**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск

на проект решения Думы городского округа Красноуфимск «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

28 ноября 2017 года г. Красноуфимск

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», статьи 8 положения «О ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск», ревизионной комиссией городского округа Красноуфимск проведена экспертиза проекта решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». Экспертиза проведена с 14 по 27 ноября 2017 года на основании распоряжений председателя ревизионной комиссии городского округа Красноуфимск от 14.11.2016 №15.

Проект решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Проект) направлен администрацией городского округа в Думу городского округа 10.11.2017 – в срок, установленный пунктом 1 статьи 8 положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск».

Перечень документов, представленных одновременно с Проектом, соответствует требованиям статьи 7 положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск», статьи 184.2 БК РФ.

***Общая характеристика проекта решения Думы «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»***

Основные характеристики бюджета городского округа Красноуфимск за 2016 – 2020 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Ед. измерения | 2016 год  исполнение | 2017 год (решение Думы №5/3  от 21.12.16) | Проект решения | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Доходы | тыс. руб. | 1341980,515 | 1088047,879 | 1253927,011 | 1110607,63 | 1133045,954 |
| Расходы | 1343481,988 | 1 100 699,1 | 1272881,824 | 1 131 777,878 | 1 143 712,23 |
| Дефицит | 1501,473 | 12 651,221 | 18954,813 | 21170,248 | 10 666,276 |
| Профицит | - | - | - | - | - |

Динамика основных характеристик проекта бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов характеризуется снижением уровня доходов и расходов и увеличением дефицита бюджета к первоначальному бюджету 2017 года, в связи с неполным отражением межбюджетных трансфертов и соответственно оптимизацией расходов, а так же отражением в проекте решения (текстовой части) условно нераспределенных расходов.

Дефицит бюджета увеличится в 2018 году на 6303,592 тыс. руб., или на 49% к уровню 2017 года(первоначальному), в 2019 году - на 8519,02 тыс. руб., или на 67% к уровню 2017 года(первоначальному), в 2020 году – меньше на 1984,945 тыс. руб. к уровню 2017 года.

Предельный объем муниципального долга в 2018 году составит 84761,216 тыс. руб., в 2019 году – 96353,247 тыс. руб., в 2020 году – 66807,444 тыс. руб., расходы на его обслуживание в 2018 году составят 3649,149 тыс. руб., в 2019 году – 3647,42 тыс. руб., в 2020 году – 3643,536 тыс. рублей.

При подготовке Проекта учтены общие цели бюджетной политики, сформулированные в Бюджетном послании Президента РФ, Губернатора Свердловской области, в основных направлениях бюджетной политики городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период.

***Соблюдение соответствия проекта решения Думы о бюджете, документов и материалов, представленных одновременно с ним, Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам***

Формирование проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в соответствии с нормами БК РФ и положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск».

В соответствии со ст. 184.1 БК РФ и статьей 6 положения «О бюджетном процессе в городском округе Красноуфимск» Проектом определен:

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

- определена ведомственная структура расходов бюджета;

- определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

- определен объем условно утвержденных расходов на 2019 год – 15 837,9тыс. руб. (3,2% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2020 год – 31 615,60 тыс. руб. (6,4% от общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- определен верхний предел муниципального долга (на 1 января 2019 года – 44794,347 тыс. руб., на 1 января 2020 года – 40212,144 тыс. руб., на 1 января 2021 года – 35329,942 тыс. рублей) и соблюдены его ограничения;

- определены источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- определен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2018 год в сумме 93841,636 тыс. руб., на 2019 год – 26236,448 тыс. руб., на 2020 год – 24646,147 тыс. рублей.

При формировании Проекта соблюдены нормы БК РФ в части определения источников финансирования дефицита и расходов на обслуживание муниципального долга.

Показатели приложений к Проекту соответствуют текстовой части Проекта.

Составление бюджета осуществлено в порядке, определенном БК РФ, группировка доходов и расходов – в соответствии с бюджетной классификацией бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует принципу единства бюджетной системы Российской Федерации.

***Доходы бюджета***

Проект бюджета составлен на основании постановления администрации городского округа Красноуфимск № 735 от 21.07.2017 «Об утверждении плана мероприятий по составлению проекта бюджета городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (с изменениями), утверждённого в соответствии с п.2 ст.169 БК РФ.

Доходы бюджета в соответствии со ст.174.1 БК РФ прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства РФ, а также законодательства РФ, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ.

Прогноз социально-экономического развития городского округа Красноуфимск на 2018-2020 годы одобрен постановлением Главы городского округа Красноуфимск № 766 от 07.08.2017года.

В соответствии с п.2 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития муниципального образования (далее - Прогноз) ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией. Порядок утверждён постановлением администрации городского округа Красноуфимск от 17.08.2016 №706 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Красноуфимск на долгосрочный период».

Прогнозные суммы доходов по оценке 2018 года и доходов 2019-2020 отличаются от плановых показателей Проекта бюджета как в большую, так и в меньшую сторону. Причины отличия связаны с разными сроками составления Прогноза и Проекта, а так же с разными подходами к отражению прогнозных сумм, в том числе по НДФЛ – в прогнозе отражены поступления в консолидированный бюджет, прочие доходы в прогнозе отсутствуют, что подтверждает, что данные прогноза не являлись основой для составления Проекта бюджета.

Фактически, расчёт прогноза доходов бюджета, отраженных в Проекте, составлен на основании Методики расчёта налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённой Постановлением администрации городского округа Красноуфимск № 1062 от 03.11.2017года (далее - Методика).

В пояснительной записке к проекту решения Думы городского округа Красноуфимск «О бюджете городского округа Красноуфимск на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Пояснительная) сказано, что анализ данных проекта осуществлён в сравнении с показателями первоначально утверждённого бюджета на 2017 год без учёта изменений, внесённых в течение 2017 года.

В данном заключении анализ налоговых и неналоговых доходов Проекта проведён в сравнении с исполнением доходов бюджета в 2016 году, с первоначально утверждённым бюджетом на 2017 год, так и с суммами ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год, т.к. они более точно отражают динамику поступлений.

Проектом доходы бюджета на 2018 год предлагается утвердить в сумме 1253 927,011тыс. рублей.

Структура доходов бюджета по основным источникам доходов за 2016 – 2020 годы представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура доходов бюджета ГО Красноуфимск на 2016-2020 годы

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатель | | | **доходы, всего** | **в том числе:** | | |
| период | | Размер, доля | налоговые | неналоговые | безвозмездные поступления |
| 2016 год, исполнение | | тыс. руб. | **1 341 980,515** | 495493,9 | 56 955,8 | 789 530,8 |
| % | **100** | 37,0 | 4,2 | 58,8 |
| 2017 год первоначальный бюджет Решение Думы №54/1 | | тыс. руб. | **1088 047,879** | 374970,0 | 51 913,979 | 661 163,9 |
| % | **100** | 34,4 | 4,8 | 60,8 |
| проект | 2018 | тыс. руб. | **1 253 927,011** | 433 511,923 | 44 726,288 | 775 688,8 |
| % | **100** | 34,7 | 3,5 | 61,8 |
| 2019 | тыс. руб. | 1 110 607,63 | 444 372,933 | 44 777,797 | 621456,9 |
| % | **100** | 40,0 | 4,0 | 56,0 |
| 2020 | тыс. руб. | **1 133 045,954** | 463 717,968 | 44 848,586 | 624 479,4 |
| % | **100** | 40,9 | 4,0 | 55,1 |

Более подробный анализ динамики доходов бюджета, как полученных и планируемых в рассматриваемом временном периоде, приведён в таблице 3.

Таблица 3

Динамика доходов бюджета городского округа Красноуфимск в 2016-2020 годах

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование дохода бюджета | 2016 год, исполнение тыс. руб. | Бюджет на 2017 г.,  тыс. руб.,  Решение Думы №5/3 первонач. редакция | Ожидаемое исполнение 2017г. | проект | | |
| 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 | Налоговые и неналоговые  доходы | 552449,7 | 426 883,979 | 448795,614 | 478238,211 | 489150,730 | 508566,554 |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 400584,1 | 286 943,0 | 298993,0 | 343286,0 | 353585,0 | 371264,0 |
| 1.2 | Акцизы по подакцизным товарам , производимым на территории РФ | 11651,9 | 8483,0 | 8802,523 | 8802,523 | 8802,523 | 8802,523 |
| 1.3 | УСН | 6362 | 5855,0 | 6356,0 | 7059,0 | 7475,0 | 7878,0 |
| 1.4 | ЕНВД | 35625,1 | 34723,0 | 29526,0 | 28286,0 | 28710,0 | 29571,0 |
| 1.5 | ЕСХН | 8,2 | 0 | 374,0 | 212,0 | 214,0 | 215,0 |
| 1.6 | Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3041,9 | 2945,0 | 3105,0 | 3458,0 | 3527,0 | 3633,0 |
| 1.7 | Налог на имущество  физических лиц | 10806 | 10968,0 | 13349,0 | 13962,0 | 13264,0 | 13397,0 |
| 1.8 | Земельный налог | 21271,2 | 18978,0 | 22386,0 | 22309,0 | 22309,0 | 22309,0 |
| 1.9 | Государственная пошлина, сборы | 6143,5 | 6075,0 | 6224,0 | 6137,4 | 6486,41 | 6648,445 |
| 1.10 | Доходы от использования имущества, находящегося  в гос в госуд. и муниц. собственности | 36055,6 | 31623,0 | 31794,21 | 29816,155 | 30013,327 | 30228,761 |
| 1.11 | Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за сбросы загрязняющих веществ) | 561,4 | 560,0 | 770,658 | 1352,0 | 1352,0 | 1352,0 |
| 1.12 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 480,6 | 133,779 | 111,804 | 62,633 | 61,944 | 61,263 |
| 1.13 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 14225,4 | 15640,0 | 21070,25 | 8660,0 | 8565,0 | 8471,0 |
| 1.14 | Штрафы, санкции | 5042,8 | 3957,2 | 5755,672 | 4835,5 | 4785,526 | 4735,562 |
|  | Невыясненные поступления, задолженность по отмененным налогам; прочие | -15 | 0 | 0,527  176,97 | 0 | 0 | 0 |
| 1.15 | Платежи от прибыли муниципальных предприятий | 605 | в том числе из стр.1.10  250,0 | в том числе из стр.1.10  305,55 | в том числе из стр.1.10  0 | в том числе из стр.1.10  0 | в том числе из стр.1.10  0 |
| 2 | Безвозмездные поступления | 789530,8 | 661 163,9 | 749521,81 | 775688,8 | 621456,9 | 624479,4 |
| 2.1 | Дотации бюджетам субъектов РФ и МО | 82098,0 | 82098,0 | 82098,0 | 69904,0 | 35400,0 | 4711,0 |
| 2.2 | Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ и МО(межбюджетные субсидии) | 218879,8 | 99731,2 | 141885,392 | 223393,0 | 99161,2 | 120191,0 |
| 2.3 | Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 460062,6 | 479 334,7 | 484154,5 | 482391,8 | 486895,7 | 499577,4 |
| 2.4 | Иные межбюджетные трансферты | 39328,8 | 0 | 43900,37 | 0 | 0 | 0 |
| 2.5 | Возврат остатков целевых средств | -10838,4 | 0 | -2516,452 | 0 | 0 | 0 |
|  | **Итого доходов:** | 1341980,5 | **1088 047,879** | 1 198 317,424 | 1253927,011 | **1110 607,63** | **1133 045,954** |

Из данных таблицы следует, что планируемые в проекте бюджета на 2018год по налоговым и неналоговым доходам увеличение произведено на 29442,59 тыс. руб., по безвозмездным доходам на 26166,9 тыс. руб. по отношению к ожидаемому исполнению за 2017год.

Как указано в Методике, расчёт доходов на 2018 год можно проводить как с использованием утверждённой формулы расчёта, так и на основании данных администратора.

Согласно пояснительной записке к проекту решения Думы формирование доходов осуществлялось как на основании данных администраторов доходов бюджета, так и с применением коэффициентов досчёта базовых поступлений до ожидаемых поступлений и нормативов отчислений в бюджет. Коэффициент роста поступлений налогов (К), применённый для расчёта поступлений по НДФЛ в планируемом периоде, равен 1,038( в 2017г. -1,005). В других расчётах применялся прогноз администраторов доходов.

Прогноз доходов на 2018 год представлен на основании данных администраторов доходов по акцизам на нефтепродукты. По специальным налоговым режимам(упрошенная система, ЕНВД, ЕСХН), по налогу на имущество физических лиц по государственной пошлине, по фактическим поступлениям с применением коэффициента досчета до ожидаемых поступлений в текущем году и коэффициентами ожидаемого роста в очередном финансовом году. По земельному налогу и по неналоговым доходам по данным администратора платежа.

С использованием формул Методики, утверждённых для расчёта планируемых доходов, рассчитаны поступления по налогу на доходы физических лиц, по штрафным санкциям.

При расчете доходов бюджета по налогу на доходы физических лиц на 2018-2020 годы норматив зачисления в бюджет городского округа учтен в размере 63% (в том числе доп. норматив 47%), в 2017году 59%. (в том числе доп. норматив 43%). Увеличение норматива повлияло на повышение плана поступлений по основному налоговому источнику доходов.

По штрафным санкциям проект поступления доходов в 2018 году выше первоначального плана на 2017 год на 22,2% в связи с планированием администраторами доходов увеличения поступлений. С учетом фактических поступлений 2017г и применяемыми коэффициентами досчета.

Прогноз размера безвозмездных поступлений доведён Министерством финансов Свердловской области. Общий размер планируемых безвозмездных поступлений выше, чем ожидаемое исполнение по безвозмездным поступлениям за 2017 год:

**Расходы бюджета**

Расходы бюджета на 2018 – 2020 год рассчитаны в соответствии с Порядком и методикой планирования бюджетных ассигнований бюджета. За базу для расчета приняты бюджетные ассигнования 2017 года, утвержденные решением Думы ГО Красноуфимск от 21.12.2016 г. № 5/3 (первоначальный бюджет 2017 года).

Формирование расходов бюджета осуществлялось с учетом коэффициентов индексации:

1. фондов оплаты труда работников культуры, педагогических работников организаций дополнительного образования, которым предусмотрено повышение оплаты труда Указами президента РФ от 7 мая 2012 года № 597 «О мерах по реализации государственной социальной политики», в соответствии с параметрами «дорожных карт»;
2. фондов оплаты труда работников дошкольных и общеобразовательных организаций (за исключением педагогических, инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских, и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции, перечень которых устанавливается Министерством общего и профессионального образования Свердловской области), работников организаций дополнительного образования детей (за исключением педагогических), работников прочих организаций образования и культуры, работников организаций физической культуры и спорта и работников единых дежурно-диспетчерских служб, работников прочих муниципальных учреждений в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги с 1 октября 2018 года – 1,04;
3. фондов оплаты труда работников органов местного самоуправления, в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги с 1 октября 2018 года – 1,04;
4. цен на иные товары и услуги на 2018 год – 1,04.

В целях сбалансированности доходной и расходной частей бюджета к расходам применен коэффициент оптимизации в 2019 году – 0,98, в 2020 году – 0,95.

Объем расходов, предлагаемый к утверждению в Проекте на 2018 год, составит 1 272 881,8 тыс. руб. или 115,6 % по отношению к первоначальному бюджету 2017 года, на 2019 год – 1 115 939,9 тыс. руб. или 101,4 % - к 2017 году, на 2020 год – 1 112 096,6 тыс. руб. или 101,0 % - к 2017 году.

В структуре общего объема расходов наибольший удельный вес занимают расходы на социальную сферу (образование, культуру, социальную политику и спорт), на долю которой приходится в 2018 году – 76,4 %, в 2019 году – 81,3 %, в 2020 году – 81,7 % всех расходных обязательств бюджета, что подтверждает социальную направленность расходов бюджета.

Динамика расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 4, тыс. руб.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела, подраздела | Наименование раздела, подраздела | Исполнение за 2016 год | Планируемые расходы 2017 года (первоначальный бюджет) | Ожидаемое исполнение 2017 года | Проект | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | **Всего расходов** | **1343482,0** | **1100699,1** | **1224820,2** | **1272881,8** | **1115939,9** | **1112096,6** |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **86103,6** | **79271,4** | **85712,7** | **90988,2** | **89576,5** | **86865,8** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 1707,3 | 1492,6 | 1632,2 | 1702,9 | 1753,9 | 1753,9 |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3437,4 | 3168,3 | 3292,1 | 3447,5 | 3467,5 | 3361,3 |
| 0104 | Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций | 33376,1 | 30724,2 | 32893,4 | 35765,0 | 35031,7 | 35031,6 |
| 0105 | Судебная система | 10,0 |  | 0,0 | 255,9 | 17,1 | 27,7 |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11420,2 | 10920,1 | 11504,1 | 12750,9 | 35031,7 | 12076,1 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 2518,1 |  |  |  |  |  |
| 0111 | Резервные фонды | 0 | 2850,0 | 0,0 | 2000,0 | 3000,0 | 3000,0 |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 33634,5 | 30116,2 | 36390,9 | 35066,1 | 33852,3 | 31615,1 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **3670,5** | **5052,7** | **5233,9** | **8348,7** | **6681,8** | **6659,9** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 2525,3 | 3333,3 | 3506,8 | 6560,4 | 5200,9 | 5197,7 |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 674,7 | 520,8 | 525,8 | 450,5 | 459,6 | 459,6 |
| 0314 | Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 470,5 | 1198,6 | 1201,2 | 1337,9 | 1021,3 | 1002,6 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **83975,7** | **50715,9** | **100931,8** | **101686,0** | **28077,2** | **26480,0** |
| 0405 | Сельское хозяйство и рыболовство | 0 | 917,1 | 917,1 | 910,2 | 907,9 | 901,00 |
| 0406 | Водное хозяйство | 28,8 | 5030,0 | 241,0 | 5031,1 | 29,8 | 29,8 |
| 0407 | Лесное хозяйство | 119,2 | 104,5 | 28,0 | 108,6 | 108,6 | 108,6 |
| 0408 | Транспорт | 320,5 | 347,3 | 347,3 | 361,2 | 361,2 | 361,2 |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 82610,7 | 43900,5 | 98551,2 | 93841,6 | 26236,4 | 24646,1 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 896,5 | 416,6 | 847,1 | 1433,3 | 433,3 | 433,3 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **101474,7** | **31373,9** | **75520,2** | **94343,4** | **79498,2** | **79293,1** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 51906,4 | 2591,0 | 3199,9 | 2462,9 | 2253,9 | 2357,9 |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 27642,2 | 6367,2 | 21782,0 | 59550,0 | 54167,1 | 54000,0 |
| 0503 | Благоустройство | 13264,6 | 9092,1 | 36395,4 | 16565,8 | 8415,8 | 8415,8 |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 8661,6 | 13323,6 | 14142,8 | 15764,7 | 14661,5 | 14519,4 |
| **0700** | **ОБРАЗОВАНИЕ** | **689908,2** | **687610,5** | **705158,7** | **728301,8** | **667647,8** | **672406,3** |
| 0701 | Дошкольное образование | 283951,3 | 288,9 | 288985,7 | 310594,5 | 294414,7 | 299044,1 |
| 0702 | Общее образование | 347606,1 | 346385,4 | 293131,8 | 277870,2 | 246882,6 | 250109,3 |
| 0703 | Дополнительное образование детей |  |  | 67902,1 | 76984,8 | 68118,1 | 66013,2 |
| 0707 | Молодежная политика | 27568,8 | 23143,3 | 25143,3 | 29748,4 | 25592,0 | 25611,2 |
| 0709 | Другие вопросы в области образования | 30782,0 | 29230,6 | 29995,8 | 33104,0 | 32640,4 | 31628,5 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **76445,9** | **87456,6** | **88739,2** | **87490,5** | **85117,9** | **82512,1** |
| 0801 | Культура | 71163,6 | 73740,8 | 74978,6 | 70189,7 | 67817,2 | 65742,0 |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 5282,3 | 13715,8 | 13760,6 | 17300,8 | 17300,8 | 16770,1 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **99667,6** | **112658,9** | **113238,4** | **107506,6** | **107516,0** | **107500,2** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 92566,4 | 104036,3 | 104477,3 | 98327,0 | 98800,8 | 98799,8 |
| 1006 | Другие вопросы в области социальной политики | 7101,2 | 8622,6 | 8761,1 | 9179,6 | 8715,2 | 8700,4 |
| **1100** | **ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ** | **194890,5** | **40573,9** | **46710,1** | **49470,4** | **47080,1** | **45638,7** |
| 1102 | Массовый спорт | 193832,8 | 40573,9 | 46710,1 | 49470,4 | 47080,1 | 45638,7 |
| **1200** | **СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ** | **981,9** | **1054,8** | **1104,8** | **1097,0** | **1097,0** | **1097,0** |
| 1202 | Периодическая печать и издательства | 981,9 | 1054,8 | 1104,8 | 1097,0 | 1097,0 | 1097,0 |
| **1300** | **ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА** | **6363,4** | **4930,5** | **2470,5** | **3649,2** | **3647,4** | **3643,5** |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 6363,4 | 4930,5 | 2470,5 | 3649,1 | 3647,4 | 3643,5 |
|  | **Условно утвержденные расходы** | **-** | **-** | **-** | **-** | **15837,9** | **31615,6** |

В 2018 году по сравнению с 2017 годом по разделу «Общегосударственные вопросы» произойдет увеличение расходов на 11 716,8 тыс. руб., так как планируется увеличение расходов на исполнение муниципальных гарантий.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2018 году по сравнению с 2017 (первоначально утвержденным) годом произойдет увеличение расходов на 3 296,0 тыс. руб. в связи с увеличением расходов на содержание работников Единой дежурно-диспетчерской службы системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб.

По разделу «Национальная экономика» расходы в 2018 году увеличатся на 50 970,1 тыс. руб. в связи с увеличением расходов на обеспечение безопасности дорожного движения на дорогах, прилегающих к образовательным учреждениям; на содержание дорог; на капитальный ремонт автомобильной дороги ул. Ухтомского; на строительство временных дорог микрорайон «Северный»; на внесение изменений в документы территориального планирования и градостроительного зонирования.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы в 2018 году увеличатся на 62 969,5 тыс. руб., так как увеличатся расходы на газификацию жилых домов, на предоставление субсидий на приобретение коммунальной техники на условиях лизинга, на предоставление субсидий на создание и (или) реконструкцию объектов концессионного соглашения, на бюджетные инвестиции в объекты благоустройства (обустройство дворовых площадок).

По разделу «Образование» в 2018 году по сравнению с 2017 годом произойдет увеличение расходов на 40691,3 тыс. руб. в связи с увеличением расходов на обеспечение мероприятий по укреплению и развитию материально-технической базы муниципальных образовательных организаций, на обеспечение организации отдыха и оздоровления детей в каникулярное время.

По разделу «Культура, кинематография» в 2018 году произойдет увеличение расходов на 33,9 тыс. руб., так как фонд оплаты труда работников культуры рассчитан исходя из показателей «Дорожной карты» в 2018 году в среднем на одного работника в месяц 30 064,0 руб. (в 2017 году – 28 543,0 руб.), но в бюджете 2017 года была предусмотрена дополнительная субсидия на пошив одежды сцена ЦКиД.

По разделу «Социальная политика» планируется в 2018 году уменьшение расходов на 5 152,3 тыс. руб. в связи со снижением объемов расходов на осуществление государственных полномочий РФ по предоставлению отдельным категориям граждан компенсаций расходов на оплату жилого помещения и коммунальных услуг.

По разделу «Физическая культура и спорт» объем расходов увеличится на 8 896,5 тыс. руб. на субсидии новому муниципальному учреждению Спортивная школа «Лидер».

По разделу «Средства массовой информации» произойдет увеличение расходов на 42,2 тыс. руб. на предоставление субсидии газете «Вперед» на опубликование правовых актов органов местного самоуправления.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2018 году расходы снизятся на 1 281,3 тыс. руб. в связи с уменьшением размера муниципального долга.

В соответствии с приложениями 15, 16 к Проекту планируется предоставить муниципальные гарантии без права регрессного требования предприятиям жилищно-коммунального комплекса для расчетов за топливно-энергетические ресурсы в 2018 году в объеме 19 868,0 тыс. руб., в 2019 году – 18 558,9 тыс. руб., в 2020 году – 16 595,3 тыс. рублей. Причины предоставления и объем гарантирования не оценивались, поскольку в представленных с Проектом бюджета материалах обоснования и расчеты объемов гарантирования отсутствуют.

В соответствии со статьей 172 БК РФ Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 10 муниципальных программ, объем бюджетных ассигнований которых, в 2018 году составит 1 265 149,3 тыс. руб. (99,4 % от общего объема расходов), в 2019 году – 1 107 168,6 тыс. руб. (99,2 % от общего объема расходов), в 2020 году – 1 103 501,9 тыс. руб. (99,2 % от общего объема расходов).

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных в Проекте на реализацию муниципальных программ, представлены в таблице 5, тыс. руб.

Таблица 5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Проект | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
|  | Всего расходов | 1265149,3 | 1107168,6 | 1103501,9 |
| 1 | «Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 77022,2 | 73837,2 | 71742,0 |
| 2 | «Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014-2020 годы» | 242165,0 | 155424,5 | 153826,3 |
| 3 | «Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 10483,1 | 10165,6 | 9854,4 |
| 4 | «Управление муниципальной собственностью городского круга Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 66650,3 | 65101,3 | 64761,5 |
| 5 | «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 699548,7 | 640113,6 | 645713,5 |
| 6 | «Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск на 2014-2020 годы» | 10785,9 | 10631,6 | 10307,4 |
| 7 | «Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 105457,7 | 102020,5 | 98897,5 |
| 8 | «Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах» | 49470,4 | 47080,1 | 45638,7 |
| 9 | «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы | 1772,6 | 1308,2 | 1293,4 |
| 10 | «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы | 1793,4 | 1485,9 | 1467,2 |

В Проекте объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ предусмотрен ниже объема бюджетных ассигнований, предусмотренных паспортами муниципальных программ. Потребуется приведение в соответствие с решением о бюджете четырех муниципальных программ («Развитие и обеспечение эффективности деятельности администрации городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах», «Развитие системы образования в городском округе Красноуфимск в 2014-2020 годах», «Социальная поддержка населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы, «Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения городского округа Красноуфимск» на 2016-2022 годы) в соответствии с ч. 2 ст. 179 БК РФ.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов включает в себя объем бюджетных ассигнований по шести муниципальным программам сверх объема финансирования, предусмотренного муниципальными программами («Развитие и модернизация жилищно-коммунального и дорожного хозяйства городского округа Красноуфимск на 2014-2020 годы», «Управление муниципальными финансами городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах», «Управление муниципальной собственностью городского круга Красноуфимск в 2014-2020 годах», «Развитие молодежной политики в городском округе Красноуфимск на 2014-2020 годы», «Развитие культуры городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах», «Развитие физической культуры и спорта городского округа Красноуфимск в 2014-2020 годах»). В ходе проведения экспертного заключения были представлены проекты изменений паспортов муниципальных программ с объемами финансирования соответствующим Проекту бюджета.

В расходной части Проекта предусмотрено формирование резервного фонда администрации городского округа Красноуфимск на 2018 год – 2 000,0 тыс. руб., на 2019 год – 3 000,0 тыс. руб., на 2020 год – 3 000,0 тыс. руб. Предлагаемый к установлению размер резервного фонда соответствует требованиям ст. 81 Бюджетного кодекса РФ. На 2018 год резервный фонд администрации городского округа Красноуфимск составил 0,2 % общего объема расходов местного бюджета, в 2019 году – 0,3 %, в 2020 году – 0,3 %.

Согласно показателям планового реестра расходных обязательств ГО Красноуфимск следует, что не обеспечены бюджетными средствами расходные обязательства в 2018 году в объеме 66 788,7 тыс. руб., в 2019 году – 37 583,4 тыс. руб., в 2020 году – 42 112,2 тыс. рублей.

***Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета***

Проектом предусмотрено формирование бюджета с дефицитом в 2018 году в размере 18 954,8 тыс. руб., в 2019 году - 21 170,2 тыс. руб., в 2020 году - 10 666,3 тыс. руб.

Предлагаемый размер дефицита не превышает допустимый предел размера дефицита, установленный статьей 92.1 БК РФ.

Согласно приложениям №17, №18 к Проекту источники финансирования дефицита бюджета предусмотрены в 2018 году в размере 18 954,8 тыс. руб., в 2019 году - 21 170,2 тыс. руб., в 2020 году - 10 666,3 тыс. руб.

Динамика и структура источников финансирования дефицита бюджета в 2016 – 2020 годах отражена в таблице 6, тыс. руб.

Таблица 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид источников | Исполнение за 2016 год | Планируемые (первоначальные) расходы 2017 года | Ожидаемое исполнение 2017 года | Проект | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Кредиты кредитных организаций | -14000,0 | -2000,0 | 2000,0 | -10000,0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы | 2206,1 | -2042,3 | 5621,7 | 8751,1 | -4582,2 | -4582,2 |
| Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | -14000,0 | 1235,3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета | 27295,3 | 15458,2 | 18881,1 | 20203,7 | 25752,5 | 15248,5 |
| Всего поступлений из источников финансирования дефицита муниципального бюджета | 1501,5 | 12651,2 | 26502,8 | 18954,8 | 21170,2 | 10666,3 |
| **Размер дефицита бюджета** | **1501,5** | **12651,2** | **26502,8** | **18954,8** | **21170,2** | **10666,3** |

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень муниципальных заимствований на 2018-2020 годы, а также объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, приведены в таблице 7.

Таблица 7

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципального заимствования | Объем привлечения, тыс. руб. | | | Объем средств, направляемых на погашение основной суммы долга, тыс. руб. | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Кредиты кредитных организаций | 0 | 23000,0 | 0 | 10000,0 | 23000,0 | 0 |
| Кредиты, привлекаемые от других бюджетов бюджетной системы | 20000,0 | 10000,0 | 10 000,0 | 11248,9 | 14582,2 | 14582,2 |
| Всего: | 20000,0 | 33000,0 | 10000,0 | 21248,9 | 37582,2 | 14582,2 |

Виды и суммы заимствований соответствуют видам и суммам источников финансирования дефицита бюджета.

Запланированный объем заимствований кредитов от других бюджетов бюджетной системы соответствует требованиям, установленным ст. 106 БК РФ.

***Муниципальный долг, расходы на обслуживание муниципального долга***

Динамика расходов на погашение муниципального долга в 2016 – 2020 годах и предельных размеров муниципального долга на конец года отражена в таблице 8, тыс. руб.

Таблица 8

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Исполнение за 2016 год | Планируемые (первоначальные) расходы 2017 года | Ожидаемое исполнение 2017 года | Проект | | |
| 2018 год | 2019 год | 2020 год |
| Расходы на погашение муниципального долга | 25793,9 | 37042,3 | 23078,3 | 21248,9 | 37582,2 | 14582,0 |
| Верхний предел размера муниципального долга | 39269,5 факт | 44879,4 | 44893,2 | 44794,3 | 40212,1 | 35629,9 |
| Предельный размер муниципального долга | 39269,5 факт | 84719,5 | 44893,2 | 84761,2 | 96353,2 | 66807,4 |

Предельный размер муниципального долга снизится к концу планового периода по сравнению с 2017 годом на 17 912,1 тыс. рублей. Муниципальный долг состоит из обязательств по муниципальным заимствованиям. В связи со снижением муниципального долга уменьшатся расходы бюджета на его обслуживание, которые составят в 2018 году 3 649,2 тыс. руб., в 2019 году –3 647,4 тыс. руб., в 2020 году – 3 643,5 тыс. рублей.

Предусмотренный в проекте решения объем муниципального долга не превысит предельное значение предельного объема муниципального долга, установленное статьей 107 БК РФ. Объем расходов, предусмотренных на обслуживание муниципального долга не превысит ограничение, установленное статьей 111 БК РФ.

***Выводы***

С учетом вышеизложенного, замечания экономического и правового характера к проекту бюджета отсутствуют.

***Предложения***

Привести в соответствии с ч. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации паспорта муниципальных программ (в течение трех месяцев со дня вступления решения о бюджете в законную силу).

Председатель ревизионной комиссии

городского округа Красноуфимск И.Г. Озорнина