

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии Кинешемского муниципального района на проект решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

29 ноября 2017 года

Контрольно-счетной комиссией Кинешемского муниципального района проведена экспертиза проекта решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и подготовлено настоящее заключение в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Контрольно-счетная комиссия, БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района Ивановской области, Положением о бюджетном процессе в Наволокском городском поселении, утвержденным решением Совета Наволокского городского поселения от 25.10.2013 № 120(241) (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетной комиссии Кинешемского муниципального района, утвержденным решением Совета Кинешемского муниципального района от 29.11.2013 № 64 «О Контрольно-счетной комиссии Кинешемского муниципального района» (далее – Положение о Контрольно-счетной комиссии).

Проект решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект решения) внесен Администрацией Наволокского городского поселения в Совет Наволокского городского поселения (письмо от 14.11.2017 № 1819) с соблюдением сроков, установленных пунктом 16 Положения о бюджетном процессе.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетная комиссия в ходе экспертизы проекта решения установила, что его содержание отвечает требованиям пункта 22 Положения о бюджетном процессе.

В работе над проектом решения Контрольно-счетная комиссия учитывала необходимость реализации в нем положений, содержащихся в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – основные направления бюджетной и налоговой политики).

Основные характеристики бюджета Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

В представленном совместно с проектом решения документе «Оценка ожидаемого исполнения бюджета Наволокского городского поселения за 2017 год» объем ожидаемых доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения базируется на объемах, утвержденных решением Совета Наволокского городского поселения от 22.12.2016 № 74 «О бюджете Наволокского городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в действующей редакции) (далее – решение о бюджете). Объем ожидаемых доходов за 2017 год представлен в разрезе кодов классификации доходов бюджетов бюджетной системы РФ, объем ожидаемых расходов представлен в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов бюджетной системы РФ, оценка ожидаемого исполнения источников финансирования дефицита бюджета представлена в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджет поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов формируется исходя из параметров прогноза социально-экономического развития Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденного постановлением Администрации Наволокского городского поселения от 13.11.2017 г. № 368.

Анализ изменений, вносимых в утвержденные параметры основных характеристик бюджета поселения представлен в таблице:

(руб.)

Показатель	2017 год (утверждено решением о бюджете (в действующей редакции))	2018 год			2019 год			2020 год		
		Предусмотре но проектом	Изменение параметров		Предусмотре но проектом	Изменение параметров		Предусмотр ено проектом	Изменение параметров	
			Сумма (руб.)	%		Сумма (руб.)	%		Сумма (руб.)	%
Доходы	113730393,10	69187649,00	- 44542744,10	60,8	67958285,00	-1229364,00	98,2	65252700,00	-2705585,00	96,0
Расходы	121226501,30	69187649,00	- 52038852,30	57,1	67958285,00	-1229364,00	98,2	65252700,00	-2705585,00	96,0
Дефицит (-), профицит (+)	- 7496108,20	0,00	+ 7496108,20	-	0,00	0,00	-	0,00	0,00	-

Изменения основных характеристик планового периода характеризуются в 2018 году уменьшением расходов на 42,9% при планируемом уменьшении объема доходной части бюджета на 39,2% и сбалансированностью бюджета.

Таким образом, планируется снижение объемов доходов в 2018 году по сравнению с объемами, утвержденными в решении о бюджете, соответственно уменьшены расходы, бюджет сбалансирован.

Снижение доходов обусловлено уменьшением прогноза собственных доходов бюджета и безвозмездных поступлений из бюджета Ивановской области.

Параметры бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлены проектом решения с соблюдением принципа сбалансированности бюджета, закрепленного в статье 33 БК РФ.

Как видно из таблицы, проект решения предусматривает сбалансированность бюджета поселения в очередном финансовом году и плановом периоде.

Результаты экспертизы текстовой части проекта решения

Пункт 7 проекта решения устанавливает, что в 2018 году остатки средств на счете бюджета поселения, сложившиеся по состоянию на 1 января 2018 года в объеме 2 000 000,00 рублей, направляются в текущем финансовом году на покрытие временных кассовых разрывов и на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени Наволокского городского поселения муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Таким образом, объем и направление остатков средств бюджета поселения в 2018 году определены в соответствии с требованиями статьи 96 БК РФ.

Анализ доходной части проекта бюджета Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Доходы проекта бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформированы в следующих объемах:

Группа доходов бюджета поселения	2017 год утверждено решением о бюджете (в действующей редакции)	2018 год		2019 год		2020 год	
		Прогноз (в рублях)	тем роста в %	Прогноз (в рублях)	тем роста в %	Прогноз (в рублях)	тем роста в %
Доходы - всего:	113730393,10	69187649,00	60,83	67958285,00	98,22	65252700,00	96,02
Налоговые доходы	47886710,00	48259680,00	100,78	49332780,00	102,22	49928080,00	101,21
Неналоговые доходы	1161387,00	835500,00	71,94	835500,00	100,00	835500,00	100,00
Безвозмездные поступления	64682296,10	20092469,00	31,06	17790005,00	88,54	14489120,00	81,45
из них Субвенции	1505264,00	302800,00	20,12	2835020,00	936,27	1581560,00	55,79

Как видно из вышеприведенной таблицы, доходность бюджета поселения в очередном периоде прогнозируется ниже уровня 2017 года. Доходная часть бюджета поселения сформирована со снижением объема доходов по группам доходов бюджета поселения: неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям. По налоговым доходам прогнозируется рост доходов бюджета поселения.

По налоговым доходам в очередном периоде прогнозируется рост на 372 970,00 рублей, по неналоговым – снижение на 325 887,00 рубля.

Безвозмездные поступления в 2018 году сокращаются на 44 589 827,10 рублей или на 68,94%, из них субвенции - на 1 202 464,00 рублей или на 79,88%.

Снижение прогноза безвозмездных поступлений спрогнозировано на основе объемов, предусмотренных проектом бюджета Ивановской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Прогноз налоговых доходов бюджета поселения составлен на основании данных, представленных главным администратором доходов бюджета

Наволоцкого городского поселения - Управлением Федеральной налоговой службы по Ивановской области.

Проект поступления неналоговых доходов составлен на основании прогнозов, представленных главными администраторами доходов.

Контрольно-счетной комиссией проанализированы планируемые налоговые и неналоговые источники доходной части бюджета поселения в разрезе видов доходов классификации доходов бюджетов РФ:

Параметры и динамика налоговых доходов бюджета поселения

Группа доходов бюджета поселения	2017 год утверждено решением о бюджете (в действующей редакции)	2018 год		2019 год		2020 год	
		Прогноз (в рублях)	темп роста в %	Прогноз (в рублях)	темп роста в %	Прогноз (в рублях)	темп роста в %
Налог на доходы физических лиц	43561160,00	43369310,00	99,56	43956980,00	101,36	44552280,00	101,35
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	1296550,00	1276170,00	98,43	1436600,00	112,57	1436600,00	100,00
Налоги на совокупный доход	1000,00	1000,00	100,00	1000,00	100,00	1000,00	100,00
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>1000,00</i>	<i>1000,00</i>	<i>100,00</i>	<i>1000,00</i>	<i>100,00</i>	<i>1000,00</i>	<i>100,00</i>
Налоги на имущество	3028000,00	3613200,00	119,33	3938200,00	108,99	3938200,00	100,00
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>292900,00</i>	<i>301700,00</i>	<i>103,00</i>	<i>310800,00</i>	<i>103,02</i>	<i>310800,00</i>	<i>100,00</i>
<i>земельный налог</i>	<i>2735100,00</i>	<i>3311500,00</i>	<i>121,07</i>	<i>3627400,00</i>	<i>109,54</i>	<i>3627400,00</i>	<i>100,00</i>
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	47886710,00	48259680,00	100,78	49332780,00	102,22	49928080,00	101,21
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	736387,00	710500,00	96,48	710500,00	100,00	710500,00	100,00
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	425000,00	125000,00	29,41	125000,00	100,00	125000,00	100,00
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	-	0,00	-	0,00	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	1161387,00	835500,00	71,94	835500,00	100,00	835500,00	100,00

Анализ вышеприведенной таблицы показывает, что темп роста по группе налоговых доходов по сравнению с 2017 годом наблюдается по налогу на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог). По остальным видам налоговых доходов (налогу на доходы физических лиц, поступлений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей) спрогнозировано снижение поступления по сравнению с доходными показателями, предусмотренными решением о бюджете в действующей редакции. Поступление налога на совокупный налог прогнозируется на уровне текущего финансового года.

