

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2018 год с 19.11.2018 года по 28.11.2018 года проведена экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено.

Проект Решения о бюджете внесен Администрацией муниципального образования «Город Можга» на рассмотрение городской Думы муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» в пределах срока, установленного п. 1 статьи 185 Бюджетного кодекса РФ и п. 1 статьи 11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», утвержденного решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 06 августа 2008 года № 238.

В соответствии с п. 4 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» проект Решения о бюджете представлен в Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга» 16.11.2018 г.

В соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» проект Решения о бюджете, статьей 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» выносился на публичные слушания 19.11.2017 года (постановление Администрации муниципального образования «Город Можга» от 30.10.2018 № 61 «О проведении публичных слушаний по проекту решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»).

В соответствии со статьей 36 БК РФ проект Решения о бюджете размещен на официальном сайте муниципального образования «Город Можга», в разделе «Финансы и бюджет».

Проект Решения о бюджете и представленные с ним материалы соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и п. 2 статьи 11 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга».

Общие требования к структуре и содержанию проекта Решения о бюджете, установленные статьей 184.1 БК РФ, а также статьей 10 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» соблюдены.

Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со статьей 172 БК РФ и статьей 4 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» основные характеристики проекта бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы на основных показателях Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Прогноз социально-экономического развития), основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Прогноз социально-экономического развития разработан Администрацией муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 173 БК РФ,

статьями 35, 40-42 Федерального закона от 28 июня 2014 года № 172 «О стратегическом планировании в Российской Федерации», статьей 8 Закона Удмуртской Республики от 18 декабря 2014 года № 81-РЗ «О стратегическом планировании в Удмуртской Республике».

В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 23.10.2018 № 1397. Разработка Прогноза социально-экономического развития осуществлялась на основе показателей прогноза социально-экономического развития Удмуртской Республики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

При разработке Прогноза социально-экономического развития учитывались статистические данные, предоставленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Удмуртской Республике, итоги социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» за 2017 год и ожидаемых итогов за 2018 год, прогнозные материалы структурных подразделений Администрации муниципального образования «Город Можга».

Основные характеристики проекта бюджета.

Прогнозирование доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 06.08.2008 года № 238 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», с учетом Основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2019 год.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приведены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	2018 год (Решение о бюджете на 2018 год), тыс. руб.	2019 (проект Решения), тыс. руб.	<i>Дина- мика к реше- нию 2018 года, %</i>	2020 год (проект Решения), тыс. руб.	<i>Дина- мика к проекту 2019 года, %</i>	2021 год (проект Решения), тыс. руб.	<i>Дина- мика к проекту 2020 года, %</i>
Общий объем доходов	864 544,5	912 585,8	105,6	917 972,3	100,6	925 872,7	100,9
Общий объем расходов	843 723,4	909 752,8	107,8	859 294,2	94,5	923 039,7	107,4
Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга»	125 314,4	140 469,5	112,1	81 791,4	58,2	78 958,4	96,5
Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга»	200 935,5	271 390,6	135,1	212 712,5	78,4	154 034,4	72,4
Дефицит(-),профицит(+)	+20 821,1	+2 833,0	-	+58 678,1	-	+2 833,0	-

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год относительно показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2018 год, характеризуется увеличением объема доходов на 5,6 % и объема расходов - на 7,8 %, а также повышением предельного объема муниципального долга муниципального образования «Город Можга» на 35,1 %. Исполнение бюджета на 2019 год прогнозируется с профицитом

2 833,0 тыс. рублей.

В 2020 году в сравнении с показателями проекта бюджета 2019 года прогнозируются незначительное повышение объема доходов на 0,6 %, снижение объема расходов на 5,5 %, а также снижение предельного объема муниципального долга на 21,6 %. Исполнение бюджета на 2020 год прогнозируется с профицитом 58 678,1 тыс. рублей.

В 2021 году прогнозируется также незначительный рост объема доходов и расходов (на 0,9 % и на 7,4 % соответственно), снижение предельного объема муниципального долга на 27,6 %. Исполнение бюджета на 2021 год прогнозируется с профицитом 2 833,0 тыс. рублей.

Анализ показателей доходной части проекта бюджета.

Доходная часть бюджета сформирована на основании прогнозных расчетов поступлений налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Показатели налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете представлены в таблице 2.

Таблица 2

Виды доходов	Решение о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Оценка ожидаемого исполнения доходов за 2018 год, тыс. руб.	Объем доходов на 2019 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к решению о бюджете 2018 года, %	Объем доходов на 2020 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к проекту 2019 года, %	Объем доходов на 2021 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к проекту 2020 года, %
Налоговые и неналоговые доходы	200 936,0	214 961,0	207 362,0	103,2	212 713,0	102,6	220 509,0	103,7
Безвозмездные поступления	663 608,5	795 722,3	705 223,8	106,3	705 259,3	100,0	705 363,7	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ	864 544,5	1 010 683,3	912 585,8	105,6	917 972,3	100,6	925 872,7	100,9

Доходы бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 912 585,8 тыс. рублей и составят 105,6 % относительно соответствующего показателя Решения о бюджете на 2018 год и 90,3 % относительно ожидаемого исполнения доходов в 2018 году.

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году прогнозируются с незначительным повышением по сравнению с аналогичным показателем, утвержденным Решением о бюджете на 2018 год, и составят в сумме 207 362,0 тыс. рублей или 103,2 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2019 год составит 22,7 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений – 77,3 % от общего объема доходов.

Доходы бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 917 972,3 тыс. рублей, что составляет 100,6 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2019 год.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году прогнозируются в сумме 212 713,0 тыс. рублей или 102,6 % от аналогичного показателя за 2019 год. Доля налоговых и неналоговых доходов в 2020 году составит 23,2 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений - 76,8 % от общего объема доходов.

Доходы бюджета в 2021 году прогнозируются в объеме 925 872,7 тыс. рублей, что составляет 100,9 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2020 год.

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году прогнозируются в сумме 220 509,0 тыс. рублей или 103,7 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2020 год.

Доля налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составит 23,8 % от общего объема доходов, безвозмездных поступлений - 76,2 % от общего объема доходов.

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет муниципального образования «Город Можга» по основным доходным источникам представлены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» определены исходя из сумм, предусмотренных для бюджета муниципального образования «Город Можга» проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Согласно пояснительной записке к проекту Решения о бюджете распределение отдельных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета будут уточнены и учтены ко второму чтению проекта Закона о бюджете и в представленный проект решения о бюджете будут внесены поправки.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год прогнозируются в объеме 705 223,8 тыс. рублей, что составляет 106,3 % от безвозмездных поступлений, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2018 год.

Безвозмездные поступления на 2020 и 2021 годы прогнозируются с незначительным повышением и составят 705 259,3 тыс. рублей и 705 363,7 тыс. рублей соответственно.

В структуре безвозмездных поступлений на 2019 год дотации составят – 20,5 %, субвенции – 79,5 %; на 2020 и 2021 годы структура безвозмездных поступлений аналогичная.

В соответствии с п. 2 статьи 20 БК РФ в проекте Решения о бюджете утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» (приложение 8 к проекту Решения о бюджете).

Анализ показателей расходной части проекта бюджета.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год запланирован в сумме 909 752,8 тыс. рублей или 107,8 % от объема расходов, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2018 год, на 2020 год – в сумме 859 294,2 тыс. рублей или 94,5 % от прогнозируемого объема расходов 2019 года, на 2021 год – в сумме 923 039,7 тыс. рублей или 107,4 % от прогнозируемого объема расходов 2020 года.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РФ в общем объеме расходов проекта бюджета планового периода предусмотрены условно утверждаемые расходы: на первый год планового периода (2020 год) – 8 940,0 тыс. рублей; на второй год планового периода (2021 год - 18 270,0 тыс. рублей. Требования п. 3 статьи 184.1 БК РФ соблюдены.

Функциональная классификация расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлена в приложениях 3, 4 к проекту Решения о бюджете. Проект бюджета является социально направленным. Основной объем бюджетных ассигнований на 2019-2021 гг. запланирован по разделам «Образование» - 77 %, 76 % и 75,8 % соответственно, «Культура и кинематография» - 8,8 %, 9,7 % и 9,2 % соответственно, «Социальная политика» - 4,9 %, 5,3 %, 4,9 % соответственно.

В проекте бюджета 2019 года относительно первоначальных показателей бюджета 2018 года планируется увеличение бюджетных ассигнований. Снижение бюджетных ассигнований прогнозируется по разделам классификации расходов «Национальная экономика» (86,4 %), «Физическая культура и спорт» (98,1 %) и «Обслуживание государственного и муниципального долга» (70,6 %).

В 2020 году относительно показателей 2019 года планируется значительное снижение ассигнований по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 18,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 35,6 %), незначительное снижение – по разделу «Образование» (на 6,7 %), в 2021 году – значительный рост ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 46,2 %), незначительный рост ассигнований по разделам

«Общегосударственные вопросы» (на 2,8 %), «Образование» (на 7,1 %), «Культура и кинематография» (на 2,1 %) относительно показателей 2020 года.

Расходная часть бюджета в соответствии с положениями БК РФ сформирована в структуре муниципальных программ.

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе 16 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Город Можга», охватывающих основные сферы (направления) деятельности, 15 из которых являются ранее действующими и 1 муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Можга» на 2018-2022 годы» утверждена 23.11.2017 года, исполнение которой предусмотрено с 2018 года.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета отклонения объемов планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с утвержденными Решением о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год обусловлены общими подходами к формированию проекта бюджета.

Пояснительная записка содержит подробную информацию по формированию бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ, входящих в их состав подпрограмм, а также непрограммных направлений деятельности.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2019 год в сумме 17 599,0 тыс. рублей, на 2020 год – 14 883,0 тыс. рублей, на 2021 год – 15 897,7 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. Общий объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Можга», который планируется направить на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019-2021 годы, составит 1756,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,2 % от общего объема расходов бюджета соответствующего года.

В составе непрограммных направлений деятельности в проекте бюджета на 2019 год предусмотрены расходы на формирование резервного фонда в сумме 1300,0 тыс. рублей и составляет 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2019 года (на 2018 год – 1788,4 тыс. рублей или 0,2 % от общего объема расходов), на 2020-2021 годы – в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно или 0,03 % от общего объема прогнозируемых расходов соответствующего года. Требование ч. 3 статьи 81 БК РФ соблюдено (размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 7 проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и приложением 17 к проекту решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования 87,4 % от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год (в 2018 году – 10 646,6 тыс. рублей), на 2020 год – в сумме 9 300,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 9 300,0 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год, плановый период 2020 и 2021 годов (приложения № 9, 10 к проекту Решения о бюджете) бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Город Можга». Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусматриваются Управлению образования Администрации муниципального образования «Город Можга» (в 2019 году – 76,8%, в 2020 и 2021 гг. – 75,9 % и 75,7 % соответственно) и Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» (в 2019 году – 12,4 %, в 2020 и 2021 гг. – 13,5 % и 12,7 % соответственно).

Источники финансирования дефицита бюджета, объем муниципального долга.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы с учетом выполнения кредитных договоров с Министерством финансов Удмуртской Республики о сроках погашения задолженности по бюджетным кредитам.

В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждён перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (статья 8, приложение № 8 проекта Решения о бюджете).

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрены на 2019 год в сумме (-) 2 833,0 тыс. рублей, на 2020 год - в сумме (-) 58 678,1 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме (-) 2 833,0 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» определены:

- заимствования в кредитных организациях: в 2019 году - в сумме 128 088,1 тыс. рублей; в 2020 году – в сумме 72 243,0 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 72 243,0 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрено погашение долговых обязательств муниципального образования «Город Можга»:

- по бюджетным кредитам из бюджета Удмуртской Республики: в 2019 году - в сумме 130 921,1 тыс. рублей, в 2020 году - в сумме 2 833,0 тыс. рублей, в 2021 году - в сумме 2 833,0 тыс. рублей;

- по кредитам от кредитных организаций в 2019 году – 0,0 тыс. рублей, в 2020 году – в сумме 128 088,1 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 72 243,0 тыс. рублей.

Заимствования предусматриваются в составе муниципального долга муниципального образования «Город Можга», в том числе:

- верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2020 г. – 140 469,5 тыс. рублей или 67,7 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- по состоянию на 1 января 2021 года – 81 791,4 тыс. рублей или 38,5 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- по состоянию на 1 января 2022 года – 78 958,4 тыс. рублей или 35,8 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных;

- предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» составит:

- на 2019 год – 271 390,6 тыс. рублей или 130,9 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений. До 01.01.2020 предельный объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты российской Федерации» (в ред. от 27.11.2017 года);

- на 2020 год – 212 712,5 тыс. рублей или 100,0% доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- на 2021 год – 154 034,4 тыс. рублей или 69,9 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений.

Ограничение по предельному объему муниципального долга, установленное п. 3 статьи 107 БК РФ, соблюдено.

Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждается статьей 10 проекта Решения о бюджете. В соответствии с приложениями 20, 21 к проекту Решения о бюджете общий

объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» по возможным гарантийным случаям в 2019 году – 0,0 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 9 проекта Решения о бюджете планируется утвердить на 2019 год в размере 113,0 тыс. рублей, что на 47,0 тыс. рублей или на 29,4 % ниже аналогичного показателя Решения о бюджете на 2018 год (в 2018 году – 160,0 тыс. рублей). В плановом периоде 2020 и 2021 гг. расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 113,0 тыс. рублей ежегодно.

В ходе анализа текстовых статей проекта Решения о бюджете на соответствие требованиям бюджетного законодательства нарушений не установлено.

По результатам проведенной экспертизы проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлено. Проект Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, содержит все основные положения, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга».