

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

152240, Ярославская область, г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д. 51

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

***Заключение на проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»***

г. Гаврилов-Ям 12.12.2017 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям», утвержденного решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 26.11.2013г. № 185( в действующей редакции) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 35.

**1. Общие положения**

1.1. Проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - проект бюджета) составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 ст.4 Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям.

В соответствии со ст.29 Положения о бюджетном процессе Глава городского поселения Гаврилов-Ям вносит на рассмотрение муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям проект решения о бюджете в срок не позднее 15 ноября и одновременно принимает меры к его опубликованию.

Главой городского поселения Гаврилов-Ям постановлением от 07.11.2017 № 871 одобрен проект решения «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района (Исх. № 38 от 14 ноября 2017 года)(далее - Контрольно-счетная комиссия), нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе, одновременно с проектом бюджета в Муниципальный Совет представляются документы и материалы, предусмотренные статьей 184.2 БК РФ. На рассмотрение Муниципального Совета представлены следующие документы и материалы:

- пояснительная записка к проекту решения;

- приложения с распределением бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 05.09.2017г. № 671 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям за 9 месяцев 2017 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям;

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 11.09.2017г. № 676 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Гаврилов-Ям за 2017 год;

- проекты изменений в паспорта муниципальных программ;

- реестр источников доходов.

Рассматриваемый проект соответствует нормам статьи 184.1,184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

1.2. Согласно статье 33 Бюджетного кодекса соблюден принцип сбалансированности бюджета городского поселения Гаврилов-Ям, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

1.3. Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в табличной части проекта.

1.4. Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 01.11.2017 г. № 855 «О проведении публичных слушаний» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 01 декабря 2017 года, что соответствует статье 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". Положение «О публичных слушаниях» утверждено Муниципальным Советом городского поселения Гаврилов-Ям 01.07.2008 № 169.

1.5. Решений о предоставлении налоговых льгот, муниципальных гарантий на 2018 год не принималось.

1.6. Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект бюджета с приложениями размещен на сайте Администрации городского поселения Гаврилов-Ям Ярославской области: <http://www.gavrilovyamgor.ru/munsovet/projects.htm> в разделе «Муниципальный Совет, проекты» 14.11.2017г.

**2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления** **проекта** **бюджета** **на** **2018  год и на плановый период 2019-2020 годов**

В соответствии со ст.172 БК РФ составление  проекта   бюджета  основывается:

* на Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
* на прогнозе социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям  на  2018 год и плановый период 2019 -2020 годов;
* на основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям  на  2018 год и на плановый период 2019 -2020 годов;
* на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

**2.1. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям** разработан на три года (ч.1 ст.173 БК РФ) путем уточнения параметров 2017,2018 годов и добавления параметров 2019 года (абз. 1ч.4 ст. 173 БК РФ) и одобрен постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  от 11.09.2017г. № 676 (ч.3 ст. 173 БК РФ). Его разработка регламентировалась Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям, утвержденным постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 12.08.2015 № 589.

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Состав прогноза соответствует ст. 173.3, 173.4 БК РФ.

Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  от 21.06.2017г. № 456 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям  на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» срок разработки прогноза социально-экономического развития на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов установлен отделу по финансам, экономике и бухгалтерской отчетности до 15.09.2017г.

Установленные сроки разработки документа соблюдены, что соответствует ст. 169 БК РФ.

Согласно статье 37 Бюджетного кодекса принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям разработан в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также на основе прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы.

Прогноз сформирован в двух вариантах развития. Второй вариант является более благоприятным (базовым), исходит из возможности сохранения позитивных тенденций развития внешних и внутренних условий и ориентирован на дальнейшее улучшение социально-экономической ситуации городского поселения.

**2.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям  на 2018 год и на плановый период 2019 -2020 годов**

***Основные направления бюджетной и налоговой политики*** городского поселения Гаврилов-Ям на  2018 год и на плановый период 2019 -2020 годов определены в соответствии с основными направлениями бюджетной политики, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основной целью бюджетной и налоговой политики остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета городского поселения с учетом текущей экономической ситуации.