По неналоговым видам доходов в целом прогнозируется снижение по сравнению с доходными показателями, предусмотренными решением о бюджете в действующей редакции.

Анализ динамики структуры налоговых доходов бюджета поселения, представленный в таблице ниже, не показал существенных структурных изменений в период 2017-2018 годов.

Структура налоговых доходов бюджета поселения

Группа налоговых доходов	(в процентах)	
	2017 год (уточненный план)	2018 год (проект)
Налог на доходы физических лиц	91,0	90,0
Акцизы по подакцизным товарам	2,7	2,6
Налоги на совокупный доход	-	-
- <i>единый сельскохозяйственный налог</i>	-	-
Налоги на имущество	6,3	7,4
- <i>налог на имущество физических лиц</i>	0,6	0,6
- <i>земельный налог</i>	5,7	6,8
ИТОГО налоговых доходов	100	100

По-прежнему, основную долю налоговых доходов бюджета поселения формирует налог на доходы физических лиц. Однако наблюдается незначительное уменьшение доли по данному налогу с 91,0 % в 2017 году до 90,0 % в 2018 году. Вместе с тем, увеличилась доля по налогу на имущество с 6,3% в 2017 году до 7,4 % в 2017 году за счет увеличения доли по земельному налогу с 5,7% в 2017 году до 6,8% в 2018 году.

В ходе анализа расчетов поступлений в бюджет поселения налогов и сборов расходований по основным отчетным данным Управления ФНС России по Ивановской области Контрольно-счетной комиссией не установлено.

Анализ расходной части проекта бюджета Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Расходы бюджета поселения согласно проекту решения на 2018 год составляют 69187649,00 рублей, в 2019 и 2020 годах соответственно 67958285,00 рублей и 65252700,00 рублей.

Бюджет Наволокского городского поселения составляется на трехлетний период.

Для оценки перехода бюджета поселения на программное финансирование составлена данная таблица:

Наименование	Номер программы	Сумма (рублей)		
		2018 год	2019 год	2020 год
1. Программа Наволокского городского поселения «Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения»	01 0 00 00000	2999254,00	2249200,00	1749200,00

Кинешемского муниципального района»				
2. Программа Наволокского городского поселения «Обеспечение безопасности граждан Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	02 0 00 00000	175500,00	175500,00	175500,00
3. Программа Наволокского городского поселения «Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	03 0 00 00000	12728884,00	14137110,00	11626731,00
4. Программа Наволокского городского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	04 0 00 00000	16901899,00	14452630,00	14658705,00
5. Программа Наволокского городского поселения «Содействие занятости населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	05 0 00 00000	200000,00	200000,00	200000,00
6. Программа Наволокского городского поселения «Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	06 0 00 00000	22569730,00	22172820,00	20908260,00
7. Программа Наволокского городского поселения «Развитие местного самоуправления в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	07 0 00 00000	10588604,00	10519132,00	10519132,00
8. Программа Наволокского городского поселения «Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	08 0 00 00000	155000,00	20000,00	20000,00
9. Программа Наволокского городского поселения «Экономическое развитие и инновационная экономика Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	09 0 00 00000	70000,00	131500,00	0,00
Всего расходов в рамках программ		66388871,00	64057892,00	59857528,00
1. Непрограммные направления деятельности Совета Наволокского	20 0 00 00000	1853200,00	1853200,00	1853200,00

городского поселения				
2. Непрограммные направления деятельности Администрации Наволокского городского поселения	21 0 00 00000	342678,00	181278,00	181278,00
3. Реализация полномочий Российской Федерации по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	22 0 00 00000	302800,00	305900,00	317000,00
4. Проведение выборов и референдумов	23 0 00 00000	300100,00	0,00	0,00
Всего расходов в рамках непрограммных направлений деятельности		2798778,00	2340378,00	2351478,00
Всего расходов (без учета условно утверждаемых расходов)		69187649,00	66398270,00	62209006,00

Таким образом, в проекте решения бюджетные ассигнования предусмотрены по девяти программам Наволокского городского поселения на 2018 год на общую сумму 66388871,00 руб., на 2019 и 2020 годы - соответственно 64057892,00 руб. и 59857528,00 руб.

