,9	260 113,9	217 066,8	198 192,0	198 191,3
4	Управление финансового контроля администрации города Сочи	12 971,7	12 971,7	12 984,4	12 984,4	12 984,4
5	Контрольно-счетная палата города-курорта Сочи	15 649,1	15 649,1	16 345,2	16 345,2	16 345,2
6	Департамент строительства администрации города Сочи	266 043,8	1 297 581,9	357 623	331 919,1	175 831,8
7	Департамент имущественных отношений администрации города Сочи	105 462,6	114 763,5	117 180,4	117 078,4	114 471,7
8	Избирательная комиссия муниципального образования город-курорт Сочи	4 831,3	4 831,3	5 195,1	27 195,1	5 195,1
9	Департамент городского хозяйства администрации города Сочи	799 526,3	1 271 683,6	777 778,1	739 838,7	806 726,7
10	Управление по образованию и науке администрации города Сочи	5 532 019,0	4 705 593,7	4 952 529,7	4 808 526,0	4 825 846,2
11	Управление культуры администрации города Сочи	689 693,0	958 077,3	713 661,8	714 224,4	714 274,8
12	Управление здравоохранения администрации города Сочи	492 307,0	552 614,1	0,0	0,0	0,0
13	Департамент физической культуры и спорта администрации города Сочи	372 440,0	415 959,3	408 185,4	397 163,7	397 337,6
14	Управление по вопросам семьи и детства администрации города Сочи	120 144,6	118 599,6	152 256,8	157 097,9	162 127,3
15	Управление молодежной политики администрации города Сочи	39 851,3	83 070,1	42 391,5	39 684,0	41 684,0
16	Департамент транспорта и связи администрации города Сочи	502 040,9	1 554 021,5	557 076,5	502 125,7	537 036,4
17	Администрация Адлерского внутригородского района города Сочи	229 868,4	248 739,0	244 785,7	244 532,9	244 808,8
18	Администрация Лазаревского внутригородского района города Сочи	196 584,3	205 640,4	209 289,9	210 274,0	210 904,3
19	Администрация Хостинского внутригородского района города Сочи	167 229,8	181 941,6	178 789,9	179 142,8	177 236,8
20	Администрация Центрального внутригородского района города Сочи	282 268,7	319 690,9	297 337,9	297 731,1	297 424,1
	<b>Итого:</b>	<b>10 621 621,5</b>	<b>14 078 882,6</b>	<b>10 657 138,3</b>	<b>10 568 493,1</b>	<b>10 751 452,2</b>

Расходная часть бюджета города Сочи сформирована и представляется в программном формате на основе муниципальных программ города Сочи, которые охватывают основные направления социальной и экономической политики муниципального образования город-курорт Сочи. На реализацию муниципальных программ города Сочи в проекте бюджета предусмотрено на 2019 год 9 302 747,0 тыс. рублей или 87,3% от общего объема расходов бюджета, в 2020 году 9 003 151,8 тыс. рублей или 85,2%, в 2021 году – 8 972 050,6 тыс. рублей или 83,4%.

В рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрено в 2019 году 1 354 391,3 тыс. рублей (средства краевого бюджета 19 813,9 тыс. рублей) или 12,7 % общего объема расходов бюджета города Сочи, в 2020 году 1 379 118,5 тыс. рублей (средства краевого бюджета 19 852,3 тыс.

рублей), в 2021 году 1 346 190,2 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 19 852,3 тыс. рублей).

В расходной части бюджета города Сочи на 2019 год по направлению «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 1 123 599,9 тыс. рублей на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – Главы города Сочи - 1 770,1 тыс. рублей;
- функционирование Городского Собрания Сочи - 46 573,2 тыс. рублей;
- функционирование администрации города Сочи, администраций внутригородских районов города Сочи, администраций сельских и поселкового округов - 648 196,5 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности департамента по финансам и бюджету администрации города Сочи, управления финансового контроля администрации города Сочи, Контрольно-счётной палаты города - курорта Сочи - 97 523,6 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности избирательной комиссии муниципального образования город-курорт Сочи - 5 195,1 тыс. рублей;
- резервный фонд администрации города Сочи на 2019 год - 80 000,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Учреждение по обеспечению деятельности администрации города Сочи» - 138 913,7 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Сочинский городской архив» - 16 873,0 тыс. рублей;
- осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, по образованию и организации деятельности административных комиссий, по регулированию тарифов организаций коммунального комплекса - 14 065,7 тыс. рублей;
- осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции, по осуществлению регионального государственного контроля за исполнением плательщиками курортного сбора и операторами курортного сбора требований законодательства, связанных с проведением эксперимента - 5 616,2 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов о взыскании денежных средств с муниципального образования город - курорт Сочи за счёт казны муниципального образования - 68 872,8 тыс. рублей.

По направлению «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на осуществление отдельных государственных полномочий по формированию и утверждению списков граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации - в сумме 132,0 тыс. рублей.

По направлению «Охрана окружающей среды» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения города Сочи «Комитет по природопользованию» - в сумме 3 959,4 тыс. рублей.

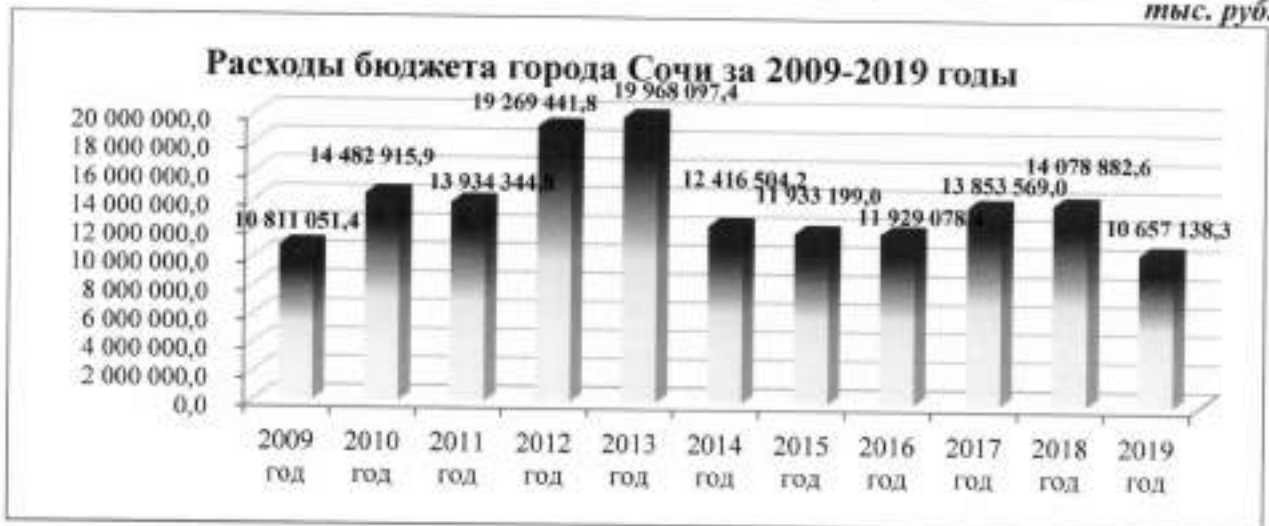
Кроме того, в непрограммных расходах бюджета города Сочи на 2019 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 226 700,0 тыс. рублей.

Характеристика объема расходов бюджета города Сочи по разделам бюджетной классификации представлена в *Приложении 5*.

В структуре расходов проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов преобладают расходы социальной направленности. На социально-культурную сферу в общем объеме бюджета приходится: в 2014 году – 49,7%, в 2015 году – 57,6%, в 2016 году – 52,9%, в 2017 году – 56,3% на 2018 год ожидается – 59,2%, на 2019 год прогнозируется – 61,5%.

Снижение общего объема расходов в сравнении с уточненным бюджетом на 2018 год составит в 2019 году – 24,3%, расходы на 2020 год в сравнении с 2019 годом прогнозируются ниже на 0,8%, расходы 2021 года на 1,7% больше чем в 2020 году.

Сравнительная характеристика расходов бюджета города Сочи за 2009-2019 годы (*уточненный бюджет на 2018 год*) приведена на *Диаграмме 7* тыс. руб.



Динамика сокращения расходов в проекте бюджета города Сочи относительно уточненного плана на 2018 год прогнозируются в следующих объемах:

- в 2019 год снижение на 24,3%, или на 3 421 744,3 тыс. рублей;
- на 2020 год снижение на 24,9%, или на 3 510 389,5 тыс. рублей;
- на 2021 год снижение на 23,6%, или на 3 327 430,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета города в 2019 году планируются ниже ожидаемого исполнения в 2018 году в сумме 3 266 812,6 тыс. рублей за счет уменьшения расходов по 10 разделам бюджетной классификации.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2019 году составляют расходы на «Образование» 49,5%, «Общегосударственные вопросы» 11,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» 12,0%, «Национальная экономика» 10,4%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации законом (решением) о бюджете утверждаются общий объем

условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов 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 бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В проекте бюджета запланированы условно утвержденные расходы на 2020 год в сумме 186 222,8 тыс. рублей и на 2021 год – 433 211,4 тыс. рублей.

#### **Муниципальные программы**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов остается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета. Из общих расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2019 год, в рамках реализации 26 программ расходы предлагаются в сумме 9 302 747,0 тыс. рублей или 87,3% от общих расходов бюджета, программные расходы на 2020 и 2021 годы предусмотрены соответственно 9 003 151,8 тыс. рублей или 85,2% и 8 972 050,6 тыс. рублей или 83,4%.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

По состоянию на 1 апреля 2018 года параметры финансового обеспечения 24 муниципальных программ приведены в соответствие с показателями решения Городского Собрания Сочи от 26.12.2017 №216.

Следует отметить, что в рамках формирования проекта бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ответственными исполнителями была проведена работа по уточнению структурных элементов муниципальных программ (подпрограмм и основных мероприятий), задач, ожидаемых результатов и других параметров.

Экспертиза представленных паспортов (проектов паспортов) по-прежнему свидетельствует об отдельных недостатках при формировании целей, задач, а также ожидаемых результатов реализации и целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

В соответствии со статьей 3 Федерального закона от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» госпрограмма (муниципальная программа) является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам, и инструментов государственной (муниципальной) политики, обеспечивающих в рамках реализации ключевых государственных (муниципальных) функций достижение приоритетов и целей государственной



(муниципальной) политики в сфере социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит информацию об изменении бюджетных ассигнований и их причинах по муниципальным программам по сравнению с предусмотренными на 2019 и 2020 годы решением о бюджете бюджетными ассигнованиями на соответствующий год, на 2021 год – по сравнению с проектом на 2020 год, увеличении или уменьшении бюджетных ассигнований по отдельным основным мероприятиям, направлениям расходования средств, объектам финансирования. Таким образом, пояснительная записка к проекту, а также материалы и документы, представленные одновременно с ним, не дают взаимоувязанную и комплексную оценку достижения приоритетов и целей муниципальной политики в 2019 – 2021 годах, целесообразность и результативность использования финансовых ресурсов. Кроме того, пояснительная записка не содержит анализа планируемых расходов с учетом оценки эффективности их реализации в 2017 году.

Следует отметить, что в Основных направлениях бюджетной, налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, а также в пояснительной записке к проекту не содержатся меры, предусматривающие одновременное принятие решений по повышению эффективности расходов по муниципальным программам при увеличении бюджетных ассигнований на их реализацию.

Цели, задачи, показатели (индикаторы) муниципальных программ не в полной мере соответствуют целям, задачам, показателям документов стратегического планирования в соответствующей сфере деятельности, прогнозу социально-экономического развития города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

В рамках реализации муниципальных программ в 2019 году предусматриваются расходы на содержание органов местного самоуправления, на содержание муниципальных казенных учреждений, субсидии на выполнение муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями, на реализацию переданных государственных полномочий, субсидии иным некоммерческим организациям и расходы на иные программные мероприятия.

Также следует обратить внимание на неравномерное расходование бюджетных средств в рамках реализации мероприятий муниципальных программ. По итогам исполнения бюджета города Сочи за 9 месяцев 2018 года, наиболее низкий процент исполнения расходов сложился по следующим муниципальным программам:

1. Муниципальная программа города Сочи «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Сочи» - план 445,0 тыс. руб., исполнено 0,0%;
2. Муниципальная программа города Сочи «Формирование современной городской среды» – план 222 463,6 тыс. руб., исполнено 2,3%;
3. Муниципальная программа города Сочи «Развитие и поддержка сельского хозяйства в городе Сочи» - план 14 958,9 тыс. руб., исполнено 7,7%;

4. Муниципальная программа города Сочи «Постолимпийское использование олимпийских объектов и развитие Имеретинской низменности города-курорта Сочи» - план 681 373,4 тыс. руб., исполнено 29,5%;
5. Муниципальная программа города Сочи «Развитие инфраструктуры муниципального образования город-курорт Сочи» - план 251 188,8 тыс. руб., исполнено 33,7%;
6. Муниципальная программа города Сочи «Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном образовании город-курорт Сочи» - план 67 764,5 тыс. руб. исполнено 44,3%;
7. Муниципальная программа города Сочи «Обеспечение разработки градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город-курорт Сочи» – план 64 662,7 тыс. руб., исполнено 45,6%;
8. Муниципальная программа города Сочи «Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства муниципального образования город-курорт Сочи» – план 530 388,7 тыс. руб., исполнено 45,9%.

Администрации города следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам, а также на нормирование расходов в рамках муниципальных программ.

По состоянию на 15.11.2018 года на финансово-экономическую экспертизу в Контрольно-счетную палату города-курорта Сочи были представлены 12 проектов муниципальных правовых актов, вносящих изменение в муниципальные программы по 6 муниципальным программам, из них муниципальная программа «Дети Сочи» и муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта» представлялись на экспертизу по 4 раза.

Систематическое изменение объемов финансирования анализируемых муниципальных программ и мероприятий не находит отражения в части изменения значений ожидаемых результатов и критериев выполнения программ, зачастую не устанавливается влияние изменения объема израсходованных на мероприятия бюджетных средств на конечный результат, что говорит об отсутствии эффективного планирования расходов по муниципальным программам.

В соответствии с Методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014 № 09-05-05/48843) в число целевых индикаторов и показателей результативности госпрограмм (муниципальных программ) должны быть включены показатели, содержащиеся в указах Президента РФ от 07.05.2012 №№ 596-606. Однако целевые показатели муниципальных программ не отражают информации на финансовое обеспечение «майских» указов, что не позволяет оценить результативность органов исполнительной власти города Сочи в сфере исполнения поручений Президента Российской Федерации.

Положения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года и Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204, определивших основные векторы развития государственной политики в сферах здравоохранения, образования, культуры, жилищно-коммунального

хозяйства, а также обозначивших задачи федеральным органам исполнительной власти и органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, реализуются, в том числе, через инструменты госпрограмм, национальные проекты (программы), федеральные проекты и другие механизмы.

Муниципальные программы не претерпели существенных изменений в 2018 году и в проекте на 2019 год в связи с реализацией Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204.

#### ***Дорожный фонд***

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете города на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств городского бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения находящихся в муниципальной собственности, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов и (или) проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, которые находятся в муниципальной собственности города Сочи на 2019 год в сумме 658 249,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 437 459,5 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 468 105,6 тыс. рублей.

Статьей 8 решения о бюджете установлено, что остатки средств бюджета города Сочи направляются в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

#### ***Бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в рамках софинансирования.***

Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Сочи и предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям города Сочи субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Сочи, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из бюджетов других уровней, по объектам в 2019 году согласно приложению №16 предлагается в сумме 28 220,8 тыс. руб., в 2020 году в сумме 0,0 тыс. руб. и в 2021 году в сумме 0,0 тыс. рублей.

В 2019 году планируются инвестиции в следующие объекты:

1. Строительство блока начальной школы на территории МОБУ Гимназия №15 им. Н.Н. Белоусова на 400 мест в сумме 11 789,6 тыс. руб.

При этом, по данному объекту в первоначальном бюджете на 2018 год предусматривалась сумма 14 241,0 тыс. руб., однако, в муниципальной программе «Развитие отрасли «Образование» города Сочи» по состоянию на 01.11.2018 предусмотрена сумма 7 821,1 тыс. руб. средства города Сочи и 117 945,9 тыс. руб. средства краевого бюджета. Непосредственный результат

реализации мероприятия «Строительная готовность объекта - 39%, авторский надзор». В 2019 году непосредственный результат реализации мероприятия в программе отсутствует, объем средств, предусмотренный в муниципальной программе на 2019 год составляет 196 493,0 тыс. руб., из них 184 703,4 тыс. руб. краевой бюджет и 11 789,6 тыс. руб. бюджет города Сочи. Кроме того, в муниципальной программе наименование мероприятия «Строительство блока начальной школы на 400 мест на территории МОБУ гимназии № 15 (улица 60 лет ВЛКСМ, 12) Центрального района г. Сочи (проектно-изыскательские работы, строительство)», что не соответствует наименованию, предусмотренному в проекте бюджета на 2019 год.

2. Строительство блока начальной школы на территории МОБУ СОШ №82 на 400 мест в сумме 11 192,2 тыс. руб.

При этом, по данному объекту в первоначальном бюджете на 2018 год предусмотрена сумма 14 393,7 тыс. руб. однако, в муниципальной программе «Развитие отрасли «Образование» города Сочи» по состоянию на 01.11.2018 предусмотрена сумма 7 425,9 тыс. руб. средства города Сочи и 112 008,8 тыс. руб. средства краевого бюджета. Непосредственный результат реализации мероприятия «Строительная готовность объекта - 39%, авторский надзор». В 2019 году непосредственный результат реализации мероприятия в программе «Завершение выполнения строительно-монтажных работ. Строительная готовность объекта - 60%», объем средств, предусмотренный в муниципальной программе на 2019 год составляет 186 602,1 тыс. руб., из них 175 405,9 тыс. руб. краевой бюджет и 11 196,2 тыс. руб. бюджет города Сочи. Кроме того, в муниципальной программе наименование мероприятия «Строительство блока начальной школы на 400 мест на территории МОБУ СОШ N 82 (поселок Дагомыс, улица Армавирская, 150) Лазаревского района города Сочи (проектно-изыскательские работы, строительство)», что не соответствует наименованию, предусмотренному в проекте бюджета на 2019 год.

3. Строительство муниципального дошкольного образовательного бюджетного учреждения детский сад №7 Хостинского района в сумме 5 239,0 тыс. руб.

В плане мероприятий («дорожной карты») по строительству, ремонту и реконструкции общеобразовательных организаций на территории муниципального образования город-курорт Сочи, утвержденной постановлением администрации города Сочи от 3 ноября 2015 года № 3088 (ред. от 28.08.2017), в Муниципальной программе города Сочи «Развитие отрасли «Образование» города Сочи», утвержденной постановлением администрации города Сочи от 01.12.2015 № 3377 (ред. от 04.10.2018), в Городской адресной инвестиционной программе на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденной Постановлением администрации города Сочи от 01.03.2018 № 285 наименование мероприятий отличается от формулировки мероприятий в проекте решения о бюджете, а именно:

В Дорожной карте и программах – «Строительство блока начальной школы на 400 мест на территории МОБУ гимназии № 15 (улица 60 лет ВЛКСМ, 12) Центрального района г. Сочи (проектно-изыскательские

работы, строительство)», в проекте бюджета – «Строительство блока начальной школы образовательного учреждения на территории МОБУ гимназии № 15 им. Н.Н. Белоусова на 400 мест (в том числе внеплощадочные сети)».

В Дорожной карте и программах – «Строительство блока начальной школы на 400 мест на территории МОБУ СОШ № 82 (поселок Дагомыс, улица Армавирская, 150) Лазаревского района г. Сочи (проектно-изыскательские работы, строительство)», в проекте бюджета – «Строительство блока начальной школы на территории МОБУ «СОШ № 82» на 400 мест».

Исходя из вышеизложенного, требуется приведение в соответствие наименования мероприятий друг с другом.

#### **6. Анализ бюджетных ассигнований на реализацию городской адресной инвестиционной программы**

Одновременно с проектом бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в составе материалов к проекту решения представлен проект городской адресной инвестиционной программы на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - ГАИП) на общую сумму за счет средств бюджета города Сочи в 2019 году - 224 194,3 тыс. рублей, в 2020 году - 240 980,3 тыс. рублей и в 2021 году - 242 694,4 тыс. рублей.

В проекте ГАИП предусмотрены средства краевого бюджета на 2019 год в сумме 58 915,2 тыс. руб., на 2020 год в сумме 32 360,6 тыс. руб., на 2021 год в сумме 31 066,2 тыс. руб.

1. Муниципальная программа города Сочи «Обеспечение доступным жильем жителей муниципального образования город-курорт Сочи» – всего на 3 года за счет средств бюджета города Сочи предусмотрено 45 300,4 тыс. рублей, в том числе на 2019 год 7 300,4 тыс. рублей, на 2020 год 15 000,0 тыс. рублей, на 2021 год 23 000,0 тыс. рублей. Предусмотрены средства краевого бюджета всего 95 787,4 тыс. рублей, в том числе на 2019 год 32 360,6 тыс. рублей, на 2020 год 32 360,6 тыс. рублей, 2021 год 31 066,2 тыс. рублей.

2. Муниципальная программа города Сочи «Развитие инфраструктуры муниципального образования город-курорт Сочи» – всего на 3 года за счет средств бюджета города Сочи предусмотрено 328 680,9 тыс. рублей, в том числе на 2019 год 115 174,9 тыс. рублей, на 2020 год 106 753,0 тыс. рублей, на 2021 год 106 753,0 тыс. рублей. На 2019 год предусмотрены средства краевого бюджета в размере 26 554,6 тыс. рублей. На 2020-2021 годы средства краевого бюджета не запланированы.

3. Муниципальная программа города Сочи «Развитие отрасли «Образование» города Сочи» – всего на 3 года за счет средств бюджета города Сочи предусмотрено 236 253,9 тыс. рублей, в том числе на 2019 год 101 719,0 тыс. рублей, на 2020 год 119 227,3 тыс. рублей, на 2021 год 15 307,6 тыс. рублей.

4. Муниципальная программа города Сочи «Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства муниципального образования город-курорт Сочи» - всего на 3 года за счет средств бюджета

города Сочи предусмотрено 97 633,8 тыс. рублей, в том числе на 2019 год 0,0 тыс. рублей, на 2020 год 0,0 тыс. рублей, на 2021 год 97 633,8 тыс. рублей.

Форма представления данных по ГАИП, направляемых в Городское Собрание Сочи одновременно с проектом бюджета города, и требования к составу представляемой информации нормативными правовыми актами города Сочи, как отмечалось ранее, не установлены.

В данных об объектах на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, бюджетные ассигнования которые включены в ГАИП, не приводится информация об общей стоимости объекта, о мощности объектов, сроке ввода в эксплуатацию, наличии утвержденной проектно-сметной документации и положительного заключения государственной экспертизы, объеме средств предусмотренных за счет средств иных бюджетов, объеме средств предусмотренных на софинансирование объектов, а также информации об объемах и объектах незавершенного строительства, финансирование которых ранее осуществлялось за счет средств бюджета города, но бюджетные ассигнования, на которые не предусмотрены в проекте бюджета.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Сочи и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность отражаются в решении Городского Собрания Сочи о бюджете города Сочи и сводной бюджетной росписи суммарно в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Сочи и предоставление бюджетным и автономным учреждениям, муниципальным унитарным предприятиям города Сочи субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности города Сочи, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий из краевого бюджета, утверждаются решением Городского Собрания Сочи о бюджете города Сочи отдельно по каждому инвестиционному проекту.

В целом на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования город-курорт Сочи (строительство и реконструкцию, включая проектные и изыскательские работы) и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (жилья по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации, в том числе для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, для переселения граждан из аварийного жилищного фонда) в рамках муниципальных программ города Сочи на 2019 год, и предусмотрено 224 194,3 тыс. рублей из бюджета города Сочи, средства краевого бюджета - 58 915,2 тыс. рублей, средства

федерального бюджета - 0,0 тыс. рублей. Доля ГАИП в общем объеме расходов бюджета в 2019 году составляет 2,1%.

Бюджетные инвестиции юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями, в объекты капитального строительства или на приобретение объектов недвижимого имущества за счет средств бюджета города Сочи утверждаются решением Городского Собрания Сочи о бюджете города Сочи путем включения в данное решение текстовой статьи с указанием юридического лица, объема и цели выделяемых бюджетных ассигнований. В проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов указанный вид инвестиций не предусматривается.

Во исполнение пункта 5 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в городе Сочи Постановлением администрации города Сочи от 26.02.2009 года №70 утверждено Положение о порядке формирования городской адресной инвестиционной программы (далее - Порядок).

В соответствии с утвержденным Порядком ГАИП ежегодно формируется департаментом экономики, и прогнозирования администрации города Сочи на основании предложений муниципальных заказчиков.

В программу включаются стройки и объекты:

- муниципальной собственности, включенные в федеральные, краевые и городские целевые программы;
- муниципальной собственности, не включенные в долгосрочные федеральные, краевые и городские целевые программы.

По каждой расходной строке программы указываются объемы финансирования.

При формировании проекта программы в части строек и объектов муниципальной собственности, не входящих в долгосрочные федеральные, краевые и городские целевые программы, в приоритетном порядке включаются:

- не завершенные строительством стройки и объекты высокой степени готовности;
- не завершенные строительством стройки и объекты, финансирование по которым осуществлялось за счет средств федерального, краевого бюджетов и бюджета города Сочи в предыдущие годы;
- стройки и объекты с утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией и оформленным в надлежащем порядке отводом земельного участка;
- стройки и объекты, финансирование которых предусматривается осуществлять с привлечением средств федерального и/или краевого бюджетов.

В нарушении постановления администрации города Сочи «О порядке формирования городской адресной инвестиционной программы» в проекте Городской адресной инвестиционной программы, направленном в Городское Собрание Сочи одновременно с проектом решения о бюджете города на очередной финансовый год, не включены не завершенные строительством стройки и объекты высокой степени готовности, не завершенные

строительством стройки и объекты, финансирование по которым осуществлялось за счет средств федерального, краевого бюджетов и бюджета города Сочи в предыдущие годы, стройки и объекты с утвержденной в установленном порядке проектно-сметной документацией и оформленным в надлежащем порядке отводом земельного участка.

Кроме того, при включении в ГАИП расходов на капитальные вложения в объекты недвижимого имущества муниципальной собственности следует предусматривать расходы с учетом информации об объемах и объектах незавершенного строительства, финансирование которых ранее осуществлялось за счет средств бюджета города, но бюджетные ассигнования, на которые не предусматриваются в проекте решения о бюджете города Сочи.

Вновь начинаемые объекты включаются в проект программы после принятия решения о строительстве, реконструкции, техническом перевооружении в форме нормативного правового акта Главы города Сочи, подготовленного в соответствии с Порядком принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности, не включенные в долгосрочные федеральные, краевые и городские целевые программы.

Мероприятия «дорожной карты» по строительству, ремонту и реконструкции общеобразовательных организаций на территории муниципального образования город-курорт Сочи, утвержденной Постановлением администрации города Сочи от 03.11.2015 года № 3088 (ред. от 28.08.2017 года № 1394) «Об утверждении плана мероприятий («дорожной карты») по строительству, ремонту и реконструкции общеобразовательных организаций на территории муниципального образования город-курорт Сочи», а также мероприятиям муниципальных программ города Сочи не соответствуют ГАИП.

Администрации города Сочи доработать Положение о порядке формирования городской адресной инвестиционной программы, соблюдать установленный Порядок и привести в соответствие мероприятия ГАИП, «дорожной карты» и мероприятия муниципальных программ города Сочи.

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что включение в ГАИП объектов, не готовых в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством Российской Федерации, к началу строительства, приводит к увеличению или срыву сроков или невозможности осуществления строительства, перераспределению или сокращению значительных объемов средств бюджета, предусмотренных на реализацию ГАИП. Полагаем необходимым в Положение о порядке формирования городской адресной инвестиционной программы внести изменения, предусматривающие представление в случае включения в проект ГАИП объекта капитального строительства без наличия необходимой документации обоснования необходимости включения в проект ГАИП всех объектов, а не только вновь включаемых.

Результаты проверок Контрольно-счетной палаты показывают, что в ГАИП включались объекты, по которым отсутствовала необходимая документация, а также не представлены обоснования необходимости



включения в ГАИП ряда объектов, по которым отсутствовала необходимая документация.

Таким образом, при формировании проекта ГАИП Департаментом экономики и стратегического развития администрации города Сочи не в полном объеме соблюдены требования Положения о порядке формирования городской адресной инвестиционной программы, не обеспечен в полной мере необходимый уровень координации и взаимодействия с главными распорядителями средств бюджета, не приняты необходимые меры по обеспечению вовлечения в инвестиционный процесс временно приостановленных и законсервированных строек и объектов, находящихся в муниципальной собственности.

При формировании проекта ГАИП на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов главными распорядителями средств бюджета не в полной мере обеспечено снижение объемов и количества объектов незавершенного строительства.

Работа по полноценному учету при формировании ГАИП мероприятий по снижению объемов и количества объектов незавершенного строительства проведена не на должном уровне.

### **Выводы и предложения**

Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлен в Городское Собрание Сочи в установленные сроки, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 16 решения Городского Собрания Сочи от 17.01.2008 № 6 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Сочи».

Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по своему составу соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Приоритетом бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Сочи в 2019 году останется системный подход к повышению налогового потенциала, эффективности использования бюджетных средств, а также качественное управление долговыми обязательствами города Сочи, что позволит обеспечить исполнение бюджета муниципального образования, при безусловном выполнении социальных обязательств.

Доходы бюджета сформированы с учетом изменений налогового законодательства и внесенных изменений в нормативные правовые акты муниципального образования по местным налогам и сборам.

Расходы муниципального образования в прогнозном периоде останутся социально направленными.

Проанализировав параметры Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2019 год, данные отчета за 2016 и 2017 годов, а также значения 2017 и 2018 годов в предыдущих плановых периодах (представленных одновременно с проектом

бюджета), отмечается систематическое отклонение ряда прогнозных показателей, закладываемых ранее в Прогнозы, что свидетельствует о необходимости повышения качества прогнозирования и формирования Прогноза.

Ежегодно допускаемые отклонения от планируемых значений Прогноза, требуют подготовки комплекса системных превентивных и корректирующих мер по нивелированию рисков не достижения базовых оценочных значений, в том числе взятых за основу при формировании проекта бюджета, что следует учитывать в последующем при анализе и оценке факторов, их обуславливающих.

Проект бюджета сформирован на 3 финансовых года.

При формировании прогнозных характеристик доходной части бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены следующие изменения налогового администрирования:

- увеличен в соответствии с Законом Краснодарского края от 05.10.2018 №3859-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» норматив отчислений доходов от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения до 20%, вместо ранее установленного - 15,0%;
- изменена в соответствии с приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края от 14.12.16 № 2640 «Об утверждении результатов государственной кадастровой оценки земель населенных пунктов на территории Краснодарского края» кадастровая стоимость земли и действующих ставок по земельному налогу в отношении земель населенных пунктов в соответствии с решением Городского Собрания Сочи от 11.12.2007 № 231 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город-курорт Сочи»;
- установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет города Сочи от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации на 2019 год в размере - 0,4856 (на 2018 год норматив составляет 0,4877);
- установлен дополнительный норматив отчислений в бюджет города Сочи от налога на доходы физических лиц в целях замены части дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2019 год в размере 0,25%.

Динамика основных параметров бюджета города на 2019 год характеризуется незначительным ростом доходов по отношению к утвержденному бюджету на 2018 год (0,3%) и снижением доходов бюджета по отношению к уточненному бюджету на 2018 год и составил 79,9%. Объем доходов бюджета города Сочи на 2020 год спрогнозирован в объеме 99,2% к 2019 году, и в 2021 году с ростом на 101,7% к 2020 году.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2019 году планируется в объеме 6 857 000,0 тыс. руб. или 106,0% к первоначально утвержденному бюджету на 2018 год, 97,1% к уточненному бюджету и 97,1% к ожидаемому исполнению за 2018 год.

При расчете прогнозируемого объема доходов бюджета города Сочи учтены изменения в налоговом и бюджетном законодательстве Российской Федерации и Краснодарского края, вводимые в действие с 1 января 2019 года.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2018 год предполагает наличие дефицита бюджета в объеме 588 247,3 тыс. рублей.

Бюджет города Сочи на 2019 год по доходам предлагается утвердить в сумме 10 657 138,3 тыс. рублей (в том числе: налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 6 857 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления из краевого бюджета – 3 800 138,3 тыс. рублей), на 2020 год – 10 568 493,1 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 7 041 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 527 493,1 тыс. рублей), на 2021 год – 10 751 452,2 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы – 7 170 112,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 3 581 340,2 тыс. рублей).

По расходам бюджет города Сочи предлагается утвердить на 2019 год – 10 657 138,3 тыс. рублей, на 2020 год – 10 568 493,1 тыс. рублей, на 2021 год – 10 751 452,2 тыс. рублей.

Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации: ст.81 БК РФ – в части размера резервного фонда, ст.92.1. БК РФ – по размеру дефицита бюджета города, ст.106 БК РФ – по размеру предельного объема заимствований, ст.107 БК РФ – по размеру верхнего предела муниципального долга, ст.111 БК РФ – по объему расходов на обслуживание муниципального долга, ст. 184.1 – по определению объема условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Размер профицита/дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2020 года планируется в сумме 2 309 864,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 285 714,0 тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2021 года в сумме 2 066 517,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 71 428,0 тыс. рублей, и верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2022 года в сумме 1 995 089,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 БК РФ для местных бюджетов.

Проектом программы муниципальных гарантий города Сочи в валюте Российской Федерации на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставление новых гарантий не предусмотрено.

Расходная часть бюджета сформирована на основе муниципальных программ. Из общих расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2019

год, на реализацию 26 муниципальных программ расходы предлагаются в сумме 9 302 747,0 тыс. рублей или 87,3% от общих расходов бюджета, расходы на 2020 и 2021 годы предусмотрены соответственно 9 003 151,8 тыс. рублей или 85,2% и 8 972 050,6 тыс. рублей или 83,4%.

В рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрено в 2019 году 1 354 391,3 тыс. рублей (средства краевого бюджета 19 813,9 тыс. рублей) или 12,7% общего объема расходов бюджета города Сочи, в 2020 году 1 379 118,5 тыс. рублей (средства краевого бюджета 19 852,3 тыс. рублей) или 13,0%, в 2021 году 1 346 190,2 тыс. рублей (средства краевого бюджета – 19 852,3 тыс. рублей) или 12,5%.

Следует отметить, что новации формирования расходов бюджета на 2019 – 2021 годы (стратегическая приоритизация расходов) не привели к существенным изменениям их структуры.

На дату представления проекта бюджета для рассмотрения и в период подготовки заключения на проект бюджета по 21 муниципальной программе из 26 в 2019 году, по 21 муниципальной программе из 26 на плановый период 2020 года и по 22 муниципальным программам из 26 на 2020 год объемы финансирования муниципальных программ не соответствуют объемам финансирования, предусмотренным в проекте бюджета:

- в проекте бюджета города Сочи объем финансирования по 17 муниципальным программам увеличен в 2019 году на сумму 575 726,3 тыс. рублей, по 19 муниципальным программам в 2020 году на сумму 725 374,7 тыс. рублей, по 16 муниципальным программам в 2021 году на сумму 1 075 970,7 тыс. рублей

- в проекте бюджета города Сочи объем финансирования по 4 муниципальным программам уменьшен в 2019 году на сумму 60 009,3 тыс. рублей, по 2 муниципальным программам в 2020 году на сумму 35 023,1 тыс. рублей, по 6 муниципальным программам в 2021 году на сумму 133 785,5 тыс. рублей

В соответствии с пунктом 3.6. «Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ города Сочи», утвержденного постановлением администрации города Сочи от 01.08.2014 № 1515 (ред. от 02.02.2018) изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Координаторам муниципальных программ следует привести действующие муниципальные программы города в соответствие с представленным проектом решения о бюджете с соблюдением пункта 3.6. «Порядка принятия решений о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности реализации муниципальных программ города Сочи» от 01.08.2014 № 1515.

При оценке предусмотренных проектом бюджета доходов, в части резервов поступления дополнительных доходов в бюджет города Сочи следует отметить, что расширение доходной базы бюджета необходимо обеспечивать за счет улучшения собираемости и качества администрирования налогов, а также повышения отдачи от муниципальной собственности, также

потребуется внесение изменений в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества города Сочи.

Мероприятия в части мобилизации доходов должны быть в первую очередь направлены на улучшение налогового администрирования.

Существенным потенциальным резервом увеличения доходов является активизация работы органов исполнительной власти по сокращению задолженности перед бюджетом и принятию более действенных мер по погашению имеющейся задолженности по налогам, пошлинам и сборам.

Предлагаем организовать совместную работу органов местного самоуправления по повышению эффективности управления муниципальным имуществом в городе Сочи и повышению доходной части бюджета города за счет использования инвестиционного потенциала и вовлечения в оборот неиспользуемых земельных участков и недвижимого имущества.

С целью повышения эффективности управления муниципальным имуществом и реализации задач по расширению налогооблагаемой базы путем вовлечения в оборот неиспользуемых (неэффективно используемых, неучтенных в Реестре муниципальной собственности) земельных участков и недвижимого имущества, и также с целью отражения в бухгалтерском учете достоверных данных об объектах муниципальной собственности, органам местного самоуправления города Сочи необходимо провести следующие комплексные мероприятия:

- обеспечить неукоснительное соблюдение Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи, утвержденного решением Городского Собрания Сочи от 28 сентября 2016 г. № 126;
- уполномоченным органам администрации города Сочи по управлению объектами муниципальной казны провести инвентаризацию объектов муниципальной казны;
- отраслевым (функциональным) и территориальным органам администрации города Сочи, муниципальным предприятиям и учреждениям провести инвентаризацию объектов муниципальной собственности;
- выявленные в результате проведенной инвентаризации объекты муниципальной собственности отразить в учете, и представить в Уполномоченный орган по управлению и распоряжению муниципальным имуществом документы, необходимые и достаточные для осуществления процедуры учета объектов муниципальной собственности в Реестре.
- руководителям отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи, муниципальных предприятий и учреждений совместно с Уполномоченным органом по управлению и распоряжению муниципальным имуществом провести сверку данных об объектах муниципальной собственности числящихся в бухгалтерском учете организаций, в Государственном реестре и в Реестре муниципального имущества.

Администратору дохода принять меры к поступлению в бюджет города по прочим неналоговым доходам резерва по источнику «доходы от предоставления на платной основе парковок (парковочных мест),

расположенных на автомобильных дорогах общего пользования, относящихся к собственности городских округов».

По результатам экспертизы проекта бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предлагается Администрации города Сочи:

- усилить контроль за соблюдением действующего Порядка при внесении изменений в муниципальные программы города Сочи;
- привести муниципальные программы в соответствие с бюджетом города Сочи;
- принять меры к эффективному осуществлению администрирования в части собираемости доходов, а также к сокращению задолженности по налогам и сборам;
- привести программу муниципальных гарантий в соответствие с принятыми обязательствами;
- повысить эффективность бюджетных расходов, не допускать необоснованных и неэффективных трат;
- привести наименования объектов капитальных вложений к единообразию, так как наименование объектов в муниципальных программах города Сочи и мероприятия «дорожной карты» по строительству, ремонту и реконструкции общеобразовательных организаций на территории муниципального образования город-курорт Сочи по одним и тем же объектам отличается от формулировки мероприятий в ГАИП и в проекте решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- обеспечить реализацию основных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года и от 07.05.2018 года;
- обеспечить составление, утверждение и ведение бюджетных смет муниципальными казенными учреждениями в соответствии с Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н;
- при формировании ГАИП соблюдать требования Положения о порядке формирования городской адресной инвестиционной программы утвержденного Постановлением администрации города Сочи от 26.02.2009 года №70.

Контрольно-счетная палата города-курорта Сочи считает возможным рекомендовать проект бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов к утверждению с учетом выводов, изложенных в настоящем заключении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города-курорта Сочи



В.В. Астафьев



СЕКРЕТАРЬ КОЛЛЕГИИ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ  
ГОРОДА-КУРОРТА СОЧИ





Среднемесячный фактический заработок, млн. руб.	6 435,3	18 474,9	3 802,6	-10 024,6	-10 024,6	1 048,9	3 705,6	8 124,8	17 424,1	-24 628,1	6 126,6	6 902,7	-14 802,9	-4 307,9	21 803,3	-2 716,3	11 204,0	11 402,6	14 914,7	11 254,4	14 914,7
в % к сред. зарп.	X	X	200,3	80,3	121,3	X	X	111,0	163,0%	83,3	86,2	106,3%	86,2	21 234,6	8 180,9	21 686,9	10 046,6	27 925,9	33,3	101,6	121,3
Прибыль	22 366,6	21 795,2	12 510,1	11 060,9	18 892,7	6 483,1	23 071,6	29 181,1	5 387,9	17 466,7	20 152,2	24 877,9	7 180,1	21 234,6	9 180,9	21 686,9	10 046,6	27 925,9	31 786,7	27 803,9	28 450,0
в % к сред. зарп.	317,2%	317,2%	159,3%	169,1%	261,3%	242,3%	342,3%	432,3%	78,3%	252,3%	302,3%	352,3%	102,3%	102,3%	132,3%	102,3%	102,3%	102,3%	102,3%	102,3%	102,3%
Увеличение по форме оплаты	20 511,2	26 604,2	6 044,4	47 466,6	24 763,6	4 763,6	61 150,0	17 129,0	-11 035,1	40 370,2	26 301,6	17 114,0	27 042,6	10 461,3	-11 149,9	27 042,6	14 841,3	16 471,7	12 802,3	15 526,9	15 786,9
в % к сред. зарп.	312,3%	394,3%	151,1%	734,3%	382,3%	70,3%	862,3%	262,3%	-168,3%	612,3%	402,3%	262,3%	412,3%	162,3%	-168,3%	412,3%	232,3%	242,3%	86,3%	102,3%	86,0
Фонд заработной платы (млн. долларов США) (РСФСР)	69 710,0	3 544,3		30 422,9	49 302,3	29 190,0	23 124,6	21 955,3	4 360,1	-54 838,2	23 124,6	31 621,7	31 621,7	31 621,7	-2 398,9	30 400,0	19 180,1	41 326,8	65 229,1	69 710,0	69 710,0
в % к сред. зарп.	107,2%	55,1%		472,3%	752,3%	362,3%	352,3%	332,3%	68,3%	-842,3%	352,3%	492,3%	492,3%	492,3%	-37,3%	462,3%	292,3%	642,3%	1002,3%	1002,3%	1002,3%
Фонд заработной платы (в сопоставлении с РСФСР)	40 736,6			80 119,9						80 119,9				100,0		100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
в % к сред. зарп.	634,3%			1232,3%						1232,3%				1552,3%		1552,3%	1552,3%	1552,3%	1552,3%	1552,3%	1552,3%
Численность работников для расчета среднемесячной заработной платы, тыс. чел.	1 130,6	0,7	127,9	132,9	198,9	91,9	125,9	136,9	4,9	111,5	115,5	126,5	99,2	126,5	6,2	146,6	146,7	155,6	142,1	146,7	146,7
в % к сред. зарп.	86,2%		229,2	100,3	100,3	69,2	101,2	102,3	102,3%	102,3	102,3	101,7	101,7	104	104	103,3	101,6	101,6	101,4	103,6	103,7
Среднемесячная заработная плата (млн. долларов США)	21 578,0	3 766,0		11 685,3	29 779,7	31 621,6	31 600,0	31 052,3	2 316,4	34 316,6	31 121,6	31 621,6	31 621,6	31 621,6	-2 994,3	31 762,9	31 621,6	37 621,6	36 924,3	31 121,6	31 121,6
в % к сред. зарп.	335,4%	55,1%		181,7%	412,3%	492,3%	482,3%	482,3%	36,3%	532,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%	492,3%
Результат выполнения обязательств по заработной плате в % к сред. зарп.	100,0	6,1	200,2	69,6	99,9	X	100,0	100,0	6,6	102,6	100,0	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%
Увеличение доли заработной платы в среднем по отрасли в % к сред. зарп.	100,0	-1,0	104,9	102,2	102,1	X	102,2	102,7	6,6	100,0	100,0	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%	100,2%
Среднемесячные основные производственные фонды, млн. руб.	862 000,0	317 817,0	462 731,2	478 611,0	802 396,0	X	661 664,3	629 911,2	107 461,0	712 080,0	629 911,2	1 013 827,0	X	X	1 101 473,9	897 085,5	1 019 320,7	1 099 220,0	1 122 851,3	1 062 000,0	1 121 786,5
в % к сред. зарп.	134,0%	49,1%	72,0%	74,3%	124,3%	X	102,7%	97,3%	162,3%	109,3%	97,3%	155,3%	X	X	170,3%	137,3%	155,3%	162,3%	162,3%	162,3%	162,3%

\* данные по объектам производства товаров и услуг и услугам в основном связаны с учетом затрат в рамках производственной сферы \*\* данные по объектам



«Характеристика основных показателей бюджета за 2012-2018 годы и проекта бюджета города Сочи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Показатели	тыс. рублей										
	Отчет за 2012 год	Отчет за 2013 год	Отчет за 2014 год	Отчет за 2015 год	Отчет за 2016 год	Отчет за 2017 год	Уточненный план на 2019 год (в соответствии с решением от 26.12.17 №120)	Уточненный план на 2019 год (в соответствии с 01.11.18 г.)	2019	2020	2021
<b>ДОХОДЫ - ВСЕГО</b>	21 160 835,4	18 340 763,0	9 099 093,8	11 222 014,9	12 781 332,5	13 879 883,0	10 621 621,5	13 334 947,7	10 657 134,3	10 568 493,1	10 751 452,2
к предыдущему году, %	86,7%	49,6%		113,3%	109,8%	76,0%		95,4%	79,3%	99,2%	101,7%
к предыдущему году, тыс.руб.		-9 241 669,2	2 122 921,1	7 937 240,5	7 671 322,2	6 470 000,0		6 445 035,3	-2 677 803,4	-88 643,2	182 359,1
в том числе:											
Собственные доходы	6 907 530,3	7 472 172,9	6 463 320,7	6 235 262,2	7 937 240,5	7 671 322,2	6 470 000,0	7 063 197,0	6 867 000,0	7 041 000,0	7 170 112,0
удельный вес, %	32,6%	40,7%	71,0%	55,6%	62,3%	54,9%	60,6%	53,0%	64,3%	66,5%	66,7%
к предыдущему году, %		308,2%	86,3%	96,5%	127,5%	96,6%		92,1%	97,1%	102,7%	101,8%
к предыдущему году, тыс.руб.		-1 008 652,2	3 228 050,5	-1 201 978,3	-365 520,3	-1 201 312,2		-608 115,2	-206 197,0	184 000,0	129 112,0
Налоговые доходы	4 604 723,5	5 018 114,9	4 244 431,3	3 835 564,2	3 781 899,9	4 187 925,9	4 315 000,0	4 448 000,0	4 631 605,0	4 785 249,0	4 886 912,0
удельный вес, %	21,8%	27,4%	46,6%	34,4%	29,7%	30,0%	40,6%	33,4%	43,5%	45,3%	45,5%
к предыдущему году, %		309,0%	84,6%	90,8%	98,1%	110,7%		105,2%	104,2%	103,9%	102,1%
к предыдущему году, тыс.руб.		-773 683,0	2 218 889,4	-388 867,1	-29 664,3	406 026,0		260 074,1	184 605,0	152 644,0	101 663,0
Неналоговые доходы	2 302 806,4	2 454 058,0	2 218 889,4	2 377 696,0	4 135 340,6	3 483 386,3	2 155 000,0	2 615 197,0	2 224 395,0	2 255 751,6	2 283 200,0
удельный вес, %	10,9%	13,4%	24,4%	21,2%	32,0%	24,9%	20,9%	19,6%	20,9%	21,3%	21,2%
к предыдущему году, %		306,6%	90,4%	107,2%	174,6%	83,6%		75,1%	85,1%	101,4%	101,2%
к предыдущему году, тыс.руб.		-235 168,6	160 808,6	-188 867,1	-79 664,3	406 026,0		127 074,1	384 605,0	152 644,0	27 449,0
Безвозмездные поступления	14 253 305,1	10 868 590,1	2 635 773,1	4 986 752,7	4 794 092,0	6 308 670,8	4 151 621,5	6 271 750,7	3 800 138,3	3 527 493,1	3 581 140,2
удельный вес, %	67,0%	50,3%	29,0%	44,0%	37,7%	45,1%	39,1%	47,0%	35,7%	31,4%	33,2%
к предыдущему году, %		76,3%	24,3%	189,2%	96,1%	131,6%		99,4%	60,6%	92,8%	101,5%
к предыдущему году, тыс.руб.		-8 232 817,0	2 350 979,6	-102 690,7	1 514 578,8	-2 157 049,3		-34 926,1	-2 471 612,4	-272 645,2	53 847,1
<b>РАСХОДЫ - ВСЕГО</b>	19 269 481,8	19 968 097,4	12 416 504,2	11 933 199,6	11 925 078,4	13 852 569,6	10 621 621,5	14 079 883,8	10 667 138,3	10 568 493,1	10 751 452,2
к предыдущему году, %		105,6%	63,2%	66,1%	116,1%	116,1%		101,6%	75,7%	99,2%	101,7%
к предыдущему году, тыс.руб.		7 551 593,2	-883 305,2	-483 305,2	1 923 490,8	-3 270 947,5		129 313,6	-3 421 744,3	-88 645,2	182 359,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13 724,1	17 480,0	70 519,8						226 790,0	224 766,9	233 326,9
Условно утвержденные расходы											
% к общей сумме расходов											
<b>ПРОФИЦИТ (+), ДЕФИЦИТ (-)</b>	1 891 393,6	-1 627 334,4	-3 317 410,4	-711 184,1	860 254,1	127 414,0		-743 934,9			

**Сравнительная характеристика объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в проекте бюджета города Сочи по сравнению с объемом финансирования мероприятий в 26-ти муниципальных программах на дату представления проекта бюджета для рассмотрения и в период подготовки заключения на проект бюджета.**

№/п	Наименование муниципальной программы (МП)	2019 год			2020 год			2021 год		
		проект бюджета	МП	отклонения (3-4)	проект бюджета	МП	отклонения (6-7)	проект бюджета	МП	отклонения (9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		9 302 747,0	8 787 028,9	+575 726,3	9 003 151,8	8 312 800,2	+725 374,7	8 972 050,6	8 029 866,4	+1 075 970,7
				-60 009,3			-35 023,1			-133 785,5
1.	«Развитие отрасли «Образование» города Сочи» редакция от 16.11.2018 N 1868	5 052 614,9	5 079 109,4	-26 494,5	4 922 119,5	4 656 193,7	+265 925,8	4 827 520,0	4 517 820,9	+309 699,1
2.	«Дети Сочи» редакция от 26.06.2018 N 958	13 467,9	28 486,7	-15 018,8	13 467,9	28 491,0	-15 023,1	13 467,9	28 491,0	-15 023,1
3.	«Развитие отрасли «Культура» города Сочи» редакция от 21.11.2018 N 1894	742 015,7	702 602,7	+39 413,0	733 074,9	702 738,8	+30 336,1	733 125,3	618 768,7	+114 356,6
4.	«Молодежь Сочи» редакция от 28.02.2018 N 279	31 978,1	30 412,2	+1 565,9	39 611,3	30 441,5	+9 169,8	33 443,7	30 441,5	+3 002,2
5.	«Развитие отрасли «Физическая культура и спорт» города Сочи» редакция от 19 ноября 2018 г. N 1891	417 185,4	379 145,2	+38 040,2	397 163,7	365 218,8	+31 944,9	397 337,6	362 312,7	+35 024,9
6.	«Доступная среда» редакция от 06.03.2018 N 326	270,0	270,0	0,0	270,0	270,0	0,0	270,0	270,0	0,0
7.	«Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса и муниципального образования город-курорт Сочи» редакция от 15 ноября 2018 г. N 1857	38 957,9	55 457,9	-16 500,0	35 457,9	55 457,9	-20 000,0	35 457,9	54 252,6	-18 794,7
8.	«Обеспечение доступным жильем жителей муниципального образования город-курорт Сочи» редакция от 23.10.2018 N 1710	74 453,3	51 159,7	+23 293,6	79 997,8	66 186,3	+13 811,5	86 703,4	46 824,0	+39 879,4
9.	«Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства муниципального образования город-курорт Сочи» редакция от 25.10.2018 N 1711	168 333,6	170 329,6	-1 996,0	115 095,2	84 384,8	+30 710,4	176 249,9	178 314,3	-2 064,4
10.	«Дорожная деятельность на территории муниципального образования город-курорт Сочи» редакция от 9 ноября 2018 г. N 1801	416 895,0	349 822,7	+67 072,3	397 370,8	346 122,7	+51 248,1	396 323,0	334 122,5	+62 200,5
11.	«Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город-курорт Сочи» редакция от 12.09.2018 N 1448	30 550,0	30 550,0	0,0	30 550,0	30 550,0	0,0	29 550,0	29 550,0	0,0
12.	«Обеспечение безопасности на территории муниципального образования город-курорт Сочи» редакция от 29.05.2018 N 804	313 655,2	291 788,0	+21 867,2	311 045,5	291 788,0	+19 257,5	307 714,7	255 766,3	+51 948,4
13.	«Поддержка районных социально ориентированных»	38 361,5	38 361,5	0,0	38 361,5	38 361,5	0,0	38 361,5	7 406,0	+30 956,5

	казацких общества Черноморского окружного казацкого общества Кубанского войскового казацкого общества города Сочи» редакции от 31.01.2018 N 118									
14.	«Постольныйское использование олимпийских объектов и развития Имеретинской низменности города-курорта Сочи» редакции от 01.10.2018 N 1526	596 128,0	397 684,6	+198 443,4	400 205,9	397 684,6	+2 521,3	400 205,9	373 660,2	+26 545,7
15.	«Транспортное обслуживание населения муниципального образования город-курорт Сочи» редакции от 07.11.2018 N 1790	131 608,2	127 033,9	+4 574,3	313 511,3	127 033,9	+186 477,4	305 469,8	132 009,7	+173 460,1
16.	«Управление муниципальным имуществом города-курорта Сочи» редакции от 19.09.2018 N 1463	60 590,9	59 621,20	+969,7	60 470,9	59 501,20	+969,7	59 158,6	55 335,10	+3 823,5
17.	«Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Сочи» редакции от 07.08.2018 N 1237	1 000,0	1 000,0	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0	1 000,0	1 000,0	0,0
18.	«Развитие международных, внешнеэкономических, внутренних связей и городских имиджевых мероприятий муниципального образования город-курорт Сочи» редакции от 19.10.2018 N 1659	13 588,9	13 275,6	+313,3	13 588,9	13 275,6	+313,3	13 588,9	17 054,8	-3 465,9
19.	«Развитие территориального самоуправления в муниципальном образовании город-курорт Сочи» редакции от 04.10.2018 N 1562	17 727,2	12 336,7	+5 390,5	17 727,2	12 336,7	+5 390,5	17 727,2	12 170,0	+5 557,2
20.	«Социальная поддержка граждан» редакции от 16.11.2018 N 1869	261 489,5	239 205,9	+22 283,6	270 847,8	248 017,7	+22 830,1	278 821,2	212 834,5	+65 986,7
21.	«Обеспечение разработки градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город-курорт Сочи» редакции от 02.11.2018 г. N 1773	61 391,3	59 365,7	+2 025,6	53 761,2	51 735,6	+2 025,6	56 598,2	54 572,6	+2 025,6
22.	«Развитие инфраструктуры муниципального образования город-курорт Сочи» редакции от 14.11.2018 N 1820	189 210,4	113 601,2	+75 609,2	151 524,2	149 601,3	+1 922,9	151 524,2	180 617,5	-29 093,3
23.	«Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в муниципальном образовании город-курорт Сочи» редакции от 14.11.2018 N 1819	51 198,7	30 708,2	+20 490,5	33 493,4	30 708,2	+2 785,2	33 493,4	98 837,5	-65 344,1
24.	«Благоустройство территории муниципального образования город-курорт Сочи» редакции от 25.10.2018 N 1715	538 186,8	487 341,7	+50 845,1	531 546,4	487 341,7	+44 204,7	537 279,7	393 214,5	+144 065,2
25.	«Развитие и поддержка сельского хозяйства в городе Сочи» редакции от 16.10.2018 N 1624	11 888,6	8 359,7	+3 528,9	11 888,6	8 358,7	+3 529,9	11 658,6	4 219,5	+7 439,1
26.	«Формирование современной городской среды на территории муниципального образования город-курорт Сочи» редакции от 15 ноября 2018 г. N 1858	30 000	30 000,0	0,0	30 000,0	30 000,0	0,0	30 000,0	30 000,0	0,0

Приложение №4 к муниципальному Квартальному отчету  
власти городского округа Сичов в годовом отчете  
Городского Собрания Сичов «О бюджете городского Сичов  
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025  
годов.

«Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета городского Сичова»

Показатели	тыс. руб.									
	Отчет за 2023 год	Отчет за 2024 год	Отчет за 2025 год	Отчет за 2026 год	Отчет за 2027 год	Уточненный план на 2023 год (по состоянию на 01.10.2023 г.)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)	2026 год (проект)
<b>Налоговые доходы</b>	6 084 724,9	6 418 114,0	6 346 431,3	3 805 564,2	4 187 829,5	4 318 000,0	4 418 000,0	4 423 400,0	4 788 240,0	4 886 911,0
Налог на прибыль	377 842,3	319 790,3	326 759,2	146 241,8	150 172,2	269 171,1	269 365,0	269 600,0	269 000,0	112 000,0
Налог на доходы физ. лиц	3 084 213,0	3 456 130,3	3 232 232,3	1 928 486,3	1 972 752,1	2 123 085,0	2 270 000,0	2 254 800,0	2 462 000,0	2 180 000,0
Доходы от учета нежилых помещений										
Единый налог на вмененный доход	344 870,8	344 023,3	344 023,3	43 302,0	89 441,6	70 000,0	70 000,0	71 505,0	72 040,0	73 812,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения			618 611,4	297 977,6	666 526,1	620 000,0	600 000,0	596 000,0	340 000,0	300 000,0
Налог на имущество физических лиц	1 487,0		6 965,6		13 296,7	20 000,0	20 000,0	22 000,0	22 500,0	23 000,0
Налог на имущество в связи с применением упрощенной системы налогообложения										
Налог на имущество организаций						338 000,0	377 000,0	470 000,0	510 000,0	510 000,0
Данный субъект-налогоплательщик неогр.	30 343,3		3 003,0			3 200,0	4 200,0	4 100,0	4 100,0	4 100,0
Налог на имущество физических лиц	84 566,6	107 264,8	107 219,3	211 651,6	206 690,7	237 000,0	270 000,0	290 000,0	290 000,0	310 000,0
Выпавший налог	540 078,2	328 618,2	618 144,0	669 811,0	378 923,3	480 000,0	480 000,0	470 000,0	475 000,0	480 000,0
Государства	43 463,9	55 482,8	67 192,9	117 365,9	179 801,8	70 000,0	82 000,0	83 000,0	80 000,0	86 000,0
Лицевой налог на имущество	93,0	686,6	112,2	-2,2	9	-	-	-	-	-
Неналоговые доходы	3 267 886,4	3 454 696,6	3 218 895,4	2 879 676,3	4 159 548,6	2 148 000,0	2 628 197,0	2 254 295,0	2 289 750,0	2 263 200,0
Доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальную землю	1 640 330,4	1 593 077,4	1 697 280,3	1 678 592,9	1 878 194,2	1 100 000,0	1 797 944,0	1 534 000,0	1 578 000,0	1 430 000,0
Доходы от сдачи в аренду имущества (показывать)	87 699,3	99 293,0	108 418,1	91 129,1	81 876,8	79 000,0	60 000,0	53 240,0	51 000,0	51 000,0
Доходы от продажи имущества										
Доходы по лизингу										
Плата за использование собственности на территории города	29 370,0	39 236,0	31 624,2	25 828,0	30 820,8	20 000,0	2 000,0	6 000,0	7 000,0	7 000,0
Доходы от продажи земли	63 847,1	20 977,6	64 614,4	223 925,0	244 742,2	390 000,0	311 300,0	240 000,0	160 000,0	200 000,0
Штрафы санкции	143 420,4	309 950,4	126 078,2	91 092,6	99 409,8	90 000,0	90 000,0	91 000,0	91 000,0	91 000,0
Другие неналоговые доходы	256 986,0	472 448,4	370 845,1	308 099,2	747 317,4	179 000,0	241 433,0	223 805,0	226 751,0	229 200,0
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>6 967 836,2</b>	<b>7 478 172,9</b>	<b>6 463 326,7</b>	<b>6 235 262,3</b>	<b>7 937 248,6</b>	<b>6 470 000,0</b>	<b>7 063 197,0</b>	<b>6 687 000,0</b>	<b>7 041 000,0</b>	<b>7 176 112,0</b>

«Характеристика объема расходов бюджета города Сочи по разделам бюджетной классификации»

Наименование	тыс. руб.										
	Отчет за 2012 год	Отчет за 2013 год	Отчет за 2014 год	Отчет за 2015 год	Отчет за 2016 год	Отчет за 2017 год	Уточненный отчет за 2018 год (в соответствии с отчетом за 26.11.17 №4218)	Уточненный отчет за 2018 год (в соответствии с отчетом за 03.11.2018 г.)	2019 год (проект)	2020 год (проект)	2021 год (проект)
<b>РАСХОДЫ ВСЕГО</b>	19 209 441,0	19 968 097,4	11 416 594,2	11 933 199,6	11 959 078,4	13 863 509,6	18 621 621,2	14 078 882,6	19 487 138,2	19 508 493,3	19 781 492,2
в том числе:											
в том числе:	1 248 933,6	1 248 929,7	1 124 025,1	1 344 193,2	1 353 224,4	1 495 982,1	1 159 794,9	1 217 407,4	1 202 424,7	1 209 945,0	1 247 344,0
в том числе:	6,7%	6,3%	9,8%	11,2%	11,2%	10,9%	6,2%	8,6%	6,2%	6,2%	6,3%
в том числе:	30,0	27,0	-	-	-	10,7%	11,0%	9,4%	11,0%	11,0%	11,0%
в том числе:	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
в том числе:	144 688,4	309 879,4	162 371,4	195 818,1	333 916,8	347 783,8	156 220,6	217 178,2	196 844,9	194 237,2	190 906,4
в том числе:	0,8%	1,6%	1,4%	1,6%	2,8%	2,5%	0,8%	1,5%	1,0%	1,0%	0,9%
в том числе:	3 287 098,7	6 592 465,6	3 017 968,3	1 505 662,3	1 682 909,6	2 240 372,6	1 973 484,6	1 805 623,6	1 804 913,6	1 837 453,0	1 863 723,0
в том числе:	16,7%	32,0%	27,0%	12,6%	14,1%	16,3%	13,6%	13,0%	9,3%	9,4%	9,4%
в том числе:	2 819 729,3	5 293 473,2	2 818 727,9	1 815 954,4	1 940 600,4	1 969 026,4	1 249 391,6	1 956 584,2	1 276 684,2	1 221 864,4	1 263 244,7
в том числе:	14,7%	26,5%	24,4%	15,6%	16,3%	14,2%	8,9%	14,0%	6,6%	6,3%	7,3%
в том числе:	5 814,2	3 794,4	5 997,5	5 927,2	3 808,1	3 783,8	3 783,8	3 783,8	3 809,4	3 809,4	3 809,4
в том числе:	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
в том числе:	3 979 792,2	4 644 246,2	4 703 072,2	6 246 294,2	4 863 601,6	6 271 687,2	4 802 434,4	5 897 631,2	5 274 234,6	4 146 444,6	4 547 462,2
в том числе:	20,7%	23,3%	41,3%	52,3%	40,4%	45,3%	25,8%	40,4%	27,6%	21,2%	23,3%
в том числе:	808 206,6	687 973,9	559 696,7	657 568,6	581 649,1	713 530,6	696 822,6	783 224,2	827 992,2	520 868,9	519 134,6
в том числе:	4,2%	3,4%	4,8%	5,5%	4,9%	5,1%	4,7%	5,1%	5,6%	4,9%	4,8%
в том числе:	1 023 284,1	829 866,6	803 603,2	521 000,4	456 689,4	526 689,4	508 373,9	603 259,4	316 216,6	216 216,6	216 216,6
в том числе:	5,3%	4,1%	7,0%	4,3%	3,8%	3,8%	3,7%	4,3%	3,3%	2,1%	2,1%
в том числе:	227 712,0	262 955,7	254 241,5	387 866,2	267 026,0	270 147,9	252 423,7	268 387,2	268 387,2	268 387,2	268 387,2
в том числе:	1,2%	1,3%	2,2%	3,2%	2,2%	2,0%	1,7%	1,9%	2,8%	2,8%	2,8%
в том числе:	59 400,0	158 081,5	181 128,1	123 253,2	144 943,1	485 605,6	628 815,4	716 213,8	617 185,4	207 185,4	207 185,4
в том числе:	0,3%	0,8%	1,6%	1,0%	1,2%	3,5%	4,5%	5,1%	3,2%	1,1%	1,1%
в том числе:	28 246,0	61 126,7	42 938,0	26 125,4	38 864,3	39 416,4	39 416,4	44 648,6	20 650,0	20 650,0	20 650,0
в том числе:	0,1%	0,3%	0,4%	0,2%	0,3%	0,3%	0,3%	0,3%	0,1%	0,1%	0,1%
в том числе:	13 754,1	17 486,0	70 819,8	153 365,4	257 070,4	128 206,6	248 678,1	333 603,3	226 790,0	244 765,9	233 226,9
в том числе:	0,0%	0,0%	0,6%	1,3%	2,1%	0,9%	1,7%	1,7%	1,2%	1,2%	1,2%
<b>ПРОФИЦИТ (А, ДЕФИЦИТ (Б))</b>	1 891 201,6	-1 627 234,4	-1 627 234,4	-711 184,1	801 234,4	127 416,0	-743 924,9	-	-	-	-
в том числе:	32,6%	60,7%	57,6%	59,8%	66,8%	92,0%	64,8%	60,0%	61,0%	61,0%	61,0%

Данные записаны на территории субъекта

