

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2017 год с 16.11.2017 года по 28.11.2017 года проведена экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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.

Проект Решения о бюджете в соответствии со статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 3 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга» выносился на публичные слушания 14.11.2017 года.

В соответствии со статьей 36 Бюджетного кодекса 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.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2018-2020 годов сформированы на основных показателях Прогноза социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2018-2020 годы, разработанного Администрацией муниципального образования «Город Можга» в соответствии со ст. 173 Бюджетного кодекса РФ, Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2015-2025 годы, утвержденной решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 29 декабря 2014 года № 334. В соответствии с п. 3 ст. 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз социально-экономического развития одобрен постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 31.10.2017 № 1647.

Прогнозирование доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год, Стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2015-2025 годы, утвержденной решением городской Думы муниципального образования «Город Можги» от 29.12.2014 № 334.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составили:

Показатель	2017 год (Решение о бюджете на 2017 год), тыс. руб.	2018 (проект Решения), тыс. руб.	Дина- мика к реше- нию 2017 года, %	2019 год (проект Решения), тыс. руб.	Дина- мика к проекту 2018 года, %	2020 год (проект Решения), тыс. руб.	Дина- мика к проекту 2019 года, %
Общий объем доходов	784118,0	867961,5	110,7	866942,0	99,9	880450,9	101,6
Общий объем расходов	795538,0	847140,4	106,5	835809,0	98,7	880450,9	105,3
Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга»	190344,0	125314,4	65,8	94181,4	75,2	94181,4	100,0
Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга»	303665,5	200935,5	66,2	207114,4	103,1	178814,4	86,3
Дефицит(-),профицит(+)	-11420,0	20821,1	-	31133,0	149,5	-	-

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2018 год относительно показателей, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2017 год, характеризуется увеличением объема доходов (на 10,7%) и объема расходов (на 6,5%), а также снижением верхнего предела муниципального внутреннего долга (на 34,2%), предельного объема муниципального долга муниципального образования «Город Можга» (на 33,8 %) и исполнением бюджета с профицитом.

Доходы бюджета в 2018 году прогнозируются в объеме 867961,5 тыс. руб., что составляет 110,7 % от аналогичного показателя Решения о бюджете на 2017 год.

Налоговые и неналоговые доходы в 2018 году прогнозируются с незначительным ростом по сравнению с аналогичным показателем, утвержденным Решением о бюджете на 2017 год, и составят в сумме 200936,0 тыс. рублей или 105,6%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета на 2018 год составит 23,2% от общего объема доходов, безвозмездных поступлений - 76,8% от общего объема доходов.

На 2019 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 866942,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 207159,0 тыс. рублей или 23,9% от общего объема доходов, безвозмездные поступления составят в сумме 659783,0 тыс. рублей или 76,1% от общего объема доходов. На 2020 год доходы бюджета прогнозируются в сумме 880450,9 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 214975,0 тыс. рублей или 24,4% от общего объема доходов, безвозмездные поступления 665475,9 тыс. рублей или 75,6% от общего объема доходов.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018-2020 годы определены исходя из сумм, предусмотренных для бюджета муниципального образования «Город Можга» в проекте Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018 год прогнозируются в объеме 667025,5 тыс. рублей, что составляет 112,3% от

безвозмездных поступлений, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2017 год.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год прогнозируются в объеме 659783,0 тыс. рублей, что на 7242,5 тыс. рублей меньше прогнозируемых поступлений 2018 года или на 1,1%, на 2020 год – в объеме 665475,9 тыс. рублей, что на 5692,9 тыс. рублей больше безвозмездных поступлений 2019 года или на 0,9%.

В структуре безвозмездных поступлений на 2018 год дотации составят – 21,7%, субвенции – 78,3%; на 2019 год – 22% и 78% соответственно; на 2020 год – 21,8% и 78,2% соответственно.

Формирование расходной части проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 06.08.2008 года № 238 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденными постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 05.10.2017 № 1514, Постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 31.10.2017 года № 1647 «О прогнозе социально-экономического развития муниципального образования «Город Можга» на 2018-2020 годы.