Справочно: в бюджете поселения на 2017 год также предусмотрено исполнение девяти программ Наволокского городского поселения.

Как видно из таблицы, программная часть бюджета Наволокского городского поселения в 2018 году составляет 96,0% от общего объема расходов, в 2019 году - 96,5%, в 2020 году - 96,2%.

Справочно: расходы бюджета поселения, формируемые в рамках программ Наволокского городского поселения в 2017 году, составили 118870019,30 руб. или 98,1 % от общего объема расходов.

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (программам и не включенным в программы Наволокского городского поселения направлениям деятельности органов местного самоуправления Наволокского городского поселения) группам видов расходов классификации расходов бюджета Наволокского городского поселения на 2018 год представлено в виде приложения № 8 к проекту решения.

Бюджетные ассигнования по целевым статьям в данном приложении распределены по программным (непрограммным) направлениям расходов, подпрограмм и направлениям расходов (то есть всем 10 разрядам целевой статьи).

Перечень и коды целевых статей расходов бюджета поселения определены распоряжением Администрации Наволокского городского поселения от 09.11.2015г. № 205-Р «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», предусматривающим единую структуру кода целевой статьи для отражения направления бюджетных ассигнований на реализацию

муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности органов местного самоуправления.

Объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программ Наволокского городского поселения в проекте решения предусмотрены по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 БК РФ.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетной комиссией произведен сравнительный анализ планируемого финансирования программ Наволокского городского поселения согласно проекту решения и по паспортам программ Наволокского городского поселения, утвержденным постановлениями Администрации Наволокского городского поселения (см. таблицу ниже).

(руб.)

№ п/п	Наименование программы Наволокского городского поселения	НПА – утверждающий программу	Проект решения	Паспорт программы	отклонения
			2018 год	2018 год	2018 год
1	Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 03.10.2013 № 267а (в действ. редакции)	2999254,00	2999254,00	0,00
2	Обеспечение безопасности граждан Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 03.10.2013 № 267б (в действ. редакции)	175500,00	175500,00	0,00
3	Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 03.10.2013 № 268а (в действ. редакции)	12728884,00	12728884,00	0,00
4	Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 07.10.2013 № 269а (в действ. редакции)	16901899,00	16901899,00	0,00
5	Содействие занятости населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 08.10.2013 № 270а (в действ. редакции)	200000,00	200000,00	0,00
6	Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 09.10.2013 № 271а (в действ. редакции)	22569730,00	22569730,00	0,00
7	Развитие местного самоуправления в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 15.10.2013 № 272а (в действ. редакции)	10588604,00	10588604,00	0,00

		редакции)			
8	Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 15.10.2013 № 272б (в действ. редакции)	155000,00	155000,00	0,00
9	Экономическое развитие и инновационная экономика Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района	Постановление Администрации Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района от 24.03.2017 № 95 (в действ. редакции)	70000,00	70000,00	0,00

Из таблицы видно, что планируемые в проекте решения бюджетные назначения, выделяемые на программы Наволокского городского поселения, соответствуют объемам финансирования в 2018 году, утвержденным паспортами этих муниципальных программ, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 179 БК РФ.

В соответствии с требованиями абзаца пятого пункта 4 статьи 21 БК РФ перечень и коды целевых статей бюджета поселения, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, определяются в порядке, установленном финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные межбюджетные субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для отражения расходов бюджета поселения, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального бюджета утверждены приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Указания о порядке применения целевых статей классификации расходов бюджетов для отражения расходов бюджета поселения, источником финансового обеспечения которых являются межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Ивановской области, утверждены распоряжением Департамента финансов Ивановской области от 26.10.2015 № 222 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Ивановской области».

В ходе анализа исполнения данной нормы установлено, что все межбюджетные трансферты из федерального бюджета, бюджета Ивановской области в соответствии с требованиями абзаца пятого пункта 4 статьи 21 БК РФ в проекте решения в 7 - 10 разрядах (код направления расходов) кодов целевых статей расходов бюджетов отражены согласно перечню и кодам целевых статей, применяемым для формирования федерального бюджета и бюджета Ивановской области.

Межбюджетные трансферты из бюджета Кинешемского муниципального района в проекте решения в 7 - 10 разрядах (код направления расходов) кодов целевых статей расходов бюджетов отражены по соответствующим кодам целевых статей расходов бюджета Наволокского городского поселения, утвержденным распоряжением Администрации Наволокского городского поселения от 09.11.2015 г. № 205-Р «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района».

Для более полного анализа расходной части проекта решения Контрольно-счетной комиссией сформирована аналитическая таблица, отражающая распределение бюджетных ассигнований в разрезе программ Наволокского городского поселения, и проведен анализ темпов роста (снижения) расходов, планируемых по каждой программе согласно проекту решения в 2018 году к предыдущему году:

Наименование	Целевая статья	Сумма на 2017 год (действующая редакция)	Проект решения о бюджете (рублей)	
			2018 год	темп роста 2018 года к 2017 году
1. Программа Наволокского городского поселения «Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	01 0 00 00000	5227467,00	2999254,00	57,37
2. Программа Наволокского городского поселения «Обеспечение безопасности граждан Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	02 0 00 00000	175500,00	175500,00	100,00
3. Программа Наволокского городского поселения «Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	03 0 00 00000	33438468,00	12728884,00	38,07
4. Программа Наволокского городского поселения «Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	04 0 00 00000	21531123,00	16901899,00	78,50
5. Программа Наволокского городского поселения «Содействие занятости населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	05 0 00 00000	146150,00	200000,00	136,85

6. Программа Наволокского городского поселения «Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	06 0 00 00000	23996132,00	22569730,00	94,06
7. Программа Наволокского городского поселения «Развитие местного самоуправления в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	07 0 00 00000	10213513,00	10588604,00	103,67
8. Программа Наволокского городского поселения «Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района»	08 0 00 00000	1625859,00	155000,00	9,53
9. Программа Наволокского городского поселения «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Наволокского городского поселения»	09 0 00 00000	1785754,30	0,00	-
10. Программа Наволокского городского поселения «Экономическое развитие и инновационная экономика Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района»	10 0 00 00000	13636400,00	70000,00	0,51
11. Программа Наволокского городского поселения «Формирование современной городской среды»	11 0 00 00000	7093653,00	0,00	-
Всего расходов в рамках программ		118870019,30	66388871,00	55,85

Как видно из таблицы в 2018 году наибольшие темпы роста программных расходов к 2017 году складываются по следующим муниципальным программам:

«Содействие занятости населения Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 136,85% к уровню 2017 года в связи с планируемым повышением с 1 января 2018 года минимального размера оплаты труда.

«Развитие местного самоуправления в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района» - 103,67% к уровню 2017 года за счет увеличения бюджетных ассигнований на проведение мероприятий по информационному и программному обеспечению деятельности органов местного самоуправления и на организацию предоставления государственных и муниципальных услуг на базе муниципального учреждения

«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг городского округа Кинешма»;

Снижение темпа роста расходов в 2018 году к уровню расходов 2017 года сложился по следующим программам:

«Управление и распоряжение имуществом Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 57,37% к уровню 2017 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на приобретение имущества в муниципальную собственность;

«Развитие дорожного хозяйства Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 38,07% к уровню 2017 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на ремонт автомобильных дорог общего пользования;

«Жилищно-коммунальное хозяйство Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 78,50% к уровню 2017 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на мероприятия по содержанию жилищного фонда и благоустройство территории в границах населенных пунктов поселения;

«Развитие культурной среды, физической культуры и спорта и совершенствование молодежной политики в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района» - 94,06% к уровню 2017 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности домов культуры и физкультурно-оздоровительного комплекса;

«Энергосбережение в Наволокском городском поселении Кинешемского муниципального района» - 9,53% к уровню 2017 года в связи с сокращением бюджетных ассигнований в рамках проводимых мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в целях обеспечения сбалансированности бюджета поселения, в том числе: на выполнение работ по установке энергосберегающих светильников для уличного освещения в границах населенных пунктов поселения;

«Экономическое развитие и инновационная экономика Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района» - 0,51% к уровню 2017 года за счет уменьшения бюджетных ассигнований на формирование благоприятной инвестиционной среды.

По программам «Поддержка малого и среднего предпринимательства на территории Наволокского городского поселения» и «Формирование современной городской среды» бюджетные ассигнования на 2018 год не предусмотрены.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Анализ распределения бюджетных ассигнований в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов и анализ темпов роста (снижения) расходов, планируемых согласно проекту решения в 2018 году к

предыдущему году по каждому разделу, подразделу, представлен в следующей таблице:

(руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Сумма на 2017 год (действ. редакция)	Сумма на 2018 год	Темп роста 2018 года к 2017 году
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00	17270862,00	14621236,00	84,66
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	739850,00	813150,00	109,91
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1930500,00	1853200,00	96,00
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	8895963,00	8662560,00	97,38
Судебная система	01	05	0,00	0,00	-
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	0,00	300100,00	-
Резервные фонды	01	11	2000,00	100000,00	5000,00
Другие общегосударственные вопросы	01	13	5702549,00	2892226,00	50,72
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	00	277400,00	302800,00	109,16
Мобилизационная и вневоинская подготовка	02	03	277400,00	302800,00	109,16
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	00	75500,00	75500,00	100,00
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	75500,00	75500,00	100,00
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	00	49061822,30	14311484,00	29,17
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	60000,00	60000,00	100,00
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	33218468,00	12628884,00	38,02
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	15783354,30	1622600,00	10,28
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	00	30336785,00	17196899,00	56,69
Жилищное хозяйство	05	01	2649970,00	2164900,00	81,70
Коммунальное хозяйство	05	02	3747523,00	4013984,00	107,11
Благоустройство	05	03	23939292,00	11018015,00	46,02
ОБРАЗОВАНИЕ	07	00	50000,00	50000,00	50,00
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	50000,00	50000,00	100,00
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	0,00	0,00	-
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	00	17787528,00	18291430,00	102,83
Культура	08	01	17787528,00	18291430,00	102,83
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	00	1385864,00	60000,00	4,33
Пенсионное обеспечение	10	01	60000,00	60000,00	100,00
Социальное обеспечение населения	10	03	98000,00	0,00	-
Охрана семьи и детства	10	04	1227864,00	0,00	-
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	00	4980740,00	4278300,00	85,90
Физическая культура	11	01	4977140,00	4274700,00	85,89
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	3600,00	3600,00	100,00
ВСЕГО РАСХОДОВ (Без учета условно утвержденных расходов)			121226501,30	69187649,00	57,07

Из вышеприведенной таблицы видно, что в 2018 году планируется снижение расходов бюджета Наволокского городского поселения на 52038852,30 руб. или 42,93% по сравнению с 2017 годом в связи с

уменьшением прогноза безвозмездных поступлений из бюджета Ивановской области.

Структура расходов, планируемых в проекте решения в разрезе разделов, представлена в таблице:

Наименование раздела	Код	Сумма, руб.	
		2017 год – действующая редакция	2018 год - проект
ВСЕГО (без учета условно утверждаемых расходов)		121226501,30	69187649,00
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	17270862,00	14621236,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>14,3</i>	<i>21,1</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	0200	277400,00	302800,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>0,2</i>	<i>0,4</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	0300	75500,00	75500,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>0,1</i>	<i>0,1</i>
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	49061822,30	14311484,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>40,5</i>	<i>20,7</i>
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	30336785,00	17196899,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>25,0</i>	<i>24,9</i>
ОБРАЗОВАНИЕ	0700	50000,00	50000,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>-</i>	<i>0,1</i>
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	17787528,00	18291430,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>14,7</i>	<i>26,4</i>
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	1000	1385864,00	60000,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>1,1</i>	<i>0,1</i>
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	1100	4980740,00	4278300,00
<i>% к общей сумме расходов без учета условно утвержденных</i>		<i>4,1</i>	<i>6,2</i>

Как видно из таблицы, основными направлениями расходов бюджета Наволокского городского поселения являются жилищно–коммунальное хозяйство, национальная экономика, общегосударственные вопросы и культура, кинематография. На 2018 год на разделы «Национальная экономика» и «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Общегосударственные вопросы» и «Культура, кинематография» запланировано 64 млн. 421,0 тыс.руб. или 93,1% от общей суммы расходов.

Проект бюджета по-прежнему сохраняет социальную направленность. Общая сумма расходов на разделы «Образование», «Культура и кинематография», «Социальная политика», «Физкультура и спорт» составит 22 млн. 679,7 тыс.руб. или 32,8% от общей суммы расходов.

Расходы бюджета Наволокского городского поселения в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2018 год будут осуществлять два главных распорядителя бюджетных средств. Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям с расчетами темпов роста к предыдущим годам представлено в таблице:

				(руб.)
Главный распорядитель бюджетных средств	Код главного распорядителя	Сумма на 2017 год (действ. редакция)	Сумма на 2018 год	Темп роста 2018 года к 2017
Совет Наволокского городского поселения	921	1951300,00	1874000,00	96,04
Администрация Наволокского городского поселения	922	119275201,30	67313649,00	56,44
Всего расходов (без учета условно утвержденных расходов):		121226501,30	69187649,00	57,07

Как видно из таблицы, в 2018 году наблюдается снижение расходов к уровню 2017 года по главным распорядителям бюджетных средств:

Совет Наволокского городского поселения – 96,04 % к уровню расходов 2017 года;

Администрация Наволокского городского поселения – 56,44 % к уровню расходов 2017 года.

Пунктом 13 проекта решения утверждается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения на 2018 год в сумме 1292970,00 рублей и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 1453400,00 рублей ежегодно.

Пункт 3 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения, утвержденного решением Совета Наволокского городского поселения от 25.10.2013 г. № 121(242) «О дорожном фонде Наволокского городского поселения», устанавливает, что объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения утверждается решением о бюджете Наволокского городского поселения на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее суммы прогнозируемого объема доходов бюджета Наволокского городского поселения от:

а) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в бюджет Наволокского городского поселения по дифференцированным нормативам отчислений, утвержденным законом Ивановской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

б) субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на цели, установленные пунктом 2 настоящего Положения;

в) безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований;

г) денежных средств, поступающих от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушением исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или иных договоров, финансируемых за счет средств дорожного фонда Наволокского городского поселения, или в связи с уклонением от заключения таких контракта или иных договоров;

д) денежных средств, внесенных участником конкурса или аукциона, проводимых в целях заключения муниципального контракта, финансируемого за счет средств дорожного фонда Наволокского городского поселения, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе или аукционе в случае уклонения участника конкурса или аукциона от заключения такого контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

е) иных доходов бюджета Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района о бюджете Наволокского городского поселения Кинешемского муниципального района на очередной финансовый год и плановый период».

Приведенный в таблице расчет прогнозируемых в проекте решения доходов бюджета поселения, являющихся согласно пункту 3 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения источниками формирования дорожного фонда Наволокского городского поселения:

(руб.)

Код доходов бюджетной классификации РФ	Наименование дохода, являющегося источником формирования Дорожного фонда Наволокского городского поселения	2018 год
100 1 03 02230 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	443760,00
100 1 03 02240 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	4040,00
100 1 03 02250 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	920460,00
100 1 03 02260 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-92090,0

922 2 02 40014 13 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	16800,00
Общая сумма по источникам формирования дорожного фонда Наволокского городского поселения за счет средств бюджета поселения		1292970,00

показывает, что дорожный фонд Наволокского городского поселения на 98,7% сформирован за счет доходов бюджета поселения.

Таким образом, объем дорожного фонда сформирован в соответствии с требованиями пункта 3 Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Наволокского городского поселения.

Резервный фонд Администрации Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно пункту 3 статьи 81 БК РФ размер резервных фондов местных администраций устанавливается решениями о соответствующих бюджетах и не может превышать трех процентов утвержденного указанными решениями общего объема расходов.

Согласно пункту 2 Положения о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Наволокского городского поселения, утвержденного постановлением Главы Администрации Наволокского городского поселения от 15.07.2009 г. № 228, резервный фонд Администрации Наволокского городского поселения (далее – резервный фонд) устанавливается ежегодно при утверждении бюджета поселения на очередной финансовый год и плановый период и не может превышать 3 % утвержденного общего объема расходов.

В проекте решения резервный фонд сформирован на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 100 000,00 рублей ежегодно или 0,14% от общего объема расходов.

Таким образом, резервный фонд на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов установлен в соответствии с нормой пункта 3 статьи 81 БК РФ и Положением о порядке расходования средств резервного фонда Администрации Наволокского городского поселения.

Анализ дефицита бюджета в проекте бюджета Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

В текущем финансовом году бюджет поселения первоначально был утвержден сбалансированным. По состоянию на 1 декабря текущего года дефицит бюджета утвержден в сумме 7496108,20 рублей.

Согласно пункту 1 проекта решения дефицит бюджета поселения спрогнозирован на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сумме 0,00 рублей ежегодно.

Согласно пункту 3 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных

поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные указанным пунктом, в пределах суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В проекте решения дефицит бюджета поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован с учетом требований бюджетного законодательства.

Соответствующий расчет представлен в таблице:

(рублей)

Наименование показателя	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4
Всего доходов	69187649,00	67958285,00	652527700,00
Всего доходов за вычетом безвозмездных поступлений	49095180,00	50168280,00	50763580,00
Всего источников финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	0,00	0,00	0,00
снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета	0,00	0,00	0,00
Всего источников за вычетом поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности поселения и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения, и бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,00	0,00	0,00
Доля дефицита бюджета поселения от утвержденного общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	0,00	0,00	0,00

Источники финансирования дефицита бюджета поселения в проекте решения определены в соответствии со статьей 96 БК РФ.

В 2018-2020 годах изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета запланировано в сумме 0,00 рублей, проект бюджета поселения сбалансированный.

Внутренний долг Наволокского городского поселения, программы внутренних заимствований, гарантии Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно пункту 3 статьи 107 БК РФ предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Пунктом 18 проекта решения предельный объем расходов на обслуживание внутреннего долга Наволокского городского поселения

установлен на 2018 год в сумме 0,00 рублей, на 2019 год – 0,00 рублей, на 2020 год 0,00 рублей.

Во исполнение пункта 6 статьи 107 БК РФ проект решения в пункте 16 устанавливает верхний предел внутреннего долга Наволокского городского поселения и составляет на 1 января 2019 года 0,00 рублей, в том числе по гарантиям Наволокского городского поселения в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2020 года 0,00 рублей, в том числе по гарантиям Наволокского городского поселения в сумме 0,00 рублей, на 1 января 2021 года 0,00 рублей, в том числе по гарантиям Наволокского городского поселения в сумме 0,00 рублей.

В сравнении с 2017 годом предельный объем внутреннего долга в 2018-2020 годах не изменился.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 110.1. БК РФ пункт 19 проекта решения утверждает программу внутренних заимствований Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов согласно отдельному приложению. Данная программа представляет собой перечень заимствований Наволокского городского поселения с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга по каждому виду заимствований.

Программой внутренних заимствований Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов заимствования не предусмотрены по причинам:

в проекте решения бюджет Наволокского городского поселения в 2018-2020 годах планируется сбалансированным;

долговые обязательства Наволокским городским поселением не приняты.

Гарантии Наволокского городского поселения в 2018-2020 годах не предоставляются.

Вывод: На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия считает: представленный проект решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Результаты проведенного анализа проекта решения и документов, составляющих основу составления проекта бюджета, дают основание для принятия проекта решения Совета Наволокского городского поселения «О бюджете Наволокского городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в первом чтении.

29 ноября 2017 г.

**Председатель Контрольно-счетной комиссии
Кинешемского муниципального района**

 – Л. Г. Румянцева