



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КОРСАКОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

694020, Сахалинская область, г. Корсаков, ул. Корсаковская, 14,

тел. (424 35) 4-11-54, факс: (424 35) 4-11-54, e-mail: kspkorsakov@mail.ru

№ 903-01/ 143 от «30» ноября 2018 года

Заключение на проект решения Собрания
Корсаковского городского округа
«О бюджете Корсаковского городского округа
на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

Настоящее заключение на проект Решения Собрания Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее– БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Собрания Корсаковского городского округа от 08.08.2017 № 158 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Корсаковский городской округ» Сахалинской области» (далее- Положение о бюджетном процессе).

1. Общие положения.

Проект Решения о бюджете внесен в Собрание Корсаковского городского округа в срок, установленный статьей 185 БК РФ. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом Решения о бюджете, соответствуют статье 184.2 БК РФ.

2. Основы составления проекта бюджета.

Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете, основополагающими документами при составлении проекта местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов являлись: прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2019-2021 годы, утвержденный постановлением администрации Корсаковского городского округа от 25.09.2018 № 1554; основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики Корсаковского городского округа в 2019-2021 годах, утвержденные постановлением администрации Корсаковского городского округа 06.11.2018 № 1850; муниципальные программы Корсаковского городского округа.

2.1. Прогноз социально-экономического развития Корсаковского городского округа.

Прогноз социально-экономического развития городского округа на 2019-2021 годы разработан на основании постановления администрации Корсаковского городского округа от 09.12.2014 № 2145 «О порядке разработки прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа», в соответствии с постановлением Правительства Сахалинской области от 30.03.2015 № 74 «О порядке согласования основных показателей прогнозов социально-экономического развития муниципальных образований Сахалинской области» в рамках бюджетных полномочий, установленных ст. 173 БК РФ и ст. 58 Положения о бюджетном процессе.

Одновременно, с прогнозом социально-экономического развития представлены предварительные итоги за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа за 2018 год.

Необходимо отметить, прогноз социально-экономического развития по структуре и содержанию принципиально не отличается от прогнозов предыдущих лет и ориентирован только на требования Министерства экономического развития Сахалинской области.

Следует отметить, Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2019-2021 годы не содержит общую оценку социально-экономической ситуации в городском округе за отчетный период, оценка дана по разделам в рамках описания основных показателей, отдельно не определен перечень основных проблемных вопросов развития городского округа, сдерживающих его социально-экономическое развитие и посредством применения каких мер (инструментов) орган местного самоуправления предполагает решать имеющиеся проблемы, не отражены четкие перспективные целевые ориентиры и приоритеты развития городского округа. Отсутствует раздел «Уровень жизни населения» (как и основные показатели данного раздела), в разделе «Инвестиции», в целом, не отражен перечень инвестиционных проектов, которые будут реализовываться на территории округа в прогнозируемом периоде, акцент сделан только на отрасли экономики, в рамках которых планируется их реализация.

В условиях реализации программно-целевого принципа формирования и исполнения бюджета, прогноз социально-экономического развития Корсаковского района на 2019-2021 годы, как основополагающая часть документов, используемых при составлении проекта местного бюджета, в основном, не содержит основные показатели (целевые индикаторы) муниципальных программ, особенно в социальной сфере, что не позволяет объективно оценить степень их влияния на социально-экономическое развитие округа в прогнозируемом периоде.

2.2. Основные требования и направления бюджетной и налоговой политики.

Применительно к бюджету Корсаковского городского округа в основных направлениях бюджетной и налоговой политики в 2019-2021 годах, утвержденных постановлением администрации Корсаковского городского округа от 06.11.2018 № 1850, основными задачами и направлениями на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы определены: обеспечение сбалансированности бюджета на основе создания стимулов по наращиванию доходного потенциала местного бюджета; поддержка на муниципальном уровне приоритетных инвестиционных проектов, повышение предпринимательской активности, совершенствование процедур администрирования доходов; совершенствование механизмов бюджетного планирования на основе программ, установление в бюджетном планировании определяющей роли программ, фиксирующих приоритеты; реализация мер, направленных на реорганизацию неэффективных организаций и оптимизацию бюджетных расходов, а также на повышение эффективности деятельности органов местного самоуправления; обеспечение прозрачности (открытости) местного бюджета, повышение бюджетной грамотности граждан на основе местных инициативах граждан путем реализации проектов инициативного бюджетирования, молодежного бюджета, создание территориальных общественных самоуправлений.

3. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства РФ.

Особенности проекта Решения о бюджете и основные характеристики.

3.1 Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

В проекте Решения о бюджете содержатся характеристики, нормативы и показатели, установленные ст. 184.1 БК РФ, ст. 67 Положения о бюджетном процессе.

В проекте Решения о бюджете приведены основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и дефицит бюджета.

В тексте проекта Решения о бюджете и приложениях к проекту Решения о бюджете, в соответствии с бюджетным законодательством, предусмотрены:

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета;

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета;

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 год;

Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2019-2021 годах;

Бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Источники финансирования дефицита местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, установленные в соответствии со ст. 96 БК РФ;

Верхний предел муниципального долга по состоянию на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям в объеме, соответствующем п. 3 ст. 107 БК РФ;

Предельный объем муниципального долга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, не превышающий ограничений, установленных ст. 111 БК РФ;

Программа муниципальных заимствований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Программа муниципальных гарантий на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

Цели предоставления субсидий: *юридическим лицам* (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям - производителям товаров, работ, услуг; *субъектам малого и среднего предпринимательства*, а также организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства (за исключением государственных (муниципальных) учреждений); *некоммерческим организациям*, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями; *юридическим лицам*, учредителем которых является комитет по управлению

имуществом администрации Корсаковского городского округа (за исключением муниципальных учреждений), осуществляющим свою деятельность на территории Корсаковского городского округа.

Следует отметить, в пункте 22 и пункте 24 (в части осуществления деятельности регионального оператора; реализации мероприятий по осуществлению территориального общественного самоуправления Корсаковского городского округа; оказания поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов; развития культурно-досуговой деятельности, физической культуры и спорта, научно-технического творчества детей и молодежи на территории Корсаковского городского округа) текстовой части проекта Решения о бюджете, не указаны муниципальные программы, в рамках которых планируется предоставление субсидии юридическим лицам и некоммерческим организациям, что не позволяет определить соответствие формируемых расходов по муниципальным программам и определенным категориям юридических лиц и некоммерческих организаций, получателей данных субсидий.

Размер резервного фонда администрации Корсаковского городского округа с соблюдением ограничений, установленных ст. 81 БК РФ;

Предусмотренные ст. 136 БК РФ для высокودотационных муниципальных образований ограничения, предъявляемые к расходам бюджета, в проекте Решения о бюджете также соблюдены.

3.2. В отличие от предыдущих лет, в текстовой части проекта Решения о бюджете (пункт 32), предлагается предусмотреть дополнительные основания для внесения в 2019 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи местного бюджета без внесения изменений в решение Собрания Корсаковского городского округа о местном бюджете.

3.3. Проект бюджета городского округа сформирован в соответствии со ст. 54 Положения о бюджетном процессе на три года: на очередной 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Характеристика доходов проекта бюджета представлена общей суммой налоговых, неналоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы и прочих безвозмездных поступлений.

Проектом бюджета на 2019 год налоговые и неналоговые доходы запланированы в сумме 881 134,8 тыс. рублей, что выше ожидаемого исполнения 2018 года на 47 420,6 тыс. рублей (на 5,7%) и безвозмездные поступления в сумме 5 332 263,6 тыс. рублей. Прогнозируемые расходы бюджета на 2019 год выше уточненного плана 2018 года на 1 378 766,8 тыс. рублей (на 28%) и составляют 6 301 511,5 тыс. рублей.

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2019 год в сумме 88 113 тыс. рублей составляет 10% налоговых и неналоговых доходов, или предельно установленный ст. 92.1 БК РФ объем.

В 2020 году доходы бюджета прогнозируются в сумме 5 657 978,6 тыс. рублей, расходы – 5 704 642,6 тыс. рублей, дефицит – 90 571 тыс. рублей (10%).

На 2021 год доходы бюджета планируются в сумме 5 682 650,1 тыс. рублей, расходы – 5 689 903,1 тыс. рублей, дефицит – 94 794 тыс. рублей (10%).

В связи с изменением законодательства на федеральном и областном уровнях в 2019-2021 годах, по сравнению с ожидаемым исполнением местного бюджета за 2018 год, проектом бюджета предусмотрено увеличение налоговых и уменьшение неналоговых доходов:

- на увеличение налоговых доходов повлияли факторы: увеличение коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, применяемого к фиксированному авансовому платежу по налогу на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента, уменьшение процента дифференцированного норматива отчислений от 20 процентов, переданных Законом Сахалинской области в местные бюджеты, от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на

территории Российской Федерации, а также, увеличение понижающего коэффициента по налогу на имущество физических лиц;

- на уменьшение неналоговых поступлений, прежде всего, уменьшение прогнозных показателей по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходам от продажи материальных и нематериальных активов, причины в пояснительной записке к проекту бюджета не указаны, также, не планируется сумма поступлений по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

В 2019 году прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме 778 398 тыс., что выше ожидаемых поступлений 2018 года на 51 005,2 тыс. рублей (на 7%).

Структура налоговых доходов на 2019 год выглядит следующим образом: 35 процентов отчислений от налога на доходы физических лиц в соответствии с БК РФ и законодательством Сахалинской области; 2 процентов дифференцированного норматива отчислений от 20 процентов, переданных Законом Сахалинской области в местные бюджеты, от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации; 100 процентов налогов на совокупный доход; 100 процентов налога на имущество физических лиц; 30 процентов налога на имущество организаций; 100 процентов транспортного и земельного налогов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, расчет налоговых доходов произведен в соответствии с Законами Сахалинской области, данными прогноза социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, Налоговым кодексом РФ, БК РФ, данными главных администраторов доходов бюджета, ожидаемыми поступлениями 2018 года, с применением дефляторов и учетом поступлений в объеме 40 процентов от недоимки, сложившейся по состоянию на 01.08.2018 года.

Следует отметить, резкое снижение плановой доходности на трехлетний период по единому сельскохозяйственному налогу, так, прогнозная сумма поступлений на 2019 год снижена, по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год, на 15 145,3 тыс. рублей (в 5,7 раза), причины в пояснительной записке к проекту бюджета не указаны.

Поступление неналоговых доходов в 2019 году прогнозируется в сумме 102 736,2 тыс. рублей, что ниже ожидаемых поступлений 2018 года на 3 584,6 тыс. рублей (на 3,4%).

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю составляют доходы: от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 67,6%; продажи активов – 12,6% и от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 11,2%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, прогнозная сумма поступлений сформирована на основании данных главных администраторов неналоговых доходов, а также, исходя из фактических (ожидаемых) поступлений за 2018 год.

Следует отметить, исходя из того, что основными источниками неналоговых доходов бюджета являются доходы от использования имущества и продажи активов, в пояснительной записке к проекту бюджета не отмечено о включении в прогнозную сумму данных доходов части недоимки, не представлен расчет согласно утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Корсаковского городского округа, главным администратором которых является комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа.

Из-за отсутствия необходимых пояснений по прогнозированию администрируемых доходов, дать оценку достоверности и полноты их отражения не представляется возможным.

В 2020-2021 годах прогнозные налоговые доходы предлагаются в сумме 806 626,1 тыс. рублей (рост к 2019 году на 3,6%) и 850 940,6 тыс. рублей (рост к 2020 году на 5,5%) соответственно, неналоговые доходы на 2020 год со снижением к 2019 году на 3 647,8 тыс. рублей, на 2021 года со снижением объема поступлений по отношению к 2020 году на 2 082,6 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Сахалинской области от 17.10.2007 № 93-ЗО «О бюджетном процессе в Сахалинской области» и проектом Закона Сахалинской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен на 2019 год в сумме 5 154 114,3 тыс. рублей, в том числе:

- Дотации – 1 046 667,3 тыс. рублей (на выравнивание бюджетной обеспеченности);
- Субсидии – 2 788 969,6 тыс. рублей:
 - на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 1 942 159,1 тыс. рублей, в том числе на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог – 269 729,5 тыс. рублей;
 - прочие субсидии – 846 810,5 тыс. рублей (на развитие образования, физической культуры и спорта, молодежной политики и культуры, проведение кадастровых работ, обеспечение доступности приоритетных объектов, на проект «Молодежный бюджет», поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, создание условий для управления многоквартирными домами, обеспечение населения качественным жильем и жилищно-коммунальными услугами, софинансирование расходов в сфере транспорта и дорожного хозяйства, на развитие агропромышленного комплекса).
- Субвенции – 191 356,2 тыс. рублей:
 - на выполнение передаваемых полномочий – 78 804,3 тыс. рублей;
 - на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семьи, а также вознаграждение, причитающее приемному родителю – 88 052 тыс. рублей;
 - на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 24 474,7 тыс. рублей;
 - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – 25,2 тыс. рублей.
- Иные межбюджетные трансферты – 1 127 121,2 тыс. рублей:
 - на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования – 591 104,7 тыс. рублей;
 - на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 536 016,5 тыс. рублей.

В 2020-2021 годах объем безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ предусмотрен в сумме 4 752 265,1 тыс. рублей (снижение к 2019 году на 7,8%) и 4 734 703,7 тыс. рублей (снижение к 2020 году на 0,45%) соответственно.

Прочие безвозмездные поступления на 2019 год прогнозируются в сумме 178 149,3 тыс. рублей. На плановый период прогноз не предусмотрен.

Средства дорожного фонда Корсаковского городского округа на 2019 год предусмотрены в размере 847 736,2 тыс. рублей, на плановый период 2020 года - 675 077,9 тыс. рублей и 2021 год в размере 392 713,2 тыс. рублей. В Пояснительной записке к проекту бюджета, направленность использования средств дорожного фонда в разрезе мероприятий, отдельно не отражена.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение программы муниципальных гарантий на 2019 год по возможным гарантийным случаям (за счет кредитов, привлекаемых в российских кредитных организациях на инвестиционные цели и (или) пополнение оборотов средств на срок от одного года до трех лет), составляет 30 000 тыс. рублей, или 0,5%

общих планируемых расходов бюджета, в том числе: МУП «Тепло» - 15 000 тыс. рублей; МУП «ДРСУ» - 10 000 тыс. рублей и МУП «Водоканал» - 5 000 тыс. рублей.

Аналогичный прогноз по программе муниципальных гарантий предусмотрен в проекте бюджета и на плановый период.

Расходы бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов формировались на основе реестра расходных обязательств Корсаковского городского округа.

Как и предыдущие годы, при формировании проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, финансовое обеспечение услуг, оказываемых муниципальными учреждениями, планируется осуществлять путем предоставления субсидий на выполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг.

Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Корсаковского городского округа от 14.07.2016 N 1101 «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Корсаковского городского округа и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» установлено, что формирование муниципального задания осуществляется на этапе составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование) (далее – имущество муниципального учреждения), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения.

С 1 января 2019 года 33-м бюджетным учреждениям и 3-м автономным учреждениям планируется выделение субсидий на цели:

- *субсидии на финансовое обеспечение организации и проведение мероприятий* (профилактика правонарушений среди несовершеннолетних, профилактика проявления терроризма и экстремизма, мероприятия по безопасности дорожного движения; организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет; мероприятия по привлечению туризма; рекламно-информационная деятельность в сфере туризма; выявление и поддержка обучающихся, проявивших выдающиеся способности; поддержка талантливых и одаренных детей; организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений; формирование здорового образа жизни, профилактика асоциальных явлений среди детей и молодежи; выявление и поддержка лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик; организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным дням; создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов к объектам и услугам; содержание спортивных объектов и сооружений);

- *субсидии на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений* (повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления; повышение качества и доступности дошкольного, начального общего, основного общего и среднего образования; развитие системы воспитания и дополнительного образования детей; поддержка талантливых и одаренных детей; дополнительное образование детей в сфере культуры; развитие творческого и интеллектуального потенциала молодежи и пропаганда семейных ценностей; развитие музейного и библиотечного дела; развитие культурно-досугового обслуживания населения; обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта;

- субсидии на финансовое обеспечение расходов по капитальному ремонту учреждений социально-культурной сферы, укрепление материально-технической базы; развитие инфраструктуры и укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд;

- субсидии на организацию питания обучающихся в общеобразовательных школах.

С 1 января 2019 года 1 орган представительной власти, 1 орган исполнительной власти, 2 органа финансово- бюджетного надзора и 4 муниципальных учреждения будут функционировать в форме казенных. В рамках реализации Федерального закона № 83-ФЗ их финансовое обеспечение планируется осуществлять по смете.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Корсаковского городского округа на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) утверждены приказом финансового управления администрации Корсаковского городского округа от 08.07.2016 № 30.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета, формирование объема расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период осуществлялось с учетом планируемого увеличения заработной платы работникам бюджетной сферы и индексацией текущих расходов.

В текстовой части проекта бюджета указана целевая направленность по предоставлению субсидий юридическим лицам (кроме муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и некоммерческим организациям.

С учетом вышеперечисленных подходов структура расходов местного бюджета по разделам классификации расходов характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

Наименование	Проекта бюджета		
	2019	2020	2021
РАСХОДЫ, всего	6 301 511,4	5 704 642,6	5 689 903,1
Общегосударственные вопросы	437 302,9	350867,8	353 645,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	70 469,5	52 501	56 182,5
Национальная экономика	1 098 751,1	998 481,8	563 054,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 564 507,7	1 658 530,0	2 056 199,3
Образование	2 325 607,2	2 060 473,6	2 120 589,9
Культура и кинематография	412 645,4	242 029,7	190 472,3
Социальная политика	194 317,7	184 903,7	190 445,0
Физическая культура и спорт	182 499,2	147 349,3	149 428,4
Средства массовой информации	15 227,5	9 353,7	9 727,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	183,2	152,0	158,0

Проектом бюджета на 2019 год объем расходов на 1 378 766,8 тыс. рублей запланирован больше утвержденных на 2018 год бюджетных ассигнований, что обусловлено увеличением прогнозируемого поступления доходов местного бюджета и составит 6 301 511,4 тыс. рублей.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приведены в соответствующих разделах заключения, основываясь на пояснительной записке к проекту бюджета.

Раздел «Общегосударственные вопросы»

Проект бюджета на 2019 год предусматривает ассигнования по данному разделу в сумме 437 302,9 тыс. рублей (в том числе из областного бюджета – 13 392,4 тыс. рублей).

По подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ муниципального образования» – 6 151,9 тыс. рублей (1,4% в структуре раздела).

Также планируется направить средства по следующим подразделам:

- «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» – 12 467,6 тыс. рублей (2,9% общей суммы расходов раздела);
- «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» - 206 844,1 тыс. рублей (47,3% общей суммы расходов раздела, из них за счет субвенции из областного бюджета на обеспечение выполнения функций муниципального органа и государственных полномочий в размере 13 367,2 тыс. рублей);
- «Судебная система» - 25,2 тыс. рублей (за счет субвенции из областного бюджета на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ);
- «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 48 722,1 тыс. рублей (11,1%);
- «Резервные фонды местных администраций» - 11 000 тыс. рублей (2,5%).

Плановые назначения на данную статью расходов составляют 0,2% общих планируемых расходов бюджета, что соответствует ст. 81 БК РФ;

- «Другие общегосударственные вопросы» – 152 092 тыс. рублей (34,8%), в том числе:
 - на обеспечение текущей деятельности финансового управления администрации Корсаковского городского округа, связанной с организацией планирования и исполнения местного бюджета, ведением бюджетного учета и формированием отчетности – 1 646,0 тыс. рублей;
 - оптимизация состава муниципального имущества – 12 863,9 тыс. рублей;
 - повышение качества предоставления муниципальных услуг посредством внедрения современных информационно-коммуникационных технологий – 127 398,2 тыс. рублей, в том числе расходы на обеспечение деятельности муниципального учреждения;
 - обеспечение информационной безопасности информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны – 1 705,6 тыс. рублей;
 - совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы – 3 255,8 тыс. рублей;
 - поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции – 3 269 тыс. рублей;
 - прочие непрограммные расходы, на закупку товаров, работ, услуг, уплату налогов, сборов и иных платежей – 1 953,5 тыс. рублей.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

По данному разделу на 2019 год предусмотрены расходы в размере 70 469,5 тыс. рублей, что больше уточненного плана 2018 года на 13 803,6 тыс. рублей, или на 24,4%, в основном за счет увеличения по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходов мероприятия по созданию и развитию комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля.

По подразделу «Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» предусмотрены расходы на обеспечение выполнения функций, закрепленных за муниципальным казенным учреждением «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации Корсаковского городского округа» в размере 19 254,6 тыс. рублей.

Кроме того, по данному разделу на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования на пропаганду и информирование населения по вопросам первичных мер безопасности, приобретение первичных средств техники и оборудования, инвентаря, совершенствование системы оповещения, организацию работы по созданию дружин юных пожарных и спасателей, проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасности при возникновении угроз.

Раздел «Национальная экономика»

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 1 098 751,1 тыс. рублей, в том числе:

1. *Общэкономические расходы* – 4 746 тыс. рублей – практически, на уровне уточненных бюджетных назначений 2018 года. За счет субвенции из областного бюджета предусмотрено субсидирование бюджетных учреждений на создании временных рабочих мест для трудоустройства несовершеннолетних в сумме 1 628,5 тыс. рублей.

2. *Топливо-энергетический комплекс* – 76 987,7 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений 2018 года на 28 266,1 тыс. рублей, предусмотрены бюджетные инвестиции за счет средств областного бюджета в размере 75 755,9 тыс. рублей и софинансирование капитальных вложений за счет собственных средств в сумме 1 231,8 тыс. рублей на газификацию с. Раздольное, газификацию котельных и строительство распределительных газопроводов.

3. *Сельское хозяйство и рыболовство* – 6 817,6 тыс. рублей, из них, субсидии областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса предусмотрены в размере 3 354,2 тыс. рублей.

По данному разделу предусмотрено субсидирование юридических лиц (кроме некоммерческих организаций), индивидуальных предпринимателей, физических лиц на поддержку животноводства в личном подсобном хозяйстве, сельскохозяйственным товаропроизводителям на приобретение элитных и высокопродуктивных семян картофеля, а также, на возмещение (финансовое обеспечение) затрат на инженерное обеспечение садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений.

4. *Транспорт* – 15 413,5 тыс. рублей, что выше уточненных плановых назначений 2018 года на 3 778,5 тыс. рублей, из них:

- на предоставление субсидии перевозчикам в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам Корсаков-Чапаево, Корсаков-Новиково, Корсаков-Озерск, Корсаков-Охотское - 4613,5 тыс. рублей;

- на приобретение транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, в количестве 4 единицы, из них за счет средств областного бюджета – 10692,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 108,0 тыс. рублей.

Следует отметить, исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года по подразделу «Транспорт» составило 33%, допущено снижение исполнения на 47,9 процентных пункта по сравнению с исполнением за аналогичный период 2017 года (за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены на 80,9%).

5. *Дорожное хозяйство* – 847 736,2 тыс. рублей, или 84,9% уточненного плана 2018 года, в том числе за счет средств областного бюджета на 2019 год в размере 461 241 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- капитальный ремонт и (или) ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 379 570,8 тыс. рублей;

- строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования местного значения – 468 165,4 тыс. рублей.

6. *Другие вопросы в области национальной экономики* – 147 050,1 тыс. рублей, что на 31 575,7 тыс. рублей больше уточненного плана 2018 года, в том числе за счет средств областного бюджета на 2019 год в размере 98 103,7 тыс. рублей, из них:

- оптимизация состава муниципального имущества – 25 481,1, в том числе на обеспечение деятельности муниципального учреждения в сумме 24 921,1 тыс. рублей;

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг: на возмещение затрат по поддержке малого и среднего предпринимательства и организаций, образующих инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; на поддержку инвестиционной деятельности на территории Корсаковского городского округа; на создание условий для развития пищевой промышленности в селах Корсаковского городского округа; на информационную поддержку населения и субъектов бизнеса; на создание условий для обеспечения жителей услугами торговли и бытового обслуживания, предоставляющим населению

услуги бань и душевых в объектах бытового обслуживания, которым присвоен статус «Социальный объект бытового обслуживания»; на возмещение затрат, связанных с осуществлением деятельности социально ориентированных объектов розничной торговли; на возмещение затрат, связанных с осуществлением деятельности социального объекта бытового обслуживания в сумме 19 942,7 тыс. рублей, в том числе за счет областного бюджета в размере 18 103,7 тыс. рублей;

- на обеспечение населения качественным жильем в сумме 27 900,7 тыс. рублей, за счет средств областного бюджета в размере 20 000 тыс. рублей: на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями в количестве 10 квартир, в том числе - обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по переданным полномочиям, обеспечение жилыми помещениями детей-сирот по договорам найма специализированных жилых помещений, а также на формирование земельных участков для жилищного строительства (в том числе проведение рыночной оценки) в сумме 1 545 тыс. рублей;

- на обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в части формирования земельных участков под многоквартирными домами и иными объектами недвижимого имущества, входящими в состав многоквартирного дома предусмотрены расходы в сумме 1 080 тыс. рублей;

- на развитие физической культуры, спорта, туризма и молодежной политики предусмотрено 61 565,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета запланированы бюджетные ассигнования в размере 60 000 тыс. рублей – как бюджетные инвестиции на обустройство набережной реки Корсаковки и субсидии бюджетным учреждениям в сумме 590 тыс. рублей - на финансовое обеспечение организации и проведения мероприятий и рекламно-информационной деятельности в сфере туризма.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»

В 2019 году расходы раздела прогнозируются в сумме 1 564 507,7 тыс. рублей, что более чем в 3 раза плана 2018 года, или на 1 063662,8 тыс. рублей.

На подраздел «Жилищное хозяйство» планируется направить 495 858,4 тыс. рублей, что на 310 216,4 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований на 2018 год. Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности и субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг планируются в сумме 446 870,2 тыс. рублей, что составит 90,1% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- на обеспечение населения качественным жильем в сумме 350 673,2 тыс. рублей по ликвидации аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда, неиспользуемых и бесхозных объектов производственного и непроизводственного назначения; переселение граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства; приобретение жилья на первичном и вторичном рынке, в том числе приобретение служебного жилья и жилья для различных категорий граждан; повышение сейсмоустойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения;

- на обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в части финансового обеспечения мероприятий, связанных с капитальным ремонтом жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и предоставляемых в качестве служебных жилых помещений или по договору социального найма; плата за капитальный ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности; субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на капитальный ремонт жилищного фонда, на создание условий для управления многоквартирными домами; субсидия некоммерческой организации на финансовое обеспечение осуществления деятельности регионального оператора, обеспечивающего формирование средств для организации и проведения капитального ремонта

общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Корсаковского городского округа в сумме 145 185,2 тыс. рублей.

Следует отметить, по подразделу, исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года составило 59,2%, против установленного постановлением администрации Корсаковского городского округа от 22.02.2018 № 278 «О мерах по реализации бюджета Корсаковского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» показателя не менее 70% за 9 месяцев 2018 года.

На подраздел «Коммунальное хозяйство» планируется направить 928 231,9 тыс. рублей, что на 737 326,1 тыс. рублей больше плановых бюджетных ассигнований на 2018 год. Бюджетные инвестиции областного бюджета в объекты муниципальной собственности и субсидии муниципальным образованиям на закупку товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 839 148,7 тыс. рублей, что составит 90,4% от объема бюджетных ассигнований по подразделу.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- на совершенствование системы управления муниципальным имуществом в части приобретения транспорта и специализированной техники в сумме 13 873 тыс. рублей;
- на газификацию котельных ТЭЦ г. Корсаков, ЦРК г. Корсаков, котельная № 25 г. Корсаков и приобретение автотранспорта и техники, использующих природный газ в качестве моторного топлива, для предприятий ЖКХ в сумме 175 983,2 тыс. рублей;
- на обеспечение населения качественным жильем в сумме 10 300 тыс. рублей по обустройству земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей и реконструкцию теплотрассы до инфекционного отделения по ул. Окружной;
- на обеспечение населения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства в части реконструкции системы водоотведения в г. Корсакове; обустройства энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 №119-ФЗ; ремонта и восстановления бесхозных и муниципальных распределительных сетей и подстанций; поддержки предприятий жилищно-коммунального хозяйства в виде субсидий на возмещение выпадающих доходов, возникающих в результате сверхнормативного расходования электроэнергии на общедомовые нужды, возникновения нереальной к взысканию дебиторской задолженности, обслуживания пустующих муниципальных квартир; подготовки и обеспечения безаварийной работы жилищно-коммунального комплекса в сумме 704 199,1 тыс. рублей;
- непрограммная часть – 23 876,6 тыс. рублей, на осуществление мероприятий по санации (оздоровлению) муниципальных унитарных предприятий.

Исполнение бюджета за 9 месяцев 2018 года по подразделу «Коммунальное хозяйство» составило 19,1%, допущено снижение на 3,8 процентных пункта по сравнению с исполнением за аналогичный период 2017 года (за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены на 22,9%).

По подразделу «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 135 419,3 тыс. рублей на финансирование следующих видов расходов:

- субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг: на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с благоустройством, озеленением территории Корсаковского городского округа; расчисткой от снега (с вывозом на площадки для складирования и утилизации снежных масс, проведением противогололедных мероприятий) детских игровых площадок и (или) подъездов к многоквартирным жилым домам; оказанием услуг по сбору, вывозу, утилизации и захоронению твердых коммунальных отходов с мест массового отдыха, а также несанкционированных свалок; содержанием и ремонтом объектов уличного освещения в границах Корсаковского городского округа; организацией и содержанием мест захоронения в сумме 79 462,6 тыс. рублей;
- субсидии некоммерческим организациям в сумме 3 682 тыс. рублей – на осуществление территориального общественного самоуправления;
- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 49 375 рублей, в том числе субсидия муниципальным образованиям из областного бюджета в

сумме 1 492,3 тыс. рублей., а именно: на ремонт уличного освещения, на мероприятия по благоустройству, обустройству и содержанию детских игровых и (или) спортивных площадок многоквартирных домов, на реализацию мероприятий по общественно значимым проектам, основанных на местных инициативах, на мероприятие по регулированию численности безнадзорных животных, на приобретение бункеров и контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов, на благоустройство дворовых территорий, капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов и общественных территорий;

- бюджетные инвестиции на строительство общественного кладбища с подъездной дорогой в с. Озерском в размере 2 899,7 тыс. рублей.

По подразделу *«Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* предусмотрены средства в сумме 4 998,1 тыс. рублей, которые предполагается направить на субсидирование юридического лица на организацию им услуг по приему и оформлению документов для регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства.

Раздел «Образование»

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 2 325 607,2 тыс. рублей, что на 537 186,3 тыс. рублей больше уточненного плана 2018 года.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

- *«Дошкольное образование»* – 765 298,5 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 573 955 тыс. рублей или 75% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- субсидии бюджетным учреждениям на повышение качества и доступности дошкольного образования и повышения доступности, и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования (14 учреждений) – 723 511,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 540 505,9 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции в сумме 8 000 тыс. рублей на проектно-изыскательские работы по объекту «Детский сад на 110 мест в с. Раздольное Корсаковский городской округ»;

- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 33 787 тыс. рублей, в том числе субсидия муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 33 449,1 тыс. рублей - ремонт фасада МБУ «Детский сад № 2», № 11, благоустройство территории МБУ «Детский сад № 30».

По сравнению с плановыми показателями 2018 года, на дошкольное образование бюджетные прогнозные назначения увеличены на 204 325,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что исполнение за 9 месяцев 2018 года по подразделу составило 59,3%, а следовало не менее 70%. Кроме того, допущено снижение на 3,2 процентных пункта по сравнению с исполнением за аналогичный период 2017 года (за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены на 62,5%).

- *«Общее образование»* – 1 314 487,4 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 675 319,7 тыс. рублей или 90,9% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- субсидии бюджетным учреждениям на повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования и на выявление и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности (12 учреждений) – 786 917,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 675 319,7 тыс. рублей;

- бюджетные инвестиции в сумме 458 098 тыс. рублей на строительство объекта «Школа в г. Корсакове по ул. Окружной», в том числе за счет средств федерального бюджета 193830,4 тыс.

рублей, областного бюджета 256938,0 тыс. рублей и софинансирования из местного бюджета 7329,6 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 69 472 тыс. рублей, в том числе субсидия муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 68 665,9 тыс. рублей, из них: на капитальный ремонт мастерских МБУ «СОШ № 6», ремонт эвакуационных лестниц МБУ «СОШ с. Дачное», капитальный ремонт фасада МБУ «СОШ с. Чапаево» в размере 39 056,6 тыс. рублей и 30 303,0 тыс. рублей на реализацию 10 общественно значимых проектов в рамках «Молодежного бюджета».

По сравнению с плановыми показателями 2018 года, на общее образование бюджетные прогнозные назначения увеличены на 2434 138,6 тыс. рублей.

Следует отметить, что исполнение за 9 месяцев 2018 года по подразделу составило 51,3%, а следовало не менее 70%. Кроме того, допущено снижение на 5,6 процентных пункта по сравнению с исполнением за аналогичный период 2017 года (за 9 месяцев 2017 года расходы исполнены на 58,7%).

- *«Дополнительное образование детей»* – 156 097,8 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 33 361,9 тыс. рублей или 21,4% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается направить на обеспечение деятельности двух бюджетных учреждений дополнительного образования и мероприятий по выявлению и поддержке обучающихся, проявивших выдающиеся способности, талантливых и одаренных детей, а также на укрепление материально-технической базы.

- *«Молодежная политика и оздоровление детей»* – 22 125,9 тыс. рублей, в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 23.12.2005 № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» предусмотрено 75 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- обеспечение безопасности жизнедеятельности населения в Корсаковском городском округе в части организации и проведения тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни в сумме 194,6 тыс. рублей;

- организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений - 10519,0 тыс. рублей.

В рамках мероприятия "Развитие молодежной политики» планируется на финансовое обеспечение деятельности бюджетного учреждения 10564,8 тыс. рублей, а также 477,0 тыс. рублей на мероприятия, направленные на совершенствование системы патриотического воспитания молодежи, 187,5 тыс. рублей на проведение акций, посвященных памятным датам, торжественных мероприятий, а также выезды молодежи для участия в мероприятиях за пределами региона (форумах, слетах, конференциях) и 183,0 тыс. рублей на проведение мероприятий по формированию здорового образа жизни, профилактику асоциальных явлений среди детей и молодежи.

- *«Другие вопросы в области образования»* – 67 597,6 тыс. рублей, в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 29.03.2006 года № 20-ЗО «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями Сахалинской области в сфере образования» предусмотрено 1 352,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования предусмотрены на мероприятия:

- на повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования, за счет субвенции из областного бюджета, на проведение единого государственного экзамена в общеобразовательных организациях в части расходов на выплату персоналу муниципальных органов - 1 352,7 тыс. рублей;

- на развитие системы воспитания и дополнительного образования детей 10 000 тыс. рублей на предоставление субсидии некоммерческим организациям на развитие научно-технического творчества детей и молодежи;
- на выявление и поддержку обучающихся, проявивших выдающиеся способности 33,8 тыс. рублей;
- на выявление и поддержку лучших образцов педагогического опыта, лучших педагогических практик 335,9 тыс. рублей;
- на развитие кадрового потенциала 24,8 тыс. рублей;
- на поддержку учителей общеобразовательных учреждений при ипотечном жилищном кредитовании 118 тыс. рублей;
- на поддержку и развитие кадрового потенциала в сфере образования 1 488 тыс. рублей;
- бюджетные инвестиции на приобретение служебного жилья для педагогических работников образовательных учреждений, проживающих в сельской местности Корсаковского городского округа 2 042,8 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения 52201,6 тыс. рублей.

Раздел «Культура, Кинематография»

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 412645,4 тыс. рублей, что на 224 121,5 тыс. рублей больше уточненного плана 2018 года (в 2,2 раза).

Субвенции на реализацию закона Сахалинской области от 23.12.2005 № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» и субсидии муниципальному образованию на софинансирование расходов предусмотрены в размере 197 950,6 тыс. рублей или 48% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по разделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- субсидии бюджетным и автономным учреждениям на развитие музейного и библиотечного дела, культурно-досугового обслуживания населения (4 учреждения), пополнение книжного фонда библиотек, поддержку талантливых и одаренных детей, финансовое обеспечение организации и проведения общегородских мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам, всего, в размере 228 400,8 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 16 625,4 тыс. рублей;
- субсидии на поддержку некоммерческих общественных организаций в размере 300 тыс. рублей;
- бюджетные инвестиции в сумме 130 000 тыс. рублей (средства областного бюджета в размере 127 920 тыс. рублей) - на строительство сельского клуба в с. Соловьевка и многофункционального культурно-делового центра в г. Корсакове;
- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 53 944,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 53 405,1 тыс. рублей на капитальный ремонт фасада МБУ ДО «Детская школа искусств» и капитальный ремонт крыши МБУ «Культурно-досуговый центр «Океан».

Раздел «Социальная политика»

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 194 317,7 тыс. рублей, что на 17 160,1 тыс. рублей больше уточненного плана 2018 года.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

- *«Пенсионное обеспечение»* – 24 525 тыс. рублей на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности.
- *«Социальное обеспечение населения»* – 45 216,6 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 19 867,1 тыс. рублей или 43,9% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- публичные нормативные выплаты гражданам – 10 270,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 8 453,4 тыс. рублей;
- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 15 172,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 10 893,9 тыс. рублей- на обеспечение жильем молодых семей;
- выплаты населению на газификацию личного автотранспорта в размере 525,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в размере 519,8 тыс. рублей и на оказание социальной поддержки ветеранам Великой Отечественной войны, инвалидам, а также оказание поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов в сумме 400 тыс. рублей;
- бюджетные инвестиции в сумме 618 тыс. рублей на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, в том числе молодых семей и молодых специалистов;
- субсидии некоммерческим организациям на оказание поддержки общественным организациям инвалидов и общественным организациям ветеранов в сумме 731 тыс. рублей;
- субсидии на финансовое обеспечение возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением дополнительных мер социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим на территории Корсаковского городского округа, связанных с приобретением льготного проездного билета для проезда в пассажирском транспорте общего пользования на территории Корсаковского городского округа в размере 16 380 тыс. рублей;
- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 1 120 тыс. рублей.

- *«Охрана семьи и детства»* – 120 820,5 тыс. рублей, в том числе субвенций на реализацию законов Сахалинской области предусмотрено в 100% размере.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 100 820,5 тыс. рублей - на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования и обеспечение своевременной реализации социальных прав и гарантий детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;
- бюджетные инвестиции в сумме 20 000 тыс. рублей – на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, а также на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.

- *«Другие вопросы в области социальной политики»* – 3 755,6 тыс. рублей, в том числе предусмотрено субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета в сумме 2 765,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования по подразделу предлагается распределить по следующим целевым статьям:

- субсидии бюджетным учреждениям на создание условий для беспрепятственного доступа инвалидов и других маломобильных групп населения Корсаковского городского округа к объектам и услугам в сумме 178 тыс. рублей;
- закупка товаров, работ (услуг) для обеспечения муниципальных нужд планируются в сумме 3 425,6 тыс. рублей на адаптацию учреждений с учетом потребностей инвалидов, включая инвалидов – колясочников и страдающих нарушением опорно-двигательного аппарата, с нарушением слуха, слабовидящих и незрячих, других маломобильных групп населения, а также 152 тыс. рублей на проведение мероприятий в сфере социальной поддержки семьи и детей.

Раздел «Физическая культура и спорт»

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 182 499,2 тыс. рублей, что на 78 932,6 тыс. рублей больше уточненного плана 2018 года.

Финансирование расходов на образование в разрезе подразделов прогнозируется следующим образом:

- *«Физическая культура»* – 86 529,8 тыс. рублей, в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 23.12.2005 № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 3 942,8 тыс. рублей или 4,6% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта в размере 81 872,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета 127 тыс. рублей); на развитие программ спортивной подготовки 3 854,4 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета 3 815,8 тыс. рублей), на укрепление материально-технической базы спортивных организаций и сборных команд Корсаковского городского округа в размере 803 тыс. рублей.

- *«Массовый спорт»* – 95 969,4 тыс. рублей, с увеличением на 36 934,8 тыс. рублей к плану 2018 года, в связи с планированием по подразделу с 2019 года финансовое обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта.

в том числе субвенция на реализацию закона Сахалинской области от 23.12.2005 № 106-ЗО «О дополнительной гарантии молодежи, проживающей и работающей в Сахалинской области» и субсидий муниципальному образованию предусмотрено в размере 3 942,8 тыс. рублей или 4,6% от общего объема планируемых расходов.

Субсидии муниципальному образованию, в том числе на софинансирование капитальных вложений предусмотрены в размере 6 923 тыс. рублей или 7,2% от общего объема планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования предлагается направить на обеспечение деятельности учреждения дополнительного образования детей в сфере физической культуры и спорта в размере 83 116,7 тыс. рублей; на организацию физкультурно-оздоровительной работы с населением по месту жительства в размере 2 436,5 тыс. рублей (в том числе за счет средств областного бюджета 2 412,2 тыс. рублей); 2 210,0 тыс. рублей на содержание 6 спортивных площадок; 500,0 тыс. рублей на финансовую поддержку некоммерческим организациям на развитие физической культуры и спорта; 3 122,0 тыс. рублей на проведение физкультурно-массовых мероприятий. На строительство спортивной площадки при спортивной школе в г. Корсакове предусмотрены средства в сумме 4 584,2 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета – 4 510,9 тыс. рублей.

Раздел «Средства массовой информации»

Расходы по разделу предусмотрены в сумме 15 227,5 тыс. рублей, с увеличением по отношению к плановым показателям 2018 года на 8 593,4 тыс. рублей, в связи с созданием нового муниципального автономного учреждения «Восход».

Долговые обязательства городского округа в представленном проекте Решения о бюджете предусмотрены в виде обязательств по бюджетным кредитам от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предусмотренные в программе муниципальных заимствований на 2019 год к проекту Решения о бюджете, кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации запланированы к получению в сумме 220 000 тыс. рублей (на 69,2% выше плана 2018 года, и составляют 3,5% общих расходов бюджета) и погашению в течение года в сумме 131 887 тыс. рублей и составят объем долговых обязательств к окончанию финансового года в сумме 88 113 тыс. рублей.

Предусмотренные проектом Решения о бюджете долговые обязательства муниципального образования соответствуют видам долговых обязательств, предусмотренным ст. 100 БК РФ.

Следует отметить, что пунктом 13 проекта Решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга на 2019 год в сумме 250 000 тыс. руб., что составляет 28,4% налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Пунктом 14 проекта Решения о бюджете установлен предельный объем расходов на **обслуживание муниципального долга** в сумме 183,2 тыс. руб., что составляет 3,7% общих расходов за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из вышестоящего бюджета, и не противоречит ст. 111 БК РФ.

По данному разделу предлагается предусмотреть расходы на уплату процентов по обслуживанию муниципального долга из расчета предполагаемой бюджетной ставки в размере 0,1 процента.

Проект Решения о бюджете сформирован с соблюдением установленного ст. 33 БК РФ принципа сбалансированности бюджета с дефицитом.

Источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период сформированы в соответствии со ст. 96 БК РФ.

Содержание текстовых статей перечня главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, программы муниципальных заимствований, программы предоставления муниципальных гарантий к проекту Решения о бюджете соответствуют требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Муниципальные программы

Анализ бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ (в соответствии с первоначальным планом) за последние 3 года, показывает рост их доли в общем объеме расходов городского бюджета (с 93,5% до 95,1%).

На момент рассмотрения проекта бюджета утверждено 16 муниципальных программ, с планируемой ресурсной потребностью 5 990 470,4 тыс. руб.

В соответствии с п. 3 ст.179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации, по результатам которой местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются местной администрацией муниципального образования.

Постановлением администрации Корсаковского городского округа от 17.03.2014 № 397 «Об утверждении Положения о разработке, реализации и оценке эффективности муниципальных программ Корсаковского городского округа» предусмотрено составление годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ и сводного доклада о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ.

На момент рассмотрения проекта бюджета, администрацией Корсаковского городского округа проведен анализ реализации муниципальных программ за 2017 год.

Одними из основополагающих документов при составлении проекта бюджета являются муниципальные программы и прежде всего, объективная и оперативная информация о ходе их реализации, полученных результатах и достижении поставленных целей.

В сводном докладе об оценке эффективности за 2017 год, информация о необходимости прекращения или об изменении муниципальных программ по итогу их исполнения, начиная с очередного финансового года, а также об изменении ресурсной потребности в дальнейшей перспективе их реализации, не раскрыта.

Следует отметить, на 2019 год, объем финансового обеспечения муниципальных программ, по сравнению с утвержденным в паспортах муниципальных программ ресурсным обеспечением, увеличен на 2 270 401,6 тыс. рублей.

Изменения объемов бюджетных ассигнований по муниципальным программам, предусмотренных в проекте бюджета на 2019 год, по сравнению с объемами по паспорту, описаны в пояснительной записке к бюджету.

ВЫВОДЫ.

1. Основные параметры проекта решения Собраний Корсаковского городского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» соответствуют требованиям БК РФ.

2. Основные направления бюджетной и налоговой политики Корсаковского городского округа в 2019-2021 годах, предполагают активизацию работы органов местного самоуправления по расширению доходной базы, повышение эффективности бюджетных расходов, проведение сдержанной долговой политики.

3. Прогноз социально-экономического развития по структуре и содержанию принципиально не отличается от прогнозов предыдущих лет и ориентирован только на требования Министерства экономического развития Сахалинской области.

Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития Корсаковского городского округа на 2019-2021 годы не содержит общую оценку социально-экономической ситуации в городском округе за отчетный период, оценка дана по разделам; в рамках описания основных показателей, отдельно не определен перечень основных проблемных вопросов развития городского округа, сдерживающих его социально-экономическое развитие и посредством применения каких мер (инструментов) орган местного самоуправления предполагает решать имеющиеся проблемы; не отражены четкие перспективные целевые ориентиры и приоритеты развития городского округа.

Отсутствует раздел «Уровень жизни населения» (как и основные показатели данного раздела в табличной части), в разделе «Инвестиции», в целом, не отражен перечень инвестиционных проектов, которые будут реализовываться на территории округа в прогнозируемом периоде, акцент сделан только на отрасли экономики, в рамках которых планируется их реализация.

4. Предстоящий трехлетний период 2019 – 2021 годов, в разрез прошлому прогнозному периоду, характеризуется ростом общего объема доходов, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений, в большей степени от других бюджетов бюджетной системы РФ.

На фоне роста налоговых и неналоговых доходов, общий объем доходов на плановый период прогнозируется в меньшем размере по отношению к очередному году, за счет снижения прогнозного объема безвозмездных поступлений.

Основной состав доходных источников местного бюджета в очередном и плановом периодах, по отношению к предыдущим периодам, остается неизменным и планируется за счет: налога на доходы физических лиц (46,7%) в общей сумме собственных доходов, налоги на совокупный доход (22,6%), налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (3,1%), налоги на имущество (14,8%), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (8,5%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (1,6%). На остальные собственные доходные источники приходится 2,7% прогнозируемых поступлений.

Следует отметить, исходя из того, что основными источниками неналоговых доходов бюджета являются доходы от использования имущества и продажи активов, в пояснительной записке к проекту бюджета не отмечено о включении в прогнозную сумму данных доходов части недоимки, не представлен расчет согласно утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет Корсаковского городского округа, главным администратором которых является комитет по управлению имуществом администрации Корсаковского городского округа.

Из-за отсутствия необходимых пояснений по прогнозированию администрируемых доходов, дать оценку достоверности и полноты их отражения не представляется возможным.

5. Объем расходов местного бюджета в 2019 году, по сравнению с первоначальным планом предыдущего года, предусматривается увеличить в номинальном выражении на 2 298 147,6 тыс.

рублей или на 57,41% (увеличение прогнозных показателей на 2018 составило 21,7%); в 2020 году, к 2019 году, уменьшить на 596 868,8 тыс. рублей или на 9,5% (5 704 642,6 тыс. рублей); в 2021 году, к 2020 году, уменьшить на 14 739,5 тыс. рублей или на 0,3% (5 689 903,1 тыс. рублей).

Приоритетными направлениями расходов местного бюджета являются расходы, направляемые:

на образование (2019 год – 36,9%, 2020 год – 36,1%, 2021 год – 37,3%),
 национальную экономику (2019 год – 17,4%, 2020 год – 17,5% и 2021 год – 9,9%),
 жилищно-коммунальное хозяйство (2019 год – 24,8%, 2020 год – 29,1%, 2021 год – 36,1%).

На культуру и кинематографию, социальную политику, физическую культуру и спорт, средства массовой информации (2019 год – 12,7%, 2020 год – 10,2%, 2021 год – 9,4%), национальную безопасность и правоохранительную деятельность (2019 год – 1,1%, 2020 и 2021 годы – 0,9%).

В целом, доля расходов на социально-культурную сферу в общей доле расходов в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 2,8%, но в номинальном выражении увеличилась на 1 030 090,4 тыс. рублей и составит 3 115 069,5 тыс. рублей или 49,4% в общем объеме планируемых бюджетных ассигнований.

6. Проект бюджета Корсаковского городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в соответствии с бюджетным законодательством в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ.

Доля расходов на муниципальные программы в общих планируемых расходах бюджета составит:

в 2019 году – 95,1% (5 990 470,4 тыс. рублей),
 в 2020 году – 95,5% (5 448 016,6 тыс. рублей),
 в 2021 году – 95,9% (5 453 832,1 тыс. рублей).

Сравнительный анализ соответствия объемов ресурсного обеспечения, предусмотренных паспортами муниципальных программ и объемов бюджетных обязательств, предлагаемых в проекте Решения о бюджете на 2019 год, установил увеличение в размере 2 270 401,6 тыс. рублей, в том числе по направлениям:

Муниципальное управление – увеличение бюджетных ассигнований на 74 427,2 тыс. рублей – на цели:

- увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы с 01.01.2019 года и индексацией текущих расходов МКУ «Управление капитального строительства Корсаковского городского округа» в сумме 14 521,1 тыс. рублей;
- увеличения фактической потребности на проведение технической инвентаризации объектов недвижимого имущества, изготовления актов обследования, подтверждающих прекращение существования объектов недвижимого имущества в сумме 7 526,6 тыс. рублей;
- снижения расходов на формирование земельных участков в сумме 1 112,3 тыс. рублей в связи с уменьшением их количества;
- исключение из программных мероприятий расходов по повышению квалификации и финансовой грамотности муниципальных служащих, и отражению их по непрограммным направлениям деятельности;
- увеличение расходов на осуществление эффективного управления муниципальным долгом в связи с увеличением объема привлеченных бюджетных кредитов;
- увеличение на повышение открытости и доступности информации о деятельности органов местного самоуправления Корсаковского городского округа в сумме 5 873,8 тыс. рублей в связи с созданием нового муниципального автономного учреждения «Восход»;
- повышение качества предоставления муниципальных услуг в сумме 45 527,8 тыс. рублей за счет увеличения расходов на оплату труда работникам муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения» Корсаковского городского округа с 01.01.2019 на 20 процентов и отчислений по оплате труда;
- текущие расходы в связи с индексацией и увеличением тарифов, увеличением арендной платы за архив, увеличением объема муниципальных площадей по ул. Советская 23, 25, на обеспечение

информационной безопасности муниципальных информационных систем, защиты персональных данных граждан, защиты государственной тайны в сумме 1 280,6 тыс. рублей (защита информации, приобретение модуля для секретки, аттестация оборудования), совершенствование правовых и организационных основ муниципальной службы в администрации Корсаковского городского округа 682,2 тыс. рублей;

- на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию институтов гражданского общества и формирование активной гражданской позиции в сумме 559,7 тыс. рублей (командировочные расходы за счет увеличения тарифов на транспортные перевозки).

Обеспечение безопасности и защита населения – увеличение бюджетных ассигнований на 35 505 тыс. рублей – на цели:

- информационно-методическое обеспечение профилактики правонарушений в сумме 50,0 тыс. рублей;

- совершенствование системы оповещения населения о возникновении пожара в сумме 71,0 тыс. рублей;

- приобретение техники и оборудования для обеспечения безопасности людей на водных объектах в сумме 230,0 тыс. рублей;

- реализация мероприятия по формированию объединенной системы оперативно-диспетчерского управления на базе ЕДДС как центрального органа управления системы АПК «Безопасный город», в том числе за счет увеличения расходов на выплату заработной платы с начислениями и проезд в отпуск работникам ЕДДС на 10 125,1 тыс. рублей и расходов на приобретение основных средств и увеличение стоимости материальных запасов на 1 482,9 тыс. рублей;

- реализация мероприятия по созданию и развитию комплексных систем видеонаблюдения, мониторинга и контроля в целях приобретения и установки видеокамер в сумме 12 109,0 тыс. рублей;

- проведение тематических массовых мероприятий в сфере профилактики наркомании, токсикомании, алкоголизма и пропаганды здорового образа жизни в сумме 5,4 тыс. рублей.

- обновление материально-технического резерва в целях увеличения доли накопленного материально-технического резерва к общему объему, необходимому для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, в 2019 году до 90 процентов в 2020 и 2021 годах до 92 процентов - 1462,0 тыс. рублей;

- формирование и проведение мероприятий в области гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера – 9934,0 тыс. рублей, в том числе за счет индексации текущих расходов, увеличение расходов на оплату труда и отчисления с 01.01.2019 на 20 процентов, проезда в отпуск сотрудников муниципального казенного учреждения «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» Корсаковского городского округа Сахалинской области, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества;

- организация деятельности и материально-техническое оснащение аварийно-спасательных служб (формирований) – 35,6 тыс. рублей.