Основные направления бюджетной политики городского поселения на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждены постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  05.09.2017г. № 671, что соответствует срокам разработки, определенных Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 21.06.2017г. № 4563 «Об утверждении плана мероприятий по разработке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

Бюджетная и налоговая политика на 2018 год и плановый период будет направлена на:

- сохранение и развитие доходных источников бюджета городского поселения;

- повышение эффективности расходования бюджетных средств;

- поддержание уровня долговой нагрузки на бюджет на экономически безопасном уровне;

- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса.

Бюджетная политика поселения в части расходов обеспечивает сохранение преемственности определенных ранее задач и направлена на:

- формирование бюджетных параметров исходя из безусловного исполнения действующих расходных обязательств городского поселения,

- принятие новых расходных обязательств только при условии оценки их эффективности, соответствия их приоритетным направлениям социально-экономического развития города и при условии наличия ресурсов для их гарантированного исполнения.

Основными задачами налоговой политики являются:

- сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала путем совершенствования механизмов взаимодействия администрации городского поселения и территориальных органов государственной власти в части качественного администрирования доходных источников бюджета городского поселения и повышение уровня их собираемости, легализации налоговой базы,

- поддержке предприятий и организаций, формирующих налоговый потенциал города,

- повешение эффективности управления муниципальной собственностью.

**3. Общая характеристика проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов**

Пунктами 1и 2 проекта решения предлагается утвердить следующие показатели основных характеристик бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов:

1) прогнозируемый общий объем доходов определенна 2018 год в сумме 70 772,0 тыс. руб.;

на 2019 год- 44 669,0 тыс. руб., на 2020 год – 47 365,0 тыс. руб.

2) общий объем расходов бюджета на 2018 год в сумме 70 772,0 тыс. руб.;

На 2019 год – 44 669,0 тыс. руб., на 2020 год – 47 365,0тыс. руб.

Пунктом 4 утверждается размер резервных фондов Администрации городского поселения Гаврилов-Ям на 2018г. в сумме 350,0 тыс. рублей,

на 2019 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 350,0 тыс. рублей, *что не противоречит п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.*

Пунктом 9 устанавливается предельный объем муниципального долга бюджета поселения: на 2018 год в сумме 42 879,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 44 669,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 47 365,0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга устанавливается:

на 1 января 2019 г. в сумме 0 тыс. рублей, *что отвечает требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.*

**Общая характеристика доходов, расходов, дефицита бюджета городского поселения Гаврилов-Ям по проекту бюджета в динамике** представлена в таблице 1:

Таблица 1

тыс. руб.

|  | **Показатели** | **Утверждено**  **на 2017 год** | **Ожидаемая оценка**  **2017 год** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018 год** | **2019 год** | **2020 год** |
| **1** | **Доходы бюджета, в том числе:** | **116107,5** | **117298,0** | **70 772,0** | **44 669,0** | **47 365,0** |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *101,0* | *60,0* | *63,0* | *106,0* |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 44373,0 | 46347,0 | 42879,0 | 44669,0 | 47365,0 |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *104,4* | *92,5* | *104,1* | *106,0* |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 71291,0 | 70951,0 | 27893,0 | - | - |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *99,5* | *39,3* |  |  |
| **2** | **Расходы бюджета** | **117555,0** | **117298,0** | **70772,0** | **44669,0** | **47365,0** |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *99,8* | *60,3* | *63,1* | *106,0* |
|  | в том числе условно утвержденные расходы |  |  |  |  |  |
| **3** | **- Дефицит бюджета**  **(+ профицит)** |  | - | **-** | **-** | **-** |
|  | В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений |  |  | - | - | - |

Доходы бюджета поселения на 2018 год планируются в объеме 70772,0 тыс. руб., со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 46 526,0 тыс.руб. или на 40,0%.

В 2019 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 44669,0 тыс. руб. со снижением по сравнению с 2018 годом на 26 103,0 тыс.руб. или на 37,0%.

В 2020 году 47365,0 тыс.руб. или с ростом по сравнению с 2019 годом на 2696,0 тыс. руб.(на 6,0%).

По налоговым и неналоговым доходам в 2018 году планируется снижение к ожидаемому поступлению за 2017 год на 3468,0 тыс. руб. или на 7,5%.

**4. Анализ проекта доходной части бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы**

**4.1.** Проектом решения утверждается:

- Приложение № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования:

874 - Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

- Приложение № 2 «Прогнозируемые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации на 2018 год,

- Приложение № 3 «Прогнозируемые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год и на 2020 год».

Доходы  бюджета городского поселения  на   2018  год определялись исходя из базовых показателей прогноза социально-экономического развития городского поселения Гаврилов -Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020гг., динамики налоговых поступлений,  в рамках действующего бюджетного и налогового законодательства, а также с учетом ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году.

При оценке налоговых и неналоговых доходов учитывается максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, реструктуризация задолженности юридических лиц, а также меры по совершенствованию администрирования.

Динамика доходов бюджета поселения объясняется планируемым существенным снижением объемов безвозмездных поступлений.

В 2018 году планируется снижение **собственных доходов бюджета (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений)** по сравнению с последним решением о бюджете на 3,4% ( по налоговым доходам рост на 4,8% , по неналоговым снижение - на 46,8%), на 2019 год запланирован прирост в размере 4,1%, на 2020 год прирост на 6,0%.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться.

**4.2.** **Налоговые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям**

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

• на 2018 год - в сумме 39 129,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2017 год назначений по налоговым доходам предлагаемые на 2018 год назначения увеличатся: в действующих

ценах - на 1808,0 тыс. рублей или на 4,8%, к ожидаемым поступлениям увеличатся на 1852,0 тыс. рублей или на 5,0 %;

Наибольший удельный вес в прогнозируемых налоговых и неналоговых доходах поселения (56,8%) 2018 года занимает *налог на доходы физических лиц* (НДФЛ) в размере 24373,0 тыс. руб., что на 2615,0 тыс. руб. выше плановых показателей текущего года и на 1509,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2017 года.

*Земельный налог* составляет 24,5% в структуре собственных доходов без учета безвозмездных поступлений, на 2018 год прогнозируется в размере 10 516,0 тыс. руб., что на 2,4% выше ожидаемого поступления за 2017 год.

*Акцизы по подакцизным товарам:*

Прогноз на 2018 год – 1849,0 тыс. руб., снижение от ожидаемого исполнения за 2017 год на 7,0 тыс. руб., на 2019 г. – 2081,0 тыс. руб., на 2020 год – 3164,0 тыс. руб.

Для расчета *НДФЛ* в 2018 использован индекс роста фонда заработной платы в размере 106,6%, на 2019 год- 104,6%, на 2020 год – 104,8%.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ показателей прогнозируемых налоговых доходов проекта решения на 2018 год и этих же показателей, применяемых Департаментом финансов Ярославской области для расчета дотаций. Отклонений не установлено.

**4.3. Неналоговые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям**

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по неналоговым доходам:

• на 2018 год - в сумме 3750,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2017 год назначений по неналоговым доходам предлагаемые на 2018 год назначения снизятся: в действующих

ценах – на 3302,0 тыс. рублей или на 46,8%, к ожидаемым поступлениям уменьшатся на 5320,0 тыс. рублей или на 58,6%;

Основную часть (86,7,0%) всех неналоговых доходов составят **доходы, получаемые в виде арендной платы** – 3250,0 тыс. рублей, из которых

- 1350,0 рублей это доходы, получаемые в виде *Арендной платы за земельные участки,*

*-* 1950,0 тыс*.* рублей - *Прочие поступления*  *от использования имущества.*

На основании информации, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений доходов от аренды земельных участков исчислен исходя из начислений арендной платы в соответствии с реестром арендаторов, по договорам. Объем прочих поступлений от использования муниципального имущества рассчитан на основании данных, представленных отделом ЖКХ за наем жилых помещений.

2. В части оценки поступления *неналоговых доходов* бюджета городского поселения на 2018 год Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, по подгруппе доходы от продажи земельных участков* на 2018 год планируются в сумме 400,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения по указанному доходному источнику на 335,0 тыс. руб.(на 45,6 %) и ниже плана текущего года на 53,0 тыс. руб.(на 57,2,0%)

Согласно информации, представленной от Администрации городского поселения, на период 2018-2020 годы приватизация муниципального имущества не запланирована.

**4.4. Безвозмездные поступления городского поселения Гаврилов-Ям**

Проектом бюджета по группе доходов «**Безвозмездные поступления»**  прогнозируются трансферты в объеме:

• **на 2018 год** - в сумме **70 951,0 тыс. рублей**, с сокращением по

отношению к:

- к утвержденным назначениям на 2017 год – на 43398,0 тыс. рублей или на 60,9%,

- к ожидаемым за 2017 год поступлениям - на 43058,0 тыс. рублей или на 60,7%;

**• на плановый период:**

- 2019 года – не запланированы,

- 2019 года – не запланированы.

Сокращение прогнозируемых межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что на момент формирования проекта «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в Законе Ярославской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» отсутствовало распределение по районам по некоторым субсидиям и субвенциям.

Более подробная информация об анализе доходов бюджета поселения на 2018 год представлены в Приложении № 1 к заключению.

**5. Анализ проекта расходной части бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы**

**5.1**. Проектом решения расходы бюджета на 2018 год планируются в сумме 70 772,0 тыс. руб., на 2019 год – 44 669,0 тыс. руб., на 2020 год – 47 365,0 тыс. руб.

В 2018 году планируется снижение объема расходов бюджета городского поселения по сравнению с решением о бюджете городского поселения на 2017год (в ред. от 23.10.2017 № 144 на 46 783,0тыс. руб., или на 39,8% , так и по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2017 год на 3945,5 тыс. руб. или на 5,9% (Приложение 2).

Размер условно-утвержденных расходов на 2019 год составляет 1200,0 тыс. руб., на 2020 год 2370,0 тыс. руб. Данный показатель соответствует нормам ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета поселения на 2018 – 2020 годы сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям (далее – программы).

На реализацию муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год запланировано – 50722,0 тыс. рублей, непрограммные расходы составят - 20050,0 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2018 году по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2017 год планируется по следующим направлениям:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 11,6%,

- национальная экономика – на 36,0%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 57,0%,

- культура, кинематография – на 31,4%;

- социальная политика – на 59,4%,

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – ассигнования отсутствуют.

Следует отметить, что в течение финансового года плановые расходы по таким разделам, как «жилищно-коммунальное хозяйство», «национальная экономика» и т.д. имеют тенденцию к увеличению по мере поступления дополнительных средств из областного бюджета.

Рост расходов относительно планового уровня 2017 года планируется по следующим направлениям:

общегосударственные вопросы – на 14,4 %;

- образование – на 55,6%.

5**.2. Анализ формирования бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год на плановый период 2019-2020 годы в программном формате**

Анализ формирования бюджета городского поселения в программном формате осуществлен исходя из проекта Решения о бюджете, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований), представленных одновременно с проектом решения, проектами паспортов муниципальных программ.

Требования пункта 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ (в ред. Федерального закона от 26.04.2007 № 63-ФЗ) устанавливают, что составление проекта бюджета основывается, в том числе и на государственных (муниципальных) программах.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы сформирован в программной структуре расходов **на основе 9 муниципальных программы.**

Все 9 (девять) муниципальных программы предусмотрены Перечнем муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям (далее - Перечень), утвержденным Постановлением Администрации городского поселения от 12.10.2017 № 792 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2018 год» (далее – постановление от 12.10.2017 № 792).

**На основании статьи 179 БК РФ Перечень является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета. Так как проект бюджета городского поселения составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), Контрольно-счетная комиссия предлагает внести поправки в постановление от 12.10.2017 № 792, изменив период Перечня.**

Все 9 муниципальных программ утверждены нормативно-правовым актом Администрации городского поселения Гаврилов-Ям.

Сравнительный анализ Перечня утвержденных муниципальных программ и программ, включенных в Приложение № 4 к проекту бюджета показал, что муниципальные программы, указанные в Приложении 4 к проекту бюджета, соответствуют утвержденному Перечню.

Контрольно-счетная комиссия отмечает, что паспорта муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям, включенные в состав материалов проекта бюджета поселения, соответствуют форме паспорта муниципальной программы, определённой постановлением Правительства Ярославской области от 14.08.2013 № 1039-п, постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 10.02.2015 № 52.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения о бюджете на очередной финансовый год и

плановый период вносится в законодательный (представительный) орган одновременно с паспортами муниципальных программ, проектами изменений указанных паспортов.

Контрольно-счетная комиссия сопоставила объем расходов, установленный в паспортах муниципальных программ с плановыми бюджетными ассигнованиями, предлагаемыми проектом бюджета на 2018 год (Таблица № 4).

**Анализ расходов по муниципальным программам проекта бюджета муниципального района на 2017 год**

Таблица № 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование расходов** | **Код** | **Решение о бюджете**  **На 2017г.**  **(с изменен. от 23.10.201.76 № 144)** | **Проект Решения о бюджете на 2018г.** | **Отклонения проекта бюджета**  **от утвержден.**  **бюджета на 2017г.**  **(5/4) %** | **Паспорта МП**  **(проекты изменений в Паспорта МП)** | **Отклонения**  **(7-5)** | |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |  | |
| **1** | **МП "Молодежная политика городского поселения в Гаврилов-Ям»** | **02** | **180,0** | **280,0** | **156,0** | **280,0** | **-** | |
| **2** | **МП "Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям"** | **05** | **22111,0** | **2620,0** | **11,8** | **2620,0** | **-** | |
| **3** | **МП "Защита населения и территории городского поселения Гаврилов-Ям от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»** | **10** | **850,0** | **700,0** | **82,0** | **700,0** | **-** | |
| **4** | **МП «Развитие культуры в городском поселении Гаврилов-Ям"** | **11** | **10563,0** | **6680,0** | **63,0** | **6680,0** | **-** | |
| **5** | **МП «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении Гаврилов-Ям»** | **13** | **250,0** | **250,0** | **100,0** | **250,0** | **-** | |
| **6** | **МП «Развитие объектов инфраструктуры в городском поселении Гаврилов-Ям»** | **14** | **32483,0** | **19095,0** | **59,0** | **19095,0** | **-** | |
| **7** | **МП «Экономическое развитие и инновационная экономика городского поселения Гаврилов-Ям»** | **15** | **8387,0** | **3940,0** | **47,0** | **3940,0** | **-** | |
| **8** | **МП«Развитие муниципальной службы в городском поселении Гаврилов-Ям»** | **21** | **739,0** | **825,0** | **112,0** | **825,0** | **-** | |
| **9** | **МП «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям»** | **24** | **23300,0** | **16332,0** | **70,0** | **16332,1** | **-** | |
|  | **Всего программных расходов:** |  | **98 863,0** | **50 722,0** |  | **50 722,0** |  |  |
|  | **Всего расходов:** |  | **117 555,0** | **70 772,0** |  |  |  |  |

Согласно приложению № 4 к проекту бюджета «Расходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2018 год» программная часть бюджета на 2018 год запланирована в сумме 50 722,0 тыс. руб., что составляет 71,7% от общего объема расходов бюджета городского поселения, то есть их доля будет ниже на 12,3 процентных пункта уровня 2017 года (84,0% в соответствии с решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год от 23.10.2017 № 144).

Проектом Решения о бюджете предусматривается **уменьшение бюджетных ассигнований на 2018 год** по сравнению с показателями Решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям № 106 от 20.12.2016 с учетом изменений с учетом изменений на 2017 год – **по 6 программам.**

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по программам:

1. **МП** **"Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям» -** на 19 491,0 тыс. руб.,

2**. МП «Экономическое развитие и инновационная экономика городского поселения Гаврилов-Ям» -** на4 447,0 тыс. руб.,

3**. МП «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям»** на 6 968,0 тыс. руб.

При сопоставлении плановых потребностей в бюджетных средствах, приведенных в проектах паспортов муниципальных программ и плановых бюджетных ассигнований, предлагаемых проектом бюджета (Приложение № 4) расхождений не выявлено.

В соответствии со статьей 179 БК РФ Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 10.02.2015 № 52 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям.

**5.3. Расходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

В соответствии с требованиями статьи 6 Бюджетного кодекса РФ под ведомственной структурой расходов бюджета понимается распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов.

Представленная в Приложении 6,7 к решению ведомственная структура расходов бюджета в полной мере соответствует данному определению.

Анализ ведомственной структуры расходов, показывает, что в 2018 году расходы бюджета городского поселения будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

**5.4.** **Расходы на содержание органов местного самоуправления** поселения запланированы в сумме 10 388,0 тыс. руб.(сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106), что соответствует нормативу формирования расходов на содержание ОМС, установленные постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. действующей в отчетном году).

**5.5. Программа муниципальных заимствований** на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов разработана с учетом требований статьи 110.1 БК РФ, где установлены верхний предел муниципального долга, пределы муниципального долга и объемы расходов по обслуживанию долга. (Приложение № 14 к проекту бюджета).

Анализ Программы муниципальных заимствований городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предельных объемов муниципального долга, муниципальных заимствований свидетельствует, что требования бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета соблюдены.

Так, **предельный объем муниципального долга** на 2018 год планируется в сумме 42 879,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2019-2020 годов предусмотрен в размере 44 669, 0 тыс. руб. и 47 365,0 тыс. руб. соответственно и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, что отвечает требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов не планируется.

**6. Реестр источников доходов**

В составе материалов к проекту бюджета, как того требует статья 184.2 БК РФ, представлен реестр источников доходов бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – реестр источников доходов), который согласно пункту 1 статьи 47.1 БК РФ обязаны вести финансовые органы муниципальных образований.

Согласно пункту 3 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов Российской Федерации, реестра источников доходов федерального бюджета, реестров источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации, реестров источников доходов местных бюджетов и реестров источников доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утвержденных Постановления Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведения перечня источников доходов Российской Федерации» (далее - Общие требования) реестры источников доходов бюджетов субъектов Российской Федерации формируются и ведутся в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Данный порядок утвержден постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 19.10.2017 № 830 , что соответствует ст. 47.1 Бюджетного кодекса РФ.

При анализе представленного на проверку реестра источников доходов городского поселения Гаврилов-Ям установлено:

- в реестр включена информация в отношении каждого источника доходов бюджета городского поселения Гаврилов-Ям, что соответствует пункту 11 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов бюджета.

**7. Реестр расходных обязательств**

В соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ с целью учета расходных обязательств городского поселения Гаврилов-Ям и определения объемов бюджетных ассигнований бюджета городского поселения, необходимых для их исполнения **ведется реестр расходных обязательств городского поселения Гаврилов-Ям.**

Данные Реестра используются при разработке проекта решения о бюджете городского поселения на очередной финансовый год и плановый период.

Данный реестр ведется в порядке, установленном местной администрацией городского поселения.

Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 19.04.2016 № 294 утверждено Положение о порядке ведения реестра расходных обязательств городского поселения Гаврилов-Ям, что соответствует п. 5 ст. 87 БК РФ.

**8. Межбюджетные трансферты**

Величина межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района в 2018 году составила 5373,0 тыс. руб. Наибольший объём в общей сумме межбюджетных трансфертов – 3444,0 тыс. руб. Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района МБТ на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**9. Резервные фонды.**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год в размере 350,0 тыс. рублей, на 2019 год установлен в размере 350,0 тыс. рублей, на 2020 год – 350,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов. В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**10. Дорожный фонд.**

Решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 29.10.2013 № 182 «О создании дорожного фонда» (с изм. от 24.06.2013 № 221) утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения Гаврилов-Ям, который определяет источники формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда городского поселения Гаврилов-Ям, что соответствует п.5 ст.179.4 БК РФ.

В соответствии со статьей 8 проекта решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2018 год составит 15 917,1 тыс. рублей, на плановый период 2019, 2020 годы в сумме 8 081,0 тыс. рублей и 9 127,0 тыс. рублей, соответственно.

Действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2017 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 22 884,9 тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2016 год**  **отчет** | **2017 год**  **(ред. от 23.10.2017)№ №№ 99 № )** | **2018 год проект** | **2019 год проект** | **2020 год**  **проект** |
| Бюджетные ассигнования дорожного фонда | 22 695,4 | 22 884,9 | 15 917,1 | 8081,0 | 9 127,0 |

Средства дорожного фонда распределены по следующим направлениям:

-муниципальная целевая программа «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям» - 15 917,1,0 тыс. руб., в том числе:

1. Улучшение транспортно - эксплуатационного состояния дорог для безопасности движения – 1520,0 тыс. руб.,

2. Обеспечение сохранности сети дорог общего пользования, выполнение работ по содержанию и ремонту в целях доведения их состояния до нормативных (за счет средств местного бюджета) – 14 397,1 тыс. руб.

**11. Результаты проверки и анализа соблюдения порядка применения**

**бюджетной классификации Российской Федерации**

11.1. В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

11.2. В соответствии со статьями 21,154 Бюджетного кодекса РФ, п.4.1. Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 12.12.2017 № 942 утвержден Порядок формирования целевых статей расходов бюджета и Перечень и коды целевых статей расходов, применяемых при формировании и исполнении бюджета городского поселения Гаврилов – Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

11.3. При анализе кодов целевых статей расходов в Приложении № 5 к

проекту бюджета и кодов в утвержденном Перечне расхождений не установлено.

**Выводы:**

1. Проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов разработан и внесен в Муниципальный Совет городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с Бюджетным Кодексом, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям.

2. В соответствии с п. 2 ст. 169 БК РФ, проект бюджета был составлен в порядке, установленном постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 21.06.2017 г. № 456 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019-2020годов».

3. Перечень и содержание документов представленных одновременно с проектом бюджета соответствуют статье 184.2. БК РФ.

4. Анализ основных характеристик проекта бюджета установил их соответствие требованиям статей 31-38.1 БК РФ.

5. Согласно статье 33 Бюджетного кодекса соблюден принцип сбалансированности бюджета городского поселения Гаврилов-Ям, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита.

6. *Доходы* бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год планируются в сумме 70 772,0 тыс. руб., т.е. со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года на 46 526,0 тыс. руб. или на 40,0%,

на 2019 год – 44 669,0 тыс. руб., на 2020 год – 47 365,0 тыс. руб.

*Расходы* бюджета в 2018 году составят 70 772,0 тыс. руб., в 2019 году – 44 669,0 тыс. руб., в 2020 году – 47 365,0 тыс. руб.

В связи с тем, что в областном бюджете на 2018 год межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, поселениям распределены не в полном объеме, то в оставшийся период 2017 года и течение 2018 года будет производиться корректировка размера безвозмездных поступлений бюджета поселения.

7. Проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 9 муниципальных программ на сумму 50 772,0 тыс. руб., что составляет 71,7 % от всех расходов бюджета поселения.

8. Дефицит бюджета поселения в 2018 году и в плановом периоде 2019 - 2020 годов не прогнозируется.

9. На 01.01.2018 г. предельный объем муниципального долга городского поселения Гаврилов-Ям составит 42 879,0 тыс. руб., что соответствует требованиям п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

10. Проект решения Муниципального Совета «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям и основным показателям прогноза социально-экономического развития городского поселения на 2018-2020 годы.

**Предложения**:

1. Учесть имеющиеся резервы, связанные с проведением работы по взысканию реальной задолженности по неналоговым доходам.

**Рекомендации:**

Рекомендовать Муниципальному Совету городского поселения Гаврилов-Ям решение «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» к принятию с учетом предложений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

Ознакомлен: