

|  |
| --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ КОМИТЕТ**  **ПОЛЫСАЕВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА** |
| 652560 Кемеровская обл., г.Полысаево, ул.Космонавтов, д.57 тел. (38456) 4-36-83 |
|  |

**Заключение**

**на проект решения о бюджете Полысаевского городского округа**

**на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов**

Заключение на проект решения о бюджете муниципального образования «Полысаевский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов *(далее - проект бюджета)* подготовлено в соответствии с требованиями норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Полысаевском городском округе, утвержденного решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.10.2015 № 101 и иных нормативных правовых актов Полысаевского городского округа. При проведении финансовой экспертизы, проект бюджета анализировался также на предмет реализации основныхположений, содержащихся в «Основных направлениях бюджетной политикиПолысаевского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту – «Основные направления бюджетной политики») и принятым муниципальным программам Полысаевского городского округа.

**Анализ основных направлений бюджетной политики**

**Полысаевского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020гг**

Бюджетная политика Полысаевского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сохраняет преемственность бюджетной политики предыдущего периода и ориентирована на улучшение качества жизни населения, повышения эффективности использования бюджетных средств и прозрачности управления общественными финансами, безусловное исполнение действующих расходных обязательств, недопущение принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных доходными источниками городского округа. Также приоритетными направлениями при формировании бюджета Полысаевского городского округа являются:

- обеспечение граждан качественным и доступным жильем, развитие жилищно-коммунального хозяйства;

- обеспечение доступности и повышение качества образования;

- развитие массового спорта;

- повышение инвестиционной привлекательности Полысаевского городского округа;

- развитие культуры;

- повышение эффективности работы и открытости органов власти.

Проект бюджета представлен на рассмотрение в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа с соблюдением сроков, установленных п.1 ст. 4 Положения о бюджетном процессе в городе Полысаево и срока, установленного пунктом 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом бюджета городского округа, соответствуют требованиям БК РФ.

Представленный для проведения экспертизы проект бюджета Полысаевского городского округа на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов соответствует требованиям действующего бюджетного и налогового законодательства, содержит основные характеристики бюджета, предусмотренные ст.184.1 БК РФ. При составлении бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов принцип сбалансированности бюджета, установленный ст.33 БК РФ, соблюден.

В соответствии со ст. 36 БК РФ и п.6 ст.52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» в целях соблюдения принципа открытости и гласности, проект бюджета с приложениями размещен на сайте администрации Полысаевского городского округа в разделе «Финансы».

Проект бюджета сформирован на 3 года (на очередной год и плановый период).

## Параметры Проекта бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020гг

Формирование бюджета Полысаевского городского округа осуществлялось на основе прогноза социально-экономического развития городского округа на 2018 год и на период до 2020 года и анализа исполнения бюджета за 9 месяцев 2017 года. Для разработки параметров бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 - 2020 годов в качестве основного выбран первый вариант прогноза социально-экономического развития (консервативный). Данный вариант характеризует развитие экономики городского округа в условиях сохранения консервативных тенденций изменения внешних факторов при сохранении консервативной бюджетной политики, которая предусматривает умеренное увеличение социальных обязательств государства и бизнеса, и должна привести к сдержанной динамике потребительского спроса, замедлению роста инфляции и возобновлению роста реальных денежных доходов населения. В целом прогнозные показатели реалистичны. При планировании основных характеристик бюджета учтены изменения прогноза социально-экономического развития городского округа. Принцип достоверности доходной части бюджета согласно ст. 37 БК РФ соблюдён.

Проект решения Совета народных депутатов Полысаевского городского округа «О бюджете муниципального образования «Полысаевский городской округ» на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 гг содержит основные характеристики бюджета на очередной финансовый год и плановый период, определяет источники доходов бюджета, источники финансирования дефицита.

Проект бюджета города на 2018 год предлагается утвердить в следующих размерах:

Общий объем доходов – 822389,4 тыс.рублей;

Общий объем расходов – 839330,4 тыс.рублей;

Дефицит бюджета (10%) – 16941,0 тыс.рублей;

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года – 17347,0 тыс.рублей.

**ДОХОДЫ**

**Оценка формирования доходной части бюджета**

**Полысаевского городского округа**

Согласно представленному проекту, доходная часть бюджета Полысаевского городского округа на 2018 год сформирована в сумме **822389,4 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых в 2017 году поступлений на **32260,6 тыс.рублей**.

Перечень видов доходов, нормативы отчислений от регулирующих налогов, ставки по налогам и сборам соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и бюджетной классификации Российской Федерации.

Формирование доходной базы бюджета городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов осуществлялось исходя из действующего налогового законодательства РФ, Кемеровской области, Бюджетного кодекса РФ, проекта Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», проекта закона Кемеровской области «О бюджете Кемеровской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», на основе показателей прогноза социально-экономического развития Полысаевского городского округа на 2018 год и на период до 2020 года в соответствии с методикой прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета Полысаевского городского округа на очередной год и плановый период, утвержденной постановлением администрации Полысаевского городского округа от 08.11.2011 № 1660.

В соответствии с проектом федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен уровень инфляции на 2018 год – 4%, 2019 год – 4%, 2020 – 4%.

Анализ структуры налоговых и неналоговых доходов местного бюджета показал, что общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2018 году запланирован в сумме 238777,0 тыс.рублей или 127,5% к ожидаемым поступлениям 2017 года.

Из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Полысаевского городского округа на 2018 год самый большой удельный вес имеет налог на доходы физических лиц – 46%; арендная плата за землю – 22,6%; земельный налог – 16,9%; единый налог на вмененный доход – 4%; акцизы – 1,9%.

 Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы (дотации, субсидии, субвенции)планируются на 2018 год в сумме 525572,7 тыс. рублей, что составляет 63,9% от прогнозируемого объема доходов.

Положительная динамика по сравнению к ожидаемому исполнению за 2017 год наблюдается практически по всем видам налоговых доходов в размере коэффициента инфляции (+1,04), кроме того рост по НДФЛ составит на 52,6% за счет увеличения дополнительного норматива отчислений; за счет установления норматива отчислений в размере 30% от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, подлежащий зачислению в бюджет городского округа. Незначительное снижение ожидается по доходам от уплаты акцизов за счет изменения дифференцированного норматива отчислений, по ЕНВД на 8,4% за счет снижения фактических поступлений в предшествующем периоде (по методике расчета).

**РАСХОДЫ**

**проекта бюджета городского округа на 2018 год**

В представленном проекте расходная часть бюджета Полысаевского городского округа сформирована в сумме **839330,4 тыс. рублей**, что ниже ожидаемых в 2017 г расходов (886670,0 тыс.рублей) на **47339,6 тыс.рублей**.

Ведомственная структура расходов бюджета городского округа представлена 12 главными распорядителями бюджетных средств, по которым распределены бюджетные ассигнования по 13 разделам и подразделам в следующих размерах:

тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | ведомство | 2018 | Уд.вес структуре расходов  % |
| Администрация Полысаевского городского округа | 900 | 22572,1 | 2,7 |
| КУМИ | 905 | 37306,8 | 4,4 |
| Управление образования | 911 | 346458,6 | 41,3 |
| Отдел культуры | 913 | 35188,3 | 4,2 |
| УСЗН | 915 | 170453,4 | 20,3 |
| УГОЧС | 919 | 6048,0 | 0,7 |
| УАиГ | 920 | 4345,0 | 0,5 |
| УКС | 921 | 54666,0 | 6,5 |
| УВЖ | 922 | 135952,6 | 16,2 |
| УМПСиТ | 923 | 24035,6 | 2,9 |
| Совет народных депутатов | 924 | 1642,0 | 0,2 |
| Контрольно-счетный комитет | 925 | 662,0 | 0,1 |
| Всего: |  | 839330,4 | 100% |

Анализ распределения бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета показал, что расходы бюджета на территории Полысаевского городского округа в прогнозном периоде останутся социально-направленными. Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета Полысаевского городского округа занимают расходы на образование (42,1%), на социальную защиту населения (24,6), на жилищно-коммунальное хозяйство (14,4%), расходы на культуру (2,7%).

Основным принципом формирование расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета с одновременным проведением оценки эффективности реализации муниципальных программ. Важнейшим условием бюджетной сбалансированности является приведение бюджетных расходов в соответствие с прогнозируемым поступлением доходов, экономное использование бюджетных ресурсов, повышение эффективности их расходования.

В структуре расходов бюджета по разделам функциональной классификации на очередной 2018 год утверждены ассигнования по 17 муниципальным программам в сумме 736678,3тыс.рублей, что составляет 90,9 % в общих расходах бюджета. Бюджетные ассигнования на непрограммные направления деятельности составляют в сумме 75652,1 тыс.рублей или 9,1% общих расходов бюджета.

**Муниципальные программы**

Перечнем муниципальных программ Полысаевского городского округа, утвержденным постановлением администрации от 18.08.2017 № 1139, на 2018 год и плановый период 2019-2020 гг предусмотрено к реализации 17 муниципальных программ.

Тыс.руб

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утверждено Постановлением администрации | Предусмотрено проектом бюджета на 2018г | отклонения |
| 1. Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение | 127699,0 | 127699,0 | - |
| 1. Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города | 3798,0 | 3798,0 | - |
| 1. Капитального ремонта (жилищного и прочего), строительства, ремонта автодорог | 51077,0 | 51077,0 | - |
| 1. Развитие градостроительной деятельности в городском округе | 595,0 | 595,0 | - |
| 1. Молодежь, спорт и туризм Полысаевского городского округа | 21425,0 | 21425,0 | - |
| 1. Полысаевская пресса | 6134,0 | 6134,0 | - |
| 1. Культура | 34339,3 | 34339,3 | - |
| 1. Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг на базе многофункционального центра | 8651,0 | 8651,0 | - |
| 1. Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 2464,0 | 2464,0 | - |
| 1. Развитие системы образования | 342913,6 | 342913,6 | - |
| 1. Развитие здравоохранения в Полысаевском городском округе | 400,0 | 400,0 | - |
| 1. Социальная поддержка населения Полысаевского городского округа | 159807,4 | 159807,4 | - |
| 1. Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 145,0 | 145,0 | - |
| 1. Обеспечение жильем молодых семей | 3980,0 | 3980,0 | - |
| 1. Борьба с преступностью, профилактика правонарушений и обеспечение безопасности дорожного движения Полысаевского городского округа | 46,0 | 46,0 | - |
| 1. Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Полысаевском городском округе | 200,0 | 200,0 | - |
| 1. Противодействие экстремизму и профилактика терроризма на территории ПГО | 4,0 |  |  |
|  | 763678,3 | 763678,3 | **-** |

Несоответствия в объемах финансирования, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ и ресурсном обеспечении программ, указанных в паспортах, не установлено.

Контрольно-счётный комитет отмечает, что по итогам исполнения бюджета в сравнении с плановыми показателями по состоянию на 01.10.2017 наиболее низкий процент исполнения расходов сложился по следующим муниципальным программам:

- «Дорожная деятельность, благоустройство и жизнеобеспечение» - 42,7%;

- «Предупреждение и ликвидация чрезвычайных ситуаций на территории города» - 48,2%;

- «Капитальное (жилищное и прочее), строительство, ремонт автодорог – 60,3%;

- «Развитие градостроительной деятельности» - 21,5%;

- «Молодежь, спорт и туризм» - 47,8%;

- «Культура» - 36,7%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами» - 39,8%;

- «Борьба с преступностью» - 2%.

**Анализ формирования бюджета в программном формате и проведенные Контрольно-счетным комитетом выборочные проверки выполнения муниципальных программ позволяют отметить, что планирование финансового обеспечения муниципальных программ проводится без учета оценки эффективности их реализации в предшествующем периоде и недостаточности ресурсов для достижения поставленных целей. В ходе выполнения программных мероприятий существует практика заключения муниципальных контрактов при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. В условиях острого дефицита бюджетных средств указанные факторы ведут к снижению эффективности муниципальных программ, росту несанкционированной кредиторской задолженности, и в конечном результате, нарушению принципа сбалансированности бюджета.**

**Резервный фонд**

Размер резервного фонда администрации Полысаевского городского округа на 2018 год утвержден в сумме 601,3 тыс.рублей. Ожидаемое исполнение по расходованию средств резервного фонда в 2017 году составляет 0 рублей при плане 522,3 тыс.рублей.

Размер резервного фонда не превышает ограничения, предусмотренного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, и составляет 0,1 % от общего объема расходов бюджета городского округа.

**Дорожный фонд**

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2018г утвержден в сумме 4495,0 тыс.рублей, на 2019 - 4770,0 тыс.рублей, 2020 - 5181,0 тыс.рублей.

**Дефицит и  долговая политика**

Расходы бюджета муниципального городского округа на 2018 год  и плановый период 2019-2020гг не обеспечиваются плановыми доходами. Планируемый дефицит бюджета на 2018 год предусмотрен в сумме 16941,0 тыс. рублей (10%). Источником покрытия дефицита бюджета является бюджетный кредит.

В программу внутренних муниципальных заимствований бюджета Полысаевского городского округа на 2018 год включены:

- получение кредитов от кредитных организаций – 27165,0 тыс. рублей;

- погашение кредитов от кредитных организаций – 10000,0 тыс.рублей;

- получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ – 25000,0 тыс. рублей;

- погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ – 25224,0 тыс.рублей;

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета. Принцип сбалансированности бюджета соблюден.

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019г установлен в сумме 17347,0 тыс. рублей, на 01.01.2020 – 29699,0 тыс.рублей, на 01.01.2021 – 42528,0 тыс.рублей.

Объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга на очередной год предусмотрен в сумме 144,0 тыс.рублей.

Предоставления муниципальных гарантий в очередном году и плановом периоде не предусмотрено.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Приложение 6 |

**ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1. Проект бюджета представлен на рассмотрение в Совет народных депутатов Полысаевского городского округа с соблюдением сроков, установленных п.1 ст. 4 Положения о бюджетном процессе в Полысаевского городском округе, перечень материалов и документов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе, утверждённому решением Совета народных депутатов Полысаевского городского округа от 22.10.2015 № 101;

2. Принципы формирования бюджета Полысаевского городского округа, установленные ст.ст.28-38 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены;

3. Контрольно-счетный комитет Полысаевского городского округа рекомендует Совету народных депутатов Полысаевского городского округа**, принять представленный проект решения «О бюджете Полысаевского городского округа на 2018 год и плановый период 2019-2020гг» в первом чтении.**

Председатель Контрольно-счетного комитета

Полысаевского городского округа Т.Г.Захарченко