Экономика городского округа – увеличение бюджетных ассигнований на 715 261,6 тыс. рублей - на цели:

- за счет средств субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета на софинансирование мероприятий муниципальных программ по поддержке и развитию субъектов малого и среднего предпринимательства в сумме 15 521,7 тыс. рублей;

- реализация мер муниципальной поддержки инвестиционной деятельности на территории Корсаковского городского округа в части предоставления субсидий на возмещение затрат на уплату процентных платежей по кредитам, полученным в российских кредитных организациях на инвестиционные цели, на возмещение затрат на уплату лизинговых платежей (за исключением части лизинговых платежей на покрытие доходов лизингодателя) по договорам финансовой аренды (лизинга) на инвестиционные цели, заключенные с российскими лизинговыми

организациями, на возмещение затрат на приобретение в собственность оборудования в рамках реализации инвестиционного проекта в сумме 3 600,0 тыс. рублей;

- уменьшение бюджетных ассигнований на 191,6 тыс. рублей за счет средств субсидии муниципальным образованиям из областного бюджета на развитие агропромышленного комплекса.

- приобретение транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива в сумме 10 800,0 тыс. рублей;

- капитальный ремонт и содержанию дорог общего пользования местного значения, а также на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в сумме 553 349,2 тыс. рублей;

- благоустройство территории в сумме 15 391,1 тыс. рублей;

- мероприятия по газификации котельных и приобретение автотранспорта и техники, использующих природный газ в качестве моторного топлива в сумме 139 291,2 тыс. рублей;

- ремонт и капитальный ремонт дворовых территорий в сумме 7 500,0 тыс. рублей.

Жилищно-коммунальное хозяйство – увеличение бюджетных ассигнований на 571 235 тыс. рублей, за счет.:

- выделение субсидий из областного бюджета на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и стимулирование жилищного строительства в сумме 179 867,9 тыс. рублей;

Увеличения бюджетных ассигнований:

- реконструкция системы водоснабжения в г. Корсакове в сумме 405 335,3 тыс. рублей;

- капитальные и текущие ремонты жилищного фонда и реализацию мероприятий по созданию условий для управления многоквартирными домами в сумме 19 402,7 тыс. рублей;

- организация услуг по приему и оформлению документов для регистрационного учета граждан по месту пребывания и месту жительства в сумме 830,4 тыс. рублей;

- формирование земельных участков под многоквартирными домами и иными объектами недвижимого имущества, входящими в состав многоквартирного дома в сумме 280,0 тыс. рублей;

- поддержка жилищно-коммунального хозяйства в виде субсидий на возмещение выпадающих доходов предприятий ЖКХ в сумме 5 522,0 тыс. рублей;

- мероприятия по повышению качества предоставляемых жилищно-коммунальных услуг в сумме 79 602,6 тыс. рублей;

- осуществление мероприятий по регулированию численности безнадзорных животных за счет субвенции из областного бюджета в сумме 399,1 тыс. рублей;

- предоставление субсидии некоммерческим организациям на реализацию мероприятий по осуществлению территориального общественного самоуправления в сумме 2 702,0 тыс. рублей.

Уменьшение ассигнований на обустройство энергетической инфраструктуры земельных участков, предоставленных в рамках реализации Федерального закона от 01.05.2016 № 119-ФЗ (Дальневосточный гектар) в сумме 152 707,0 тыс. рублей.

Социальная сфера – увеличение бюджетных ассигнований на 873 972,8 тыс. рублей, за счет.:

Увеличения бюджетных ассигнований:

- повышение качества и доступности дошкольного образования в сумме 196 397,2 тыс. рублей;

- повышение доступности и качества начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 234 910,7 тыс. рублей;

- развитие системы воспитания и дополнительного образования детей в сумме 26 690,0 тыс. рублей;

- развитие кадрового потенциала в сумме 60 тыс. рублей;

- организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи на базе образовательных учреждений в сумме 3 150 тыс. рублей;

- сопровождение и обеспечение текущих процессов финансово-экономической деятельности, ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности муниципальных бюджетных учреждений в сумме 14 596,6 тыс. рублей;
- развитие музейного дела в сумме 3 123,2 тыс. рублей;
- развитие библиотечного дела в сумме 14 354,7 тыс. рублей;
- развитие культурно-досугового обслуживания населения в сумме 152 318,9 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры в сумме 15 063,8 тыс. рублей;
- организация и проведение мероприятий, посвященных праздничным и памятным датам в сумме 1 000 тыс. рублей;
- укрепление материально-технической базы, капитальный ремонт зданий и помещений учреждений культуры и учреждения отраслевого образования в сумме 83 096,5 тыс. рублей;
- развитие физической культуры и спорта в сумме 68 962,8 тыс. рублей;
- развитие туризма в сумме 45 202,6 тыс. рублей за счет выделения дополнительных средств из областного бюджета на обустройство набережной реки Корсаковка;
- развитие молодежной политики- на 3 903,2 тыс. рублей;
- стоимости проездного билета и количества граждан, имеющих право на льготный проезд, размера минимальной заработной платы, выплачиваемой при трудоустройстве несовершеннолетних граждан, роста расходов на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности, в связи с увеличением количества получателей в сумме 11 186,5 тыс. рублей.

На увеличение расходов в 2019 году повлияло планируемое увеличение заработной платы работникам бюджетной сферы с 01.01.2019 года, индексация текущих расходов, увеличение субсидий из областного бюджета на развитие образования, на ремонт и строительство учреждений образования и их оснащение.

Уменьшение бюджетных ассигнований по выплате социальных гарантий работникам образовательных учреждений в сумме 43,7 тыс. рублей, в связи с уменьшением количества получателей.

7. Объем расходов на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности планируется:

в 2019 году в сумме 2 195 556,5 тыс. рублей (34,5% от общих расходов местного бюджета) с увеличением к 2018 году на 11 процентных пункта, в денежном выражении на 1 253 830,4 тыс. рублей,

в 2020 году – 2 105 062,9 тыс. рублей (36,9%),

в 2021 году – 2 046 392,4 тыс. рублей (36%).

8. В составе расходов местного бюджета предусмотрены ассигнования на формирование *резервного фонда* на 2019 год в сумме 11 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от суммы общих расходов местного бюджета по проекту на 2019 год, что не превышает предельно допустимый размер, установленный статьей 81 БК РФ.

На плановый период бюджетные ассигнования не предусмотрены.

9. Исходя из Программы муниципальных заимствований, Программы муниципальных гарантий Корсаковского городского округа, а также с учетом прогнозируемых сроков погашения долговых обязательств предлагается утвердить верхний предел муниципального долга:

- на 01 января 2020 года – 250 000 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям – 30 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2021 года – 200 000 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 30 000,0 тыс. рублей;

- на 01 января 2022 года – 150 000 тыс. рублей, в том числе по муниципальным – 30 000,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга предлагается утвердить: на 2019 год – 250 000 тыс. рублей, на 2020 год – 200 000 тыс. рублей, на 2021 год – 150 000 тыс. рублей.

Предельный объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга на 2019 год в размере 183,2 тыс. рублей, на 2020 год в размере 152,0 тыс. рублей, на 2021 год в размере 158,0 тыс. рублей.

10. Проект бюджета на 2019 год сформирован с дефицитом 88 113 тыс. рублей, на плановый период: 2020 год в размере 90 571 тыс. рублей и 2021 год – 94 794 тыс. рублей (10% общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Размер прогнозируемого объема дефицита местного бюджета не превышает максимально допустимый размер, установленный статьей 92.1 БК РФ.

В целом, параметры проекта бюджета отвечают основным принципам бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования бюджета, а также соответствуют действующему законодательству.

Следует отметить, в пояснительной записке, материалах к проекту бюджета, при отражении доходов, факторы, ведущие к изменению объемов дотаций, субсидий, субвенций и иных трансфертов в полной мере не описаны. Также, при отражении расходов, расчетная обеспеченность в фактической потребности не отражена.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата Корсаковского городского округа предлагает рассмотреть проект решения Собрания Корсаковского округа «О бюджете Корсаковского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

И.о. председателя Контрольно-счетной палаты
Корсаковского городского округа

И.А. Пименов