Расходная часть бюджета в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ сформирована на основе программно-целевого метода - в структуре муниципальных программ. Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2018 год запланирован в сумме 847140,4 тыс. рублей или 106,5% от объема расходов, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2017 год, на 2019 год – в сумме 835809,0 тыс. рублей или 98,7% от объема расходов, прогнозируемых на 2018 год, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8023,0 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 880450,9 тыс. рублей или 105,3% от объема расходов, прогнозируемых на 2019 год, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 17993,0 тыс. рублей.

Основной объем бюджетных ассигнований в 2018-2020 годы запланирован по разделам «Образование» - 78,4 %, 77% и 77,3% соответственно, «Культура и кинематография» - 7,6%, 7,8% и 7,4% соответственно, «Общегосударственные вопросы» - 6,6%, 6,5% и 6,3% соответственно.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основе 14 финансируемых муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Город Можга», охватывающих основные сферы (направления) деятельности. Исполнение муниципальной программы «Создание условий для оказания медицинской помощи населению, профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни» осуществляется без финансового обеспечения.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета отклонения объемов планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с утвержденными решением о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год обусловлены общими подходами к формированию проекта бюджета.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2018 год в сумме 13033,4 тыс. рублей, на 2019 год – 13031,4 тыс. рублей, на 2020 год 13067,4 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Можга», который планируется направить на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018-2020 годы, составляет 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 2018 год и

плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрен резервный фонд в сумме 1788,4 тыс. рублей на каждый соответствующий год, что составляет 0,2 % от общего объема расходов соответствующего года и не превышает предельный размер, установленный п. 3 статьи 81 БК РФ - 3%.

В соответствии со статьей 8 проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и приложением 18 к проекту решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Можга» на 2018 год предлагается утвердить в сумме 10646,6 тыс. рублей или 70,8% от первоначально утвержденных бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год (в 2017 году - 15031,2 тыс. рублей), на 2019 год – в сумме 10646,6 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 10646,6 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной классификацией расходов бюджета на 2018 год, плановый период 2019 и 2020 годов (приложения № 10, 11 к проекту Решения о бюджете) бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Город Можга».

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2018-2020 годы сформированы с учетом выполнения кредитных договоров с Министерством финансов Удмуртской Республики о сроках погашения задолженности по бюджетным кредитам.

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

- заимствования в кредитных организациях: в 2018 году - в сумме 54800,0 тыс. рублей; в 2019 году – в сумме 81800,0 тыс. рублей, в 2020 году – в сумме 84633,0 тыс. рублей.

Привлечение заимствований отражается в Программе муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

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

- по бюджетным кредитам из бюджета Удмуртской Республики: в 2018 году - в сумме 75621,1 тыс. рублей, в 2019 году - в сумме 58133,0 тыс. рублей, в 2020 году - в сумме 2833,0 тыс. рублей;

- по кредитам от кредитных организаций в 2018 году – 0,0 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 54800,0 тыс. рублей, в 2020 году – в сумме 81800,0 тыс. рублей.

Ограничение по предельному объему муниципальных заимствований, установленное статьей 106 Бюджетного кодекса РФ, соблюдено.

Заимствования предусматриваются в составе муниципального долга муниципального образования «Город Можга», который не превышает предельных величин, установленных бюджетным законодательством:

- верхний предел муниципального долга муниципального образования «Город Можга» составит:

- по состоянию на 01.01.2019 г. - 125314,4 тыс. руб. или 62,4 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- по состоянию на 1 января 2020 года - 94181,4 тыс. рублей или 45,5 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- по состоянию на 1 января 2021 года - 94181,4 тыс. рублей или 43,8 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

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

- на 2018 год – 200935,5 тыс. рублей или 100,0 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- на 2019 год – 207114,4 тыс. рублей или 100,0% доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;
- на 2020 год – 178814,4 тыс. рублей или 83,2% доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений.

Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предусмотрена статьей 11 проекта Решения о бюджете. В соответствии с приложениями 21, 22 к проекту Решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» по возможным гарантийным случаям в 2018 году – 0,0 тыс. рублей, в 2019 году – 0,0 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 10 проекта Решения о бюджете планируется утвердить на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в размере 160,0 тыс. рублей ежегодно. Утверждаемые суммы не превышают ограничения, установленного статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Проект Решения о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, содержит все основные положения, установленные статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга». Бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован.