

**Контрольно-счетная палата
городского округа Котельники Московской области**

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

от «09» ноября 2017 года №13

Главе городского округа
Котельники Московской области

И.В. Польниковой

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта решения о бюджете на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов, в том числе обоснованность показателей
(параметров и характеристик) бюджета городского округа Котельники
Московской области»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 31.10.2017 № 74 «О
проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 1.11 раздела 1
«Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной
палаты городского округа Котельники Московской области на 2017 год,
утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от
16.12.2016 № 88 (в ред. от 28.09.2017).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Процесс
формирования проекта бюджета городского округа Котельники Московской
области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, документов и
материалов, представленных одновременно с проектом бюджета.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация
городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с
31.10.2017 по 09.11.2017

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: Установление соответствия проекта бюджета требованиям, установленным бюджетным законодательством, в том числе обоснованность показателей (параметров и характеристик) проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Исследуемый период: 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О проекте бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»¹ подготовлено в рамках предварительного контроля на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации², решений Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решения от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20) «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», от 24.08.2016 № 2/32 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городском округе Котельники Московской области»³, Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения о бюджете городского округа Котельники Московской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 06.10.2015 № 67.

1. Общие положения

Проект бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов⁴ подготовлен в соответствии с ч. 4 ст. 169 БК РФ на очередной финансовый год и на плановый период, внесен администрацией городского округа Котельники Московской области на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники в срок определенный ст. 185 БК РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе (не позднее 15 ноября текущего года).

В соответствии со ст. 170.1 БК РФ долгосрочное бюджетное планирование осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период в случае, если представительный орган муниципального образования принял решение о его формировании.

В городском округе Котельники на момент составления проекта бюджета не принято решение о долгосрочном бюджетном планировании путем формирования бюджетного прогноза на долгосрочный период.

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

¹ Далее - Заключение

² Далее - БК РФ

³ Далее - Положение о бюджетном процессе

⁴ Далее - Проект бюджета

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

Соблюдены требования, предусмотренные ст.173 БК РФ, разработан и утвержден прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области. При формировании проекта бюджета выдержаны нормы БК РФ относительно предельного объема муниципального долга (ст. 107 БК РФ) и предельного объема расходов на его обслуживание (ст. 111 БК РФ), предельного размера дефицита бюджета (ст. 92.1 БК РФ). Проектом бюджета предусмотрено создание резервного фонда Администрации городского округа Котельники Московской области на 2018 год в сумме 7000,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 13000,0 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 13500,0 тыс. рублей, что не противоречит ст. 81 БК РФ.

В проекте бюджета представлены все основные характеристики бюджета, установленные ст. 184.1 БК РФ и ст.16 Положения о бюджетном процессе.

В нарушении ст. 184.2 БК РФ одновременно с проектом бюджета не предоставлены *(1.1.4 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля))*⁵:

- реестры источников доходов городского округа Котельники,
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

Анализ соответствия текстовой части проекта бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации

В статье 15 проекта бюджета при установлении верхнего предела муниципального долга по состоянию на 1 января 2018 года, 1 января 2019 года, 1 января 2020 года и предельного объема муниципального долга на 2017 год, 2018 год и 2019 год допущены технические ошибки, которые привели к не соответствию требованиям ст. 107 БК РФ.

Разработчикам проекта бюджета необходимо внести поправки редакционного характера в текстовую часть проекта бюджета.

2. Параметры прогноза основных показателей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2018 год и на период до 2020 года разработан в соответствии со

⁵ Одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО

статьей 173 БК РФ и постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 05.05.2017 № 65-ПГ «О порядке разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области на среднесрочный период».

Прогноз социально-экономического развития городского округа Котельники на 2018 и на период до 2020 года одобрен постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 24.08.2017 № 362-ПГ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития городского округа Котельники на 2018 год и на период до 2020 года⁶ расчет прогнозных показателей финансового результата по городскому округу Котельники на 2018-2020 годы разработан на основе статистических данных, анализа социально-экономической ситуации в городском округе Котельники за предшествующий отчетный период и ожидаемых тенденциях развития на прогнозируемый период, с учетом намерений предприятий и организаций, расположенных на территории городского округа и муниципальных программ, реализуемых на территории городского округа Котельники Московской области. Как следует из пояснительной записки, в экономике городского округа Котельники по итогам 2016 года отмечена, в целом, положительная динамика основных экономических показателей.

Промышленное производство.

Прогноз предусматривает в 2017 году в целом по городскому округу увеличение объема отгруженных товаров к уровню 2016 года на 8,5%, объем отгруженных товаров в 2017 году составит 10748,0 млн. рублей.

Согласно прогнозным расчетам, с учетом намерений предприятий на 2018-2020 года, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства по промышленным видам деятельности на предприятиях города составит 108-109%.

Малое предпринимательство.

В сфере малого бизнеса в 2017 году количество малых предприятий (включая микропредприятия) в расчете на 1000 чел. населения составит 6,2 ед., по оценке в 2017 году этот показатель сохранится на уровне 2016 года.

В 2016 году осуществляло деятельность 274 малых предприятия. По оценке в 2017 году их количество достигнет – 284 единицы, и по прогнозу к 2020 году составит 322 единицы.

Доля оборота малых предприятий (включая микропредприятия) в общем обороте организаций в 2016 году составила 13,53%. В 2017 году этот показатель оценивается в 13,58%, что на 0,05% больше чем в 2016 году, ожидается ежегодное увеличение данного показателя до 15,55% к 2020 году.

Оборот малых предприятий в 2016 году составил 17,8 млрд. руб., в 2017 году он составит 18,4 млрд. руб., и по прогнозам к 2020 году данный показатель достигнет 23,1 млрд. руб.

⁶ Далее - Прогноз

Инвестиции.

По оценке в 2017 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит 8113,3 млн. руб., индекс физического объема в сравнении с 2016 годом – 100,1%. Прогнозируемый объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2018 году по 1 варианту составит 7510,0 млн. руб., по 2 варианту составит 7892,6 млн. руб.

Строительство.

Объем выполненных работ по виду деятельности «Строительство»:

- по 1 варианту составит в 2018 году - 3677,04 млн. рублей, в 2019 году - 3914,94 млн. рублей, в 2020 году - 4152,09 млн. рублей. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2018 году – 101,8%, в 2019 году – 101,4%, в 2020 году – 101,2%;

- по 2 варианту составит в 2018 году - 3734,71 млн. рублей, в 2019 году – 4015,46 млн. рублей, в 2020 году - 4296,47 млн. рублей. Индекс физического объема к предыдущему году составит в 2018 году – 103,2%, в 2019 году – 102,3%, в 2020 году – 102,0%.

В 2016 году в эксплуатацию введено 70,1 тыс. кв. м. жилья. На 2017 год запланирован ввод 76,9 тыс. кв. м. жилой площади. На прогнозный период ежегодный ввод жилья в среднем составит 80 - 90 тыс. кв. м. Строительство всего жилищного фонда осуществляется за счет частных инвестиций.

Финансы.

По оценке в 2017 году объем прибыли уменьшится по сравнению с уровнем 2016 года на 13,9% и составит 10,1 млрд. рублей. Снижение объема прибыли обусловлено тем, что у прекратившего свою деятельность предприятия ООО «Нидан Соки» по итогам 2016 года в результате продажи основных средств и товарных знаков сложилась большая прибыль, а по итогам девяти месяцев 2017 года предприятие показало убытки.

На 2018-2020 годы прогнозируется темп роста прибыли организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа, по отношению к предыдущему году на уровне 105-107%.

По оценке 2017 года темп роста прибыли по крупным и средним организациям к 2016 году составит 83,3%. На 2018-2020 годы прогнозируется увеличение темпа роста прибыли, по отношению к предыдущему году и составит:

- по 1 варианту в 2018 году – 9,1 млрд. руб. (105,2%), в 2019 году - 9,6 млрд. руб. (105,5%), в 2020 году - 10,2 млрд. руб. (106,1%);

- по 2 варианту в 2018 году - 9,1 млрд. руб. (105,6%), в 2019 году - 9,7 млрд. руб. (106,0%), в 2020 году - 10,4 млрд. руб. (106,7%).

Прибыль по малым предприятиям (включая микропредприятия) в 2017 году составит 1,5 млрд. руб., относительно 2016 года темп роста составит 107,6%. По прогнозу в 2018-2020 годах она составит:

- по 1 варианту в 2018 году – 1,6 млрд. руб. (108,1%), в 2019 году – 1,7 млрд. руб. (108,8%), в 2020 году – 1,9 млрд. руб. (108,5%);

- по 2 варианту в 2018 году – 1,6 млрд. руб. (108,7%), в 2019 году – 1,7 млрд. руб. (109,2%), в 2020 году - 1,9 млрд. руб. (109,1%).

Потребительский рынок.

Оборот розничной торговли по оценке в 2017 году составит 83,1 млрд. рублей, что на 4,5% может увеличить значение этого показателя относительно 2016 года.

В 2018-2020 годы ожидается рост оборота потребительского рынка. В 2018 году прогнозируется рост объемов продаж по сравнению с оценочным значением данного показателя в предыдущем году – 100,7% (101,2%), в 2019 году - 101,0% (101,6%), в 2020 году – 101,3% (102,0%).

Объем платных услуг, оказываемых населению через все каналы реализации в 2016 году составил 2783,5 млн. руб. По оценке 2017 года объем увеличится до 3015,0 млн. руб. Рост данного показателя обусловлен созданием новых предприятий и развитием существующих.

Объем платных услуг населению в 2018 году увеличится и составит 100,8% (102,1%), в 2019 году – 101,2% (101,9%), в 2020 году – 101,9% (102,7%).

Труд и заработная плата.

На 2018-2020 годы прогнозируется тенденция увеличения численности работников, занятых в экономике городского округа, за счет строительства новых объектов и расширения существующих предприятий.

Среднесписочная численность работников по оценке 2017 года составит 14873 чел., по 1 варианту прогноза в 2018 году она составит 15054 чел., в 2019 году - 15332 чел., в 2020 году - 15551 чел.; по 2 варианту - в 2018 году 15138 чел., в 2019 году - 15500 чел., в 2020 году - 15858 чел.

Численность официально зарегистрированных безработных в городском округе Котельники в 2017 году составит 95 чел., относительно отчетному 2016 году данный показатель увеличился на 3 чел. Согласно прогнозу этот показатель к 2020 году снизится и составит 92-94 чел.

По данным статистической отчетности, фонд оплаты труда по полному кругу предприятий, осуществляющих деятельность на территории городского округа Котельники, за 2017 год составит 8298,4 млн. руб. (темп роста по отношению к 2016 году – 104,8%). В 2018-2020 годы ожидается темп роста данного показателя:

- по 1 варианту прогноза в 2018 году – 8580,2 млн. руб. (103,4%), в 2019 году – 9020,2 млн. руб. (105,1%), в 2020 году – 9445,6 млн. руб. (104,7%);
- по 2 варианту прогноза в 2018 году – 8656,8 млн. руб. (104,3%), в 2019 году – 9179,6 млн. руб. (106,0%), в 2020 году – 9726,5 млн. руб. (106,0%).

Среднемесячная заработная плата в целом по городскому округу составит в 2017 году 46495,9 руб., в 2018 году – 47596,8 руб. (47654,9 руб.), в 2019 году – 49027,1 руб. (49352,7 руб.), в 2020 году – 50616,3 руб. (51112,5 руб.).

Ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области за 2017 год

Показатели	Ед. изм.	Отчет 2016 год	Оценка 2017 год	Темп роста в % 2017г. к 2016 г.	Прогноз на 2017 год*	
					1 Вариант	2 Вариант
1	2	3	4	5	6	7
Отгружено товаров собственного производства по промышленным видам деятельности (по полному кругу организаций производителей)	млн руб.	9907,6	10748,0	108,5	9802,8	9907,9

Розничный товарооборот	млн. руб.	79401,9	72130,0	90,8	84358,8	84453,9
Объем инвестиций в основной капитал, освоенных крупными и средними организациями	млн. руб.	7696,1	8113,3	105,4	7070,0	7323,6
Ввод жилых домов	тыс. кв. м	70,1	76,9	109,7	40,0	45,0
Прибыль	млн. руб.	11763,7	10125,9	86,1	9067,7	9151,3
Фонд заработной платы по полному кругу организаций	млн. руб.	7919,5	8548,5	107,9	8563,0	8674,0
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций	руб.	45429,8	47177,2	103,8	48865,5	49232,6
Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций	тыс. чел.	14,5	15,1	104,1	14,6	14,7
Численность постоянного населения на конец года	чел.	44353,0	45581,0	102,8	46598,0	46714,0
Численность официально зарегистрированных безработных на конец года	чел.	92,0	83,0	90,2	87,0	83,0

* справочно указаны прогнозные значения показателей согласно Прогнозу социально-экономического развития городского округа Котельники на 2017 год и на период до 2019 года, утвержденному постановлением администрации городского округа Котельники Московской области от 06.09.2016 № 2110-ПА.

Ожидаемые итоги социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области за 2017 год подготовлены на основе статистических данных, представленных Мособлстатом по итогам девяти месяцев 2017 года.

По итогам 2017 года отмечается стабилизация экономического развития городского округа Котельники относительно 2016 года за исключением отдельных показателей: розничный товарооборот и прибыль.

В целях повышения требования к качеству прогноза социально-экономического развития и программно-целевого принципа планирования бюджета Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос реализации требований ст. 170.1 БК РФ, а именно:

В соответствии со статьей 170.1 БК РФ реализация долгосрочного бюджетного планирования, осуществляется путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период, содержащего прогноз основных характеристик бюджета, показатели финансового обеспечения муниципальных программ на период их действия, иные показатели, характеризующие бюджет муниципального образования, а также основные подходы к формированию бюджетной политики на долгосрочный период.

Для муниципальных образований реализация соответствующих требований бюджетного законодательства Российской Федерации определяется решением представительных органов местного самоуправления (на добровольной основе).

Долгосрочное бюджетное планирование, то есть, разработка, практическое использование, система мониторинга бюджетных и иных финансовых показателей является необходимым условием для формирования как методологических, так и непосредственно применяемых процедур

прогнозирования и профилактики бюджетных рисков, исходя из чего данные вопросы являются взаимосвязанными и комплексными.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития. Этот прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета городского округа Котельники, но и иметь целевой характер, т.е. отражать результаты реализации поставленных целей и задач, что является критерием эффективности проводимой социально-экономической политики городского округа Котельники и качества системы прогнозирования.

Формирование бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования к увязке планируемых бюджетных ассигнований с достижением конкретных целевых показателей (индикаторов), направленных на эффективную реализацию долгосрочных целей социально-экономического развития городского округа Котельники. Для реализации полномочий в сфере социально-экономического развития считаем необходимым принятие представительным органом соответствующего решения о долгосрочном бюджетном планировании и о разработке документов стратегического планирования, в соответствии с нормами Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики

Согласно ст. 172 БК РФ проект бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского округа Котельники.

Одновременно с проектом бюджета в Контрольно-счетную палату были предоставлены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, разработанные в городском округе Котельники.

Основные направления бюджетной и налоговой политики являются основой для составления проекта бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановые периоды 2019 и 2020 годов, а также для повышения качества бюджетного процесса, обеспечения рационального, эффективного и результативного расходования бюджетных средств.

Налоговая политика городского округа Котельники в 2018 году и на плановый период 2019 и 2020 годов направлена на повышение уровня собираемости доходов, улучшения налоговой среды.

Прогнозируемый объем доходов (налоговых, неналоговых) бюджета на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов определены исходя из основных показателей прогноза социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области, однако основные направления бюджетной и налоговой политики не содержат сведений о варианте прогноза социально-экономического развития на 2018-2020 годы, который непосредственно применялся для формирования основных показателей проекта бюджета.

Бюджетная политика в 2018-2019 годах будет направлена на дальнейшее развитие экономики и социальной сферы, повышение уровня и качества жизни населения, решение приоритетных для городского округа Котельники задач, обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы городского округа, повышения эффективности бюджетных расходов, развитие программно-целевых методов управления.

Основной целью бюджетной политики в городском округе Котельники Московской области является повышение эффективности, прозрачности и подотчетности использования бюджетных средств при реализации приоритетов и целей социально-экономического развития городского округа Котельники Московской области.

В 2018-2020 годах долговая политика городского округа Котельники Московской области, как и ранее, будет исходить из целей сбалансированности бюджета и строиться на принципах безусловного исполнения долговых обязательств городского округа Котельники Московской области в полном объеме и в установленный срок.

Основные направления долговой политики на среднесрочную перспективу:

- поддержание объема муниципального долга на экономически безопасном уровне путем оптимизации структуры заимствований и равномерного распределения платежей по обслуживанию долга;
- привлечение заемных средств на условиях минимальных расходов на их обслуживание.

4. Основные параметры бюджета городского округа Котельники на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в сравнении с показателями 2017 года

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета основных характеристик на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с ожидаемым исполнением за 2017 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2017 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов"			Отклонение 2018 года от 2017 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2019 года от 2018 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2020 года от 2019 года	% изменения к прошлому году
		2018 год	2019 год	2020 год						
доходы	1552572,7	1393045,8	1333267,0	1330572,0	-159526,9	89,7	-59778,8	95,7	-2695,0	99,8
расходы	1638409,0	1463929,1	1367381,6	1398655,0	-174479,9	89,4	-96547,5	93,4	31273,4	102,3
дефицит(-)	-85836,3	-70883,3	-34114,6	-68083,0	14953,0	x	36768,7	x	-33968,4	x

Проектом бюджета доходы на 2018 год предусмотрены в сумме 1393045,8 тыс. руб., что ниже доходов, ожидаемых к исполнению за 2017 год на 159526,9 тыс. руб. или на 10,3% (в 2017 году ожидаемое исполнение составляет 1552572,7 тыс. руб.). На 2018 год, относительно ожидаемого исполнения за 2017 год, прогнозируется уменьшение налоговых доходов на 1463,0 тыс. руб., уменьшение неналоговых доходов на 20031,0 тыс. руб. и уменьшение безвозмездных поступлений на 138032,9 тыс. руб.

Расходы бюджета на 2018 год предусмотрены проектом бюджета в сумме 1463929,1 тыс. руб. или на 10,6% ниже ожидаемых расходов бюджета городского округа Котельники за 2017 год (1638409,0 тыс. руб.).

В 2018 году планируется превышение расходов над доходами в сумме 70883,3 тыс. руб., что составляет 8,1% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2019 году доходы бюджета составят 1333267,0 тыс. руб. или на 4,3% ниже чем в 2018 году, расходы бюджета составят 1367381,6 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 33351,0 тыс. руб., или на 6,6% ниже расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2018 год. Дефицит бюджета в 2019 году составит 34114,6 тыс. руб. или 3,9% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В 2020 году доходы бюджета составят 1330572,0 тыс. руб. или на 0,2% ниже чем в 2019 году, расходы составят 1398655,0 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 66603,0 тыс. руб., или на 2,3% выше расходов, предусмотренных проектом бюджета на 2019 год. Дефицит бюджета в 2020 году составит 68083,0 тыс. руб. или 7,8% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней и соответствует требованиям ст. 92.1 БК РФ.

В предоставленном проекте бюджета общий объем условно утверждаемых расходов, предусмотренных на плановый период 2019 и 2020 годов, соответствует п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии со ст. 174.1 БК РФ доходы бюджета планируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства, а также законов Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы.

Согласно ст. 33 БК РФ объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

5. Оценка формирования доходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

Сравнительный анализ предлагаемых проектом бюджета назначений по доходам бюджета городского округа Котельники на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов с ожидаемым исполнением по доходам в 2017 году представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2017г.	Суммовая разница плана 2018г. к ожидаемому исполнению за 2017г.	% -ая разница плана 2018г. к ожидаемому исполнению за 2017г.	Суммовая разница плана 2019г. к плану 2018г.	% -ая разница плана 2019г. к плану 2018г.	Суммовая разница плана 2020г. к плану 2019г.	% -ая разница плана 2020г. к плану 2019г.
	2018 год	2019 год	2020 год							
Налоговые и неналоговые доходы	870441,0	875422,0	875422,0	891935,0	-21494,0	97,6	4981,0	100,6	0,0	100,0
Безвозмездные поступления	522604,8	457845,0	455150,0	660637,7	-138032,9	79,1	-64759,8	87,6	-2695,0	99,4
Всего доходов	1393045,8	1333267,0	1330572,0	1552572,7	-159526,9	89,7	-59778,8	95,7	-2695,0	99,8

На 2018 год запланировано уменьшение доходной части на 10,3% к уровню ожидаемого исполнения 2017 года, на 2019 год снижение доходной части на 14,1% к уровню 2017 года и на 4,3% к уровню 2018 года, на 2020 год уменьшение доходной части на 14,3% к уровню 2017 года и уменьшение на 0,2% к уровню 2019 года.

Проектом бюджета на 2018 год объем доходов запланирован в сумме 1393045,8 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 870441,0 тыс. руб. или с уменьшением на 2,4% к уровню ожидаемых налоговых и неналоговых доходов в 2017 году – 891935,0 тыс. руб. (в 2016 году исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 783445,0 тыс. руб.);
- безвозмездные поступления составят 522604,8 тыс. руб. или с уменьшением на 20,9% к уровню ожидаемых в 2017 году – 660637,7 тыс. руб. (в 2016 году исполнение по безвозмездным поступлениям составило 402902,0 тыс. руб.).

Проектом бюджета на 2019 год доходы запланированы в сумме 1333267,0 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 875422,0 тыс. руб. или на 0,6% выше уровня 2018 года;
- безвозмездные поступления составят 457845,0 тыс. руб. или ниже уровня 2018 года на 12,4%.

Проектом бюджета на 2020 год доходы запланированы в сумме 1330572,0 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы составят 875422,0 тыс. руб. или на уровне 2019 года;
- безвозмездные поступления составят 455150,0 тыс. руб. или на 0,6% ниже уровня 2019 года.

В нарушении раздела 2 «Классификация доходов бюджетов» приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с учетом изменений применяемых при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов)⁷ выявлены несоответствия кодов и

⁷ Далее - Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н

наименования доходов в утвержденном перечне кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов (приложение № 1, 2 к проекту бюджета), представленные в таблице (1.1.2 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)):

Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов"		Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н"Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с учетом изменений применяемых при составлении и исполнении бюджетов на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов)	
Код доходов	Наименование	Код доходов	Наименование
2018 год			
000 1 01 00000 00 0000 110	Налоги на прибыль, доходы	000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы
000 1 05 01000 01 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	отсутствует	
000 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	000 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)
000 1 06 01020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов
000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	000 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности
000 1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, статьей 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации	000 1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 119.1, 119.2, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126.1, 128, 129, 129.1, 129.4, 133, 134, 135, 135.1, 135.2 Налогового кодекса Российской Федерации
2019 и 2020 годы			
000 1 01 00000 00 0000 110	Налоги на прибыль, доходы	000 1 01 00000 00 0000 000	Налоги на прибыль, доходы
000 1 03 02000 00 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	000 1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации
000 1 05 01000 01 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	отсутствует	
000 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов	000 1 05 01021 01 0000 110	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации)

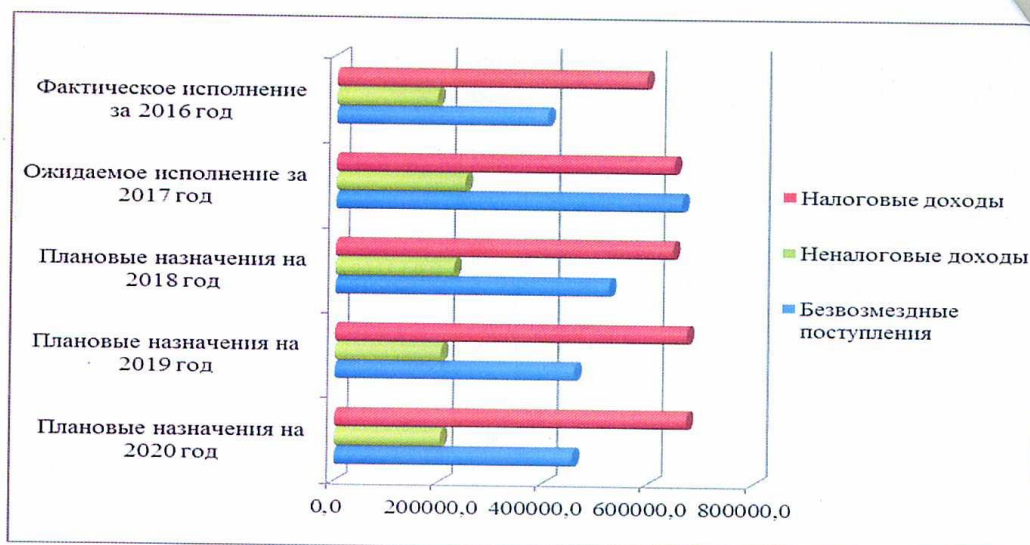
000 1 06 01020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц	000 1 06 01020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов
000 1 11 09000 00 0000 120	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	000 1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)
000 1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 118, статьей 119.1, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 133, 134, 135, 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации	000 1 16 03010 01 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, предусмотренные статьями 116, 119.1, 119.2, пунктами 1 и 2 статьи 120, статьями 125, 126, 126.1, 128, 129, 129.1, 129.4, 132, 133, 134, 135, 135.1, 135.2 Налогового кодекса Российской Федерации
000 2 02 39999 00 0000 151	Прочие субвенции бюджетам городских округов	000 2 02 39999 04 0000 151	Прочие субвенции бюджетам городских округов

Также, Контрольно-счетная палата отмечает редакционные ошибки и несоответствие кодов доходов, указанные в приложении № 14 к проекту бюджета «Перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с кодами доходов, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, а именно:

- несоответствие наименований кодов доходов (001 1 16 33040 04 0000 140, 001 1 14 02042 04 0000 410, 001 2 02 35120 04 0000 151, 001 2 02 35134 04 0000 151, 001 2 02 35135 04 0000 151),
- несоответствие структуры кодов доходов (001 2 19 25020 04 000 151, 001 2 19 25495 04 000 151, 001 2 19 25498 04 000 151, 001 2 19 25520 04 000 151),
- отсутствующие коды (001 2 02 02008 04 0000 151, 001 2 02 02102 04 0000 151).

Полномочиями главного администратора (администратора) доходов бюджета городского округа Котельники Московской области наделены Администрация городского округа Котельники Московской области и Контрольно-счетная палата городского округа Котельники Московской области.

Доходы бюджета городского округа Котельники на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2016 год и ожидаемым исполнением за 2017 год предоставлены в диаграмме:



Ожидаемое поступление доходов в 2017 году и прогноз на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение бюджета г.о. Котельники за 2017 год	Проект решения Совета депутатов г.о. Котельники "О бюджете городского округа Котельники на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов"			Отклонение 2018 года от 2017 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2019 года от 2018 года	% изменения к прошлому году	Отклонение 2020 года от 2019 года	% изменения к прошлому году
		2018 год	2019 год	2020 год						
Доходы бюджета - ИТОГО	1552572,7	1393045,8	1333267,0	1330572,0	-159526,9	89,7	-59778,8	95,7	-2695,0	99,8
Налоговые и неналоговые доходы - ИТОГО	891935,0	870441,0	875422,0	875422,0	-21494,0	97,6	4981,0	100,6	0,0	100,0
Налоговые доходы - ИТОГО	645335,0	643872,0	672246,0	672246,0	-1463,0	99,8	28374,0	104,4	0,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	239625,0	252428,0	265048,0	265048,0	12803,0	105,3	12620,0	105,0	0,0	100,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	3700,0	3317,0	3487,0	3487,0	-383,0	89,6	170,0	105,1	0,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	70878,0	73735,0	77421,0	77421,0	2857,0	104,0	3686,0	105,0	0,0	100,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	48200,0	46500,0	45000,0	45000,0	-1700,0	96,5	-1500,0	96,8	0,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2896,0	3000,0	3200,0	3200,0	104,0	103,6	200,0	106,7	0,0	100,0

Налог на имущество физических лиц	33636,0	35318,0	37100,0	37100,0	1682,0	105,0	1782,0	105,0	0,0	100,0
Земельный налог	245000,0	227704,0	239090,0	239090,0	-17296,0	92,9	11386,0	105,0	0,0	100,0
Государственная пошлина	1400,0	1870,0	1900,0	1900,0	470,0	133,6	30,0	101,6	0,0	100,0
<i>Неналоговые доходы - ИТОГО</i>	<i>246600,0</i>	<i>226369,0</i>	<i>203176,0</i>	<i>203176,0</i>	<i>-20031,0</i>	<i>91,9</i>	<i>-23393,0</i>	<i>89,7</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности и муниципальной собственности	188500,0	184312,0	193355,0	193355,0	-4188,0	97,8	9043,0	104,9	0,0	100,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	800,0	840,0	881,0	881,0	40,0	105,0	41,0	104,9	0,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15000,0	4200,0	4400,0	4400,0	-10800,0	28,0	200,0	104,8	0,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1500,0	1217,0	1540,0	1540,0	-283,0	81,1	323,0	126,5	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов	40800,0	36000,0	3000,0	3000,0	-4800,0	88,2	-33000,0	8,3	0,0	100,0
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>660637,7</i>	<i>522604,8</i>	<i>457845,0</i>	<i>455150,0</i>	<i>-138032,9</i>	<i>79,1</i>	<i>-64759,8</i>	<i>87,6</i>	<i>-2695,0</i>	<i>99,4</i>

В общем объеме доходов бюджета:

- налоговые доходы занимают в 2018 году – 46,2%, в 2019 году – 50,4%, в 2020 году – 50,5%;
- неналоговые доходы занимают в 2018 году – 16,3%, в 2019 году – 15,2%, в 2020 году – 15,3%;
- безвозмездные поступления занимают в 2018 году – 37,5%, в 2019 году – 34,3%, в 2020 году – 34,2%.

Планирование и поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации зависит от планирования и исполнения бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации и, впоследствии, безвозмездные поступления будут уточняться.

Поступление основных видов налоговых доходов

Объем поступлений налога на доходы физических лиц планируется на 2018 год с увеличением к 2017 году на 5,3% и составит 252428,0 тыс. руб. В 2019 году данный налог планируется с ростом к 2018 году на 5,0% и составит 265048,0 тыс. руб. В 2020 году данный налог планируется на уровне 2019 года. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов на 2018 год составляет 39,2%, на 2019 год – 39,4%, на 2020 год – 39,4%.

Пояснительная записка к проекту решения не содержит обоснований увеличения поступлений по данному виду дохода.

Прогнозируемое повышение поступления налога на доходы физических лиц (2018 год – 105,3%, 2019 год – 105,0%, 2020 год – 100,0%) в основном

соответствует темпам роста фонда заработной платы, предусмотренного прогнозом социально-экономического развития городского округа Котельники (2018 год – 103,4%, 2019 год – 105,1%, 2020 год – 104,7%).

Объем поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, планируется на 2018 год с уменьшением к 2017 году на 10,4% и составит 3317,0 тыс. руб., в 2019-2020 годах поступление налога планируется с ростом к 2018 году на 5,1% и составит 3487,0 тыс. руб. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,5% ежегодно.

Объем поступлений налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в 2018 году предусматривается в сумме 73735,0 тыс. руб. или на 4,0% выше ожидаемого уровня 2017 года (70878,0 тыс. руб.). В 2019 году данный налог планируется выше уровня 2018 года на 5,0% и составит 77421,0 тыс. руб. В 2020 году данный налог планируется на уровне 2019 года. Удельный вес данных поступлений в общей сумме налоговых доходов составляет 11,5% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности в 2018 году предусматривается в сумме 46500,0 тыс. руб. или на 3,5% ниже ожидаемого уровня 2017 года (48200,0 тыс. руб.). В 2019 году поступление налога планируется ниже уровня прогнозируемых поступлений 2018 года на 3,2% и составит 45000,0 тыс. руб. В 2020 году данные поступления останутся на уровне 2019 года (45000,0 тыс. руб.). Удельный вес данных поступлений в общей сумме налоговых доходов на 2018 год составляет 7,2%, на 2019 год – 6,7%, на 2020 год – 6,7%.

Объем поступлений налога по патентной системе налогообложения планируется на 2018 в сумме 3000,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения за 2017 год на 3,6% (2896,0 тыс. руб.). В 2019 году данный налог планируется выше уровня 2018 года на 6,7% и составит 3200,0 тыс. руб. В 2020 году данный налог планируется на уровне 2019 года. В общей сумме налоговых доходов данный налог составляет 0,5% ежегодно.

Объем поступлений по налогу на имущество физических лиц планируется на 2018 год с ростом к 2017 году на 5,0% и составит 35318,0 тыс. руб. В 2019 году данный налог планируется выше уровня 2018 года на 5,0% и составит 37100,0 тыс. руб. В 2020 году данный налог планируется на уровне 2019 года. Удельный вес данных поступлений в общей сумме налоговых доходов составляет 5,5% ежегодно.

Объем поступлений земельного налога в 2018 году предусматривается в сумме 227704,0 тыс. руб. или на 7,1% ниже ожидаемого уровня 2017 года (245000,0 тыс. руб.). В 2019 году данный налог планируется выше уровня 2018 года на 5,0% и составит 239090,0 тыс. руб. В 2020 году данный налог планируется на уровне 2019 года. В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений земельного налога в 2018 году составляет 35,3%, в 2019 году – 35,6%, в 2020 году – 35,6%.

Объем поступлений государственной пошлины в 2018 году прогнозируется в сумме 1870 тыс. руб. или на 33,6% выше уровня 2017 года. В 2019 году поступление пошлины планируется выше уровня прогнозируемых

поступлений 2018 года на 1,6% и составит 1900,0 тыс. руб. В 2020 году данные поступления останутся на уровне 2019 года (1900,0 тыс. руб.) В общей сумме налоговых доходов удельный вес поступлений государственной пошлины составляет 0,3% ежегодно.

Поступление основных видов неналоговых доходов

Основной удельный вес в структуре неналоговых доходов в планируемом 2018 году – 81,3% занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2019 году их доля составляет 95,1%, в 2020 году – 95,1% (в 2017 году – 76,4%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планируются в 2018 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2017 году на 2,2% и составят 184312,0 тыс. руб., в 2019 году на 4,9% выше уровня 2018 года и составят 193355,0 тыс. руб., в 2020 году на уровне 2019 года (193355,0 тыс. руб.). В 2017 году ожидаемое поступление составляет 188500,0 тыс. руб.

Следует отметить, что поступление доходов от перечисления части прибыли, остающихся после уплаты налогов и платы налогов и обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий не запланировано, однако текстовой частью проекта бюджета предусмотрен размер перечисления данных платежей. Пояснительная записка к проекту решения не содержит обоснований отсутствия поступлений по данному виду дохода.

Платежи при пользовании природными ресурсами составляют в 2018 году 0,4% от общей суммы неналоговых доходов, и планируются в сумме 840,0 тыс. руб., что выше уровня ожидаемого исполнения за 2017 год на 5,0% (800,0 тыс. руб.). В 2019 году их доля составляет 0,4% и планируются на 4,9% выше уровня 2018 года и составит 881,0 тыс. руб., в 2020 году - 0,4% и планируются на уровне 2019 года (881,0 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 2018 году составляют 1,9% от общей суммы неналоговых доходов, в 2019 году – 2,2%, в 2020 году – 2,2% (в 2017 году – 6,1%). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, планируются в 2018 году ниже уровня ожидаемого поступления в 2017 году на 72,0% и составят 4200,0 тыс. руб., в 2019-2020 годах на 4,8% выше уровня 2018 года и составят 4400,0 тыс. руб. ежегодно. В 2017 году ожидаемое поступление составляет 15000,0 тыс. руб.

Пояснительная записка к проекту решения не содержит обоснований снижения поступлений по данному виду дохода.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2018 году – 0,5%, в 2019 году - 0,8%, в 2020 году - 0,8% (в 2017 году – 0,6%). В 2018 году данные поступления планируются ниже уровня 2017 года на 18,9% и составят 1217,0 тыс. руб., в 2019-2020 годах выше уровня 2018 года на 26,5% и составят 1540,0 тыс. руб. ежегодно.

Прочие неналоговые доходы в общей сумме неналоговых доходов составляют в 2018 году – 15,9%, в 2019 году - 1,5%, в 2020 году - 1,5% (в 2017 году – 16,6%). В 2018 году данные поступления планируются в сумме 36000,0 тыс. руб. или на 11,8% ниже уровня ожидаемого исполнения за 2017 год, в 2019

году планируются в сумме 3000,0 тыс. руб. или на 91,7% ниже уровня 2018 года, в 2020 году – на уровне 2019 года (3000,0 тыс. руб.).

В соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области, утвержденной постановлением администрации городского округа Котельники Московской области от 22.08.2016 № 2076-ПА⁸ поступления прочих неналоговых доходов на очередной финансовый год рассчитываются методом индексации исходя из ожидаемого поступления в отчетном году, с учетом коэффициента дефлятора на планируемый период.

В соответствии со ст.37 БК РФ принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета, однако для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета, сформированных в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов бюджета.

6. Общая оценка формирования расходной части бюджета городского округа Котельники Московской области

Распределение расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по сравнению с ожидаемым исполнением расходов в 2017 году представлено в таблице:

Наименование показателя	План			Ожидаемое исполнение за 2017г.	Суммовая разница плана 2018г. к ожидаемому исполнению за 2017г.	% -ая разница плана 2018г. к ожидаемому исполнению за 2017г.	Суммовая разница плана 2019г. к 2018г.	% -ая разница плана 2019г. к 2018г.	Суммовая разница плана 2020г. к 2019г.	% -ая разница плана 2020г. к 2019г.
	2018 год	2019 год	2020 год							
Общегосударственные вопросы	420317,0	310782,0	311702,0	342663,0	77654,0	122,7	-109535,0	73,9	920,0	100,3
Национальная оборона	1784,0	1804,0	1869,0	1670,0	114,0	106,8	20,0	101,1	65,0	103,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20549,0	22401,0	20803,0	19705,0	844,0	104,3	1852,0	109,0	-1598,0	92,9
Национальная экономика	22524,0	22138,0	22702,0	20495,0	2029,0	109,9	-386,0	98,3	564,0	102,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	89303,0	118198,0	117198,0	155177,0	-65874,0	57,5	28895,0	132,4	-1000,0	99,2
Охрана окружающей среды	390,0	390,0	390,0	328,0	62,0	118,9	0,0	100,0	0,0	100,0
Образование	751356,1	675778,5	676174,0	778255,0	-26898,9	96,5	-75577,6	89,9	395,5	100,1
Культура, кинематография	59030,0	74804,0	75258,0	69927,0	-10897,0	84,4	15774,0	126,7	454,0	100,6

⁸ Далее - Методика прогнозирования поступлений доходов бюджета

Здравоохранение	9102,0	9422,0	9755,0	7600,0	1502,0	119,8	320,0	103,5	333,0	103,5
Социальная политика	51844,0	47607,1	44495,0	44137,0	7707,0	117,5	-4236,9	91,8	-3112,1	93,5
Физическая культура и спорт	17730,0	25706,0	25706,0	121682,0	-103952,0	14,6	7976,0	145,0	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	20000,0	25000,0	26000,0	17025,0	2975,0	117,5	5000,0	125,0	1000,0	104,0
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	59745,0	-59745,0	0,0	0,0	x	0,0	x
ИТОГО	1463929,1	1334030,6	1332052,0	1638409,0	-174479,9	89,4	-129898,5	91,1	-1978,6	99,9

Общий объем ассигнований по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** на 2018 год предусмотрен в размере 420317,0 тыс. руб., что на 22,7% больше ожидаемого исполнения за 2017 год (342663,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 28,7% (ожидаемое исполнение 2017 года – 20,9%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 310782,0 тыс. руб. с уменьшением к 2018 году на 109535,0 тыс. руб. или на 26,1%, в 2020 году в сумме 311702,0 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 920,0 тыс. руб. или на 0,3%.

Резервный фонд на 2018 год утвержден в сумме 7000,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме 13000,0 тыс. руб. и на 2020 год в сумме 1350,0 тыс. руб., что соответствует п.3 ст.81 БК РФ.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета городского округа Котельники на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов будут осуществлять 3 главных распорядителей бюджетных средств: Совет депутатов городского округа Котельники, Администрация городского округа Котельники, Контрольно-счетная палата городского округа Котельники.

Наиболее крупным из них является Администрация городского округа Котельники, на которую в 2018 году будет приходиться 98,8% расходов по данному разделу.

Общий объем ассигнований по разделу **0200 «Национальная оборона»** на 2018 год предусмотрен в размере 1784,0 тыс. руб., что на 6,8% больше ожидаемого исполнения за 2017 год (1670,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,1% (ожидаемое исполнение 2017 года - 0,1%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 1804,0 тыс. руб. с увеличением к 2018 году на 20,0 тыс. руб. или на 1,1% и в 2020 году в сумме 1869,0 тыс. руб. с увеличением к 2019 году на 65 тыс. руб. или на 3,6%.

Общий объем ассигнований по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** на 2018 год предусмотрен в размере 20549,0 тыс. руб., что на 4,3% больше ожидаемого исполнения за 2017 год (19705,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,4% (ожидаемое исполнение 2017 года – 1,2%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 22401,0 тыс. руб. с увеличением к 2018 году на 1852,0 тыс.

руб. или на 9,0%, в 2020 году в сумме 20803,0 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 1598,0 тыс. руб. или на 7,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0400 «Национальная экономика»** на 2018 год предусмотрен в размере 22524,0 тыс. руб., что на 9,9% выше ожидаемого исполнения за 2017 год (2029,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,5% (ожидаемое исполнение 2017 года – 1,3%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 22138,0 тыс. руб. с уменьшением к 2018 году на 386,00 тыс. руб. или на 1,7%, в 2020 году в сумме 22702,0 тыс. руб. или с ростом к предыдущему году на 564,0 тыс. руб. или на 2,5%.

Общий объем ассигнований по разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2018 год предусмотрен в размере 89303,0 тыс. руб., что на 42,5% ниже ожидаемого исполнения за 2017 год (155177,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 6,1% (ожидаемое исполнение 2017 года – 9,5%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 118198,0 тыс. руб. с увеличением к 2018 году на 28895,0 тыс. руб. или на 32,4%, в 2020 году в сумме 117198,0 тыс. руб. или с уменьшением к предыдущему году на 1000,0 тыс. руб. или на 0,8%.

Общий объем ассигнований по разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** на 2018 год предусмотрен в размере 390,0 тыс. руб., что на 18,9% больше ожидаемого исполнения за 2017 год (328,0 тыс. руб.). В 2019-2020 годах предусмотрены расходы в сумме 390,0 тыс. руб. ежегодно, на уровне 2018 года.

Общий объем ассигнований по разделу **0700 «Образование»** на 2018 год предусмотрен в размере 751356,1 тыс. руб., что на 3,5% ниже ожидаемого исполнения за 2017 год (778255,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 51,3% (ожидаемое исполнение 2017 года – 47,5%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 675778,5 тыс. руб. с уменьшением к 2018 году на 75577,6 тыс. руб. или на 10,1%, в 2020 году в сумме 676174,0 тыс. руб. с ростом к предыдущему году на 395,5 тыс. руб. или на 0,1%.

Общий объем ассигнований по разделу **0800 «Культура, кинематография»** на 2018 год предусмотрен в размере 59030,0 тыс. руб., что на 15,6% ниже ожидаемого исполнения за 2017 год (69927,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 4,0% (ожидаемое исполнение 2017 года – 4,3%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 74804,0 тыс. руб. с ростом к 2018 году на 15774,0 тыс. руб. или на 26,7%, в 2020 году в сумме 75258,0 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 454,0 тыс. руб. или на 0,6%.

Общий объем ассигнований по разделу **0900 «Здравоохранение»** на 2018 год предусмотрен в размере 9102,0 тыс. руб. что на 19,8% выше ожидаемого исполнения за 2017 год (7600,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 0,6% (ожидаемое исполнение 2017 года – 0,5%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 9422,0 тыс. руб. с ростом к 2018 году на 320,0 тыс. руб. или на 3,5%, в 2020

году в сумме 9755,0 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 333,0 тыс. руб. или на 3,5%.

Общий объем ассигнований по разделу **1000 «Социальная политика»** на 2018 год предусмотрен в размере 51844,0 тыс. руб., что на 17,5% выше ожидаемого исполнения за 2017 год (44137,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 3,5% (ожидаемое исполнение 2017 года – 2,7%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 47607,1 тыс. руб. с уменьшением к 2018 году на 4236,9 тыс. руб. или на 8,2%, в 2020 году в сумме 44495,0 тыс. руб. с уменьшением к предыдущему году на 3112,1 тыс. руб. или на 6,5%.

Общий объем ассигнований по разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** на 2018 год предусмотрен в размере 17730,0 тыс. руб., что на 85,4% меньше ожидаемого исполнения за 2017 год (121682,0 тыс. руб.). Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,2% (ожидаемое исполнение 2017 года - 7,4%). В 2019 году предусмотрены расходы в сумме 25706,0 тыс. руб. с увеличением к 2018 году на 7976,0 тыс. руб. или на 45,0%, в 2020 году на уровне 2019 года в сумме 25706,0 тыс. руб.

По разделу **1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»** расходные обязательства запланированы в 2018 году в размере 20000,0 тыс. руб. с увеличением к 2017 году на 2975 тыс. руб. или на 17,5%. Удельный вес расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета составляет 1,4%. На 2019 год предусмотрены расходы в сумме 25000,0 тыс. руб. с увеличением к 2018 году на 5000,0 тыс. руб. или на 25,0%, в 2020 году в сумме 26000,0 тыс. руб. с увеличением к предыдущему году на 1000,0 тыс. руб. или на 4,0%.

Бюджетные ассигнования по разделу **1400 «Межбюджетные трансферты»** на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов проектом бюджета не запланированы, что соответствует проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»⁹.

Удельный вес расходов в разрезе разделов функциональной классификации в общем объеме расходной части бюджета на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предоставлен в таблице:

Наименование показателей	План			Ожидаемое исполнение за 2017г.	(тыс. рублей)			
	2018 год	2019 год	2020 год		% к общим расходам 2017г.	% к общим расходам 2018г.	% к общим расходам 2019г.	% к общим расходам 2020г.
Общегосударственные вопросы	420317,0	310782,0	311702,0	342663,0	20,9	28,7	23,3	23,4
Национальная оборона	1784,0	1804,0	1869,0	1670,0	0,1	0,1	0,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20549,0	22401,0	20803,0	19705,0	1,2	1,4	1,7	1,6

⁹ Проект закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» размещен в средствах массовой информации, а именно на интернет-портале Открытый бюджет Московской области.

Национальная экономика	22524,0	22138,0	22702,0	20495,0	1,3	1,5	1,7	1,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	89303,0	118198,0	117198,0	155177,0	9,5	6,1	8,9	8,8
Охрана окружающей среды	390,0	390,0	390,0	328,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	751356,1	675778,5	676174,0	778255,0	47,5	51,3	50,7	50,8
Культура, кинематография	59030,0	74804,0	75258,0	69927,0	4,3	4,0	5,6	5,6
Здравоохранение	9102,0	9422,0	9755,0	7600,0	0,5	0,6	0,7	0,7
Социальная политика	51844,0	47607,1	44495,0	44137,0	2,7	3,5	3,6	3,3
Физическая культура и спорт	17730,0	25706,0	25706,0	121682,0	7,4	1,2	1,9	1,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	20000,0	25000,0	26000,0	17025,0	0,0	1,4	1,9	2,0
Межбюджетные трансферты	0,0	0,0	0,0	59745,0	3,7	0,0	0,0	0,0
ИТОГО	1463929,1	1334030,6	1332052,0	1638409,0	x	x	x	x

В 2018-2020 годах структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом. Несмотря на снижение в сравнении с ожидаемым исполнением за 2017 год объемов финансирования на образование (2017 год - 778255,0 тыс. руб., 2018 год - 751356,1 тыс. руб.), на культуру и кинематографию (2017 год - 69927,0 тыс. руб., 2018 год - 59030,0 тыс. руб.), физическую культуру и спорт (2017 год - 121682,0 тыс. руб., 2018 год - 17730,0 тыс. руб.), первое место по-прежнему занимают расходы, направляемые на социально-культурную сферу. В общей сумме расходов бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, как и в 2017 году, социально-значимые расходы составляют: в 2017 году – 71,8%, в 2018 году – 66,8 %, в 2019 году – 71,3%, в 2020 году – 71,2%.

В структуре расходов проекта бюджета на 2018 год объем средств, направляемых на социально-культурную сферу, составит 978755,1 тыс. руб. или на 16,9% ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году - 951905,6 тыс. руб. или на 2,7% ниже уровня 2018 года, в 2020 году - 948976,0 тыс. руб. или на 0,3% ниже уровня 2019 года.

Бюджетная политика в области расходов в 2018-2020 годах будет направлена на решение задач повышения эффективности расходов и переориентации бюджетных ассигнований в рамках существующих бюджетных ограничений на реализацию приоритетных направлений социально-экономической политики городского округа Котельники Московской области, достижение измеримых общественно значимых результатов, наиболее важные из которых установлены Указами Президента Российской Федерации и поручениями Губернатора Московской области.

Муниципальные программы

В соответствии со ст. 172 БК РФ с 2014 года составление проекта бюджета основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии со ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В соответствии с требованиями БК РФ бюджет городского округа Котельники на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован программно-целевым методом на основе 15 муниципальных программ.

Перечень муниципальных программ городского округа Котельники, согласно проекта бюджета, предоставлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование программы	Объем финансирования на 2018 год	Объем финансирования на 2019 год	Объем финансирования на 2020 год
Муниципальная программа «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2020 годы»	9102,0	9422,0	9755,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	84188,0	102944,0	104240,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	649191,1	574176,5	573840,0
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	23027,0	25190,0	26049,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	92820,0	114892,0	114782,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	11900,0	16025,0	16225,0
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	390,0	390,0	390,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	24049,0	25401,0	24303,0
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области на 2017-2027 годы»	12548,0	6885,1	2934,0

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	87426,0	117476,0	116476,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1122,0	1122,0	1122,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	243827,0	294619,0	299348,0
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области на 2015-2020 годы»	1155,0	0,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	15000,0	12887,0	12887,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	500,0	0,0	0,0
Итого	1256245,1	1301429,6	1302351,0

Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2018 году по сравнению с плановыми показателями 2017 года уменьшится на 290179,6 тыс. руб., или на 18,8%. В 2019 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 45184,5 тыс. руб., или на 3,6%, в 2020 году увеличится на 921,4 тыс. руб., или на 0,1%.

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2018 году занимают муниципальные программы «Образование городского округа Котельники Московской области» - 649191,1 тыс. руб., или 51,7% расходов на финансирование всех программ, «Муниципальное управление» - 243827,0 тыс. руб. (19,4%), «Спорт в городском округе Котельники Московской области» - 92820,0 тыс. руб. (7,4%), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области» - 87426,0 тыс. руб. (7,0%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2019 году занимают муниципальные программы «Образование городского округа Котельники Московской области» - 574176,5 тыс. руб., или 44,1% расходов на финансирование всех программ, «Муниципальное управление» - 294619,0 тыс. руб. (22,6%), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области» - 117476,0 тыс. руб. (9,0%), «Спорт в городском округе Котельники Московской области» - 114892,0 тыс. руб. (8,8%).

Наибольший удельный вес в программной части проекта бюджета в 2020 году занимают муниципальные программы «Образование городского округа

Котельники Московской области» - 573840,0 тыс. руб., или 44,1% расходов на финансирование всех программ, «Муниципальное управление» - 299348,0 тыс. руб. (23,0%), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа Котельники Московской области» - 116476,0 тыс. руб. (8,9%), «Спорт в городском округе Котельники Московской области» - 114782,0 тыс. руб. (8,8%).

В ходе анализа паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, объемы бюджетного финансирования по которым запланированы в расходной части, выявлено следующее (1.1.18 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)):

1. Наличие арифметических ошибок (муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области на 2017-2027 годы», «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»).
2. Несоответствие наименований программ (подпрограмм), указанных в расходах бюджета в разрезе целевых статей и в паспортах программ («Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городском округе Котельники Московской области»).

В нарушении п. 24 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ¹⁰, проекты изменений муниципальных программ, в связи с их не предоставлением в Контрольно-счетную палату, не проходили финансово-экономическую экспертизу (1.1.18 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

На момент предоставления проекта бюджета в Контрольно-счетную палату и проведения его экспертизы, изменения муниципальных программ, предлагаемые к реализации на 2018 год, проекты паспортов которых предоставлены, в средствах массовой информации (официальных сайтах) не опубликованы, а также не предоставлен нормативно-правовой акт, которым утверждены данные программы (1.1.18 Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)).

Таким образом, муниципальные программы (изменения муниципальных программ), на основании которых сформирован проект бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, разработаны с нарушением Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ городского округа Котельники Московской области.

Предусмотренные проектом бюджета расходы в рамках муниципальных программ городского округа Котельники на 2018-2020 годы представлены в таблице:

¹⁰ Утвержден постановлением Главы городского округа Котельники Московской области от 02.07.2014 № 606-ПГ (в редакции постановлений от 07.09.2015 № 639-ПА, от 29.01.2016 №140-ПА, от 24.06.2016 №1563-ПА, от 27.12.2016 № 2551-ПА)

(тыс. рублей)

Показатели	Уточненный план на 2017 год (Решение от 20.09.2017 № 1/47)	2018 год (проект)	2019 год (проект)	2020 год (проект)
Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ (без учета расходов на непрограммные мероприятия)	1546424,7	1256245,1	1301429,6	1302351,0
Доля в общем объеме расходов	88,5	85,8	97,6	97,8
Непрограммные расходы	200174,6	207684,0	32601,0	29701,0
Доля в общем объеме расходов	11,5	14,2	2,4	2,2
Всего расходов	1746599,3	1463929,1	1334030,6	1332052,0

Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2018 году по сравнению с плановыми показателями 2017 года уменьшится на 2,7%. В 2019 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 11,8%, в 2020 году увеличится на 0,2%.

Реализация программно-целевого принципа планирования бюджета городского округа Котельники повышает обоснованность бюджетных ассигнований, обеспечивает их большую прозрачность для общества и наличие более широких возможностей для оценки их эффективности.

Следует отметить, что конечная эффективность «программного» бюджета зависит от качества муниципальных программ и механизмов контроля за их реализацией.

7. Дефицит (профицит) бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Проектом бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов исполнение бюджета городского округа Котельники планируется:

- в 2018 году с дефицитом в сумме 70883,3 тыс. рублей, что составляет 8,1% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней;

- в 2019 году с дефицитом в сумме 34114,6 тыс. рублей, что составляет 3,9% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней;

- в 2020 году с дефицитом в сумме 68083,0 тыс. рублей, что составляет 7,8% от планируемого объема доходов бюджета без учета финансовой помощи от бюджетов других уровней.

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер планируемого дефицита бюджета на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов не превышает допустимого 10% предела размера дефицита.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа являются:

- на 2018 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 155883,3 тыс. руб., погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации

- 85000,0 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

- на 2019 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 189997,9 тыс. руб., погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – 155883,3 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

- на 2020 год: получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 258080,9 тыс. руб., погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – 189997,9 тыс. руб., изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

Администратором источников финансирования дефицита бюджета является Администрация городского округа Котельники Московской области.

Величина дефицита планируемого в 2018 году по отношению к ожидаемому в 2017 году выше на 14953,0 тыс. руб., в 2019 году по отношению к 2018 году выше на 36768,7 тыс. руб., в 2020 году по отношению к 2019 году ниже на 33968,4 тыс. руб.

8. Муниципальный внутренний долг

В соответствии со ст. 100 БК РФ структура муниципального долга представляет собой группировку муниципальных долговых обязательств по видам долговых обязательств.

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в виде обязательств по:

- ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

- бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- кредитам, полученным муниципальным образованием от кредитных организаций;

- гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям).

Проектом бюджета установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2019 года в размере 155883,3 тыс. руб., на 1 января 2020 года – 189997,9 тыс. руб., на 1 января 2021 года – 258080,9 тыс. руб.

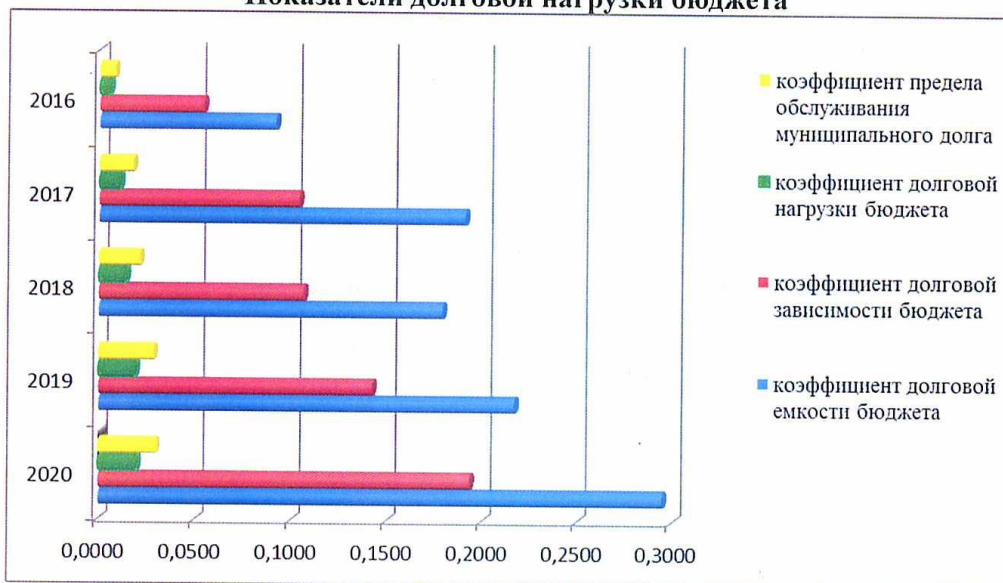
Предельный объем муниципального долга на 2018 год установлен в сумме 240883,3 тыс. руб., на 2019 год – 345881,2 тыс. руб., на 2020 год – 448078,8 тыс. руб. Планируемые размеры предельных объемов муниципального долга не превышают предельного значения определенного ст. 107 БК РФ.

Проектом бюджета предусмотрены ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2018 год в сумме 20000,0 тыс. руб., на 2019 год – 25000,0 тыс. руб. и 2020 год – 26000,0 тыс. руб., что не превышает ограничений установленных ст. 111 БК РФ.

Проектом решения о бюджете предоставление муниципальных гарантий не планируется.

Согласно ожидаемого исполнения по источникам финансирования внутреннего дефицита бюджета в 2017 году привлечено кредитов от кредитных организаций на сумму 170000,0 тыс. руб., сумма погашенных кредитов от кредитных организаций – 78000,0 тыс. руб., уплачено процентов за пользование кредитами 17025,0 тыс. руб.

Показатели долговой нагрузки бюджета



Проведенный анализ показателей долговой нагрузки городского округа Котельники показал:

➤ степень покрытия муниципального долга доходными источниками без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (*коэффициент долговой емкости бюджета*) хоть и не превышает предельных значений, установленных ст.107 БК РФ (<1), но ежегодно растет: в 2016 году он составлял 0,0916, в 2017 году он составит 0,1908, на 2018 год планируется 0,1791, на 2019 год – 0,2170, на 2020 год – 0,2948;

➤ платежеспособность бюджета в отношении муниципальных долговых обязательств (*коэффициент долговой зависимости бюджета*) в 2016 году составляла 0,0540, в 2017 году составит – 0,1039, на 2018 год – 0,1065, на 2019 год – 0,1424, на 2020 год – 0,1937;

➤ доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета (*коэффициент долговой нагрузки бюджета*) в 2016 году составляла 0,0049, в 2017 году составит 0,0104, на 2018 год – 0,0137, на 2019 год – 0,0187, на 2020 год – 0,0195;

➤ доля текущих расходов по обслуживанию муниципального долга в общей сумме расходов бюджета за исключением расходов за счет субвенций

(коэффициент предела обслуживания муниципального долга) в соответствии со ст. 111 БК РФ не должен превышать 0,15 и составляла в 2016 году - 0,0078, в 2017 году – 0,0174, на 2018 год – 0,0212, на 2019 год – 0,0285, на 2020 год – 0,0296.

Все показатели находятся в рамках, разрешенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

9. Заключительная часть

Выводы и рекомендации:

1. Проект решения о бюджете на 2018 год и плановый период 2019 – 2020 годов внесен на рассмотрение Совету депутатов городского округа Котельники с соблюдением сроков, установленных ст. 185 БК РФ, ст. 18 Положения о бюджетном процессе. Документы, предоставляемые одновременно с проектом бюджета не в полной мере соответствуют ст. 184.2 БК РФ.

- рекомендации:

Обеспечить предоставление полного перечня документов, направляемых в Совет депутатов одновременно с проектом решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с требованиями статьи 184.2 БК РФ.

2. По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов городского округа Котельники «О бюджете городского округа Котельники на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», проект бюджета соответствует нормам действующего законодательства (статья 184.1 БК РФ).

3. В основных направлениях бюджетной и налоговой политики не указано какой именно вариант прогноза социально-экономического развития взят за основу при формировании проекта бюджета.

4. Для проверки и анализа доходов, отраженных в проекте бюджета, не предоставлены расчеты прогнозных показателей доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

- рекомендации:

Контрольно-счетная палата предлагает обосновать в пояснительной записке к проекту бюджета планируемые изменения налоговых и неналоговых доходов, с целью исключения рисков необоснованного завышения (занижения) доходной части бюджета на стадии планирования.

Также рекомендуем предоставлять одновременно с проектом бюджета расчеты поступлений по неналоговым доходам, согласно установленной Методике прогнозирования поступлений доходов бюджета, администрирование которых осуществляет администрация городского округа Котельники Московской области.

5. Допущены технические ошибки в текстовой части проекта бюджета приводящие к несоответствию требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. Выявлены несоответствия кодов и наименования доходов в утвержденном перечне кодов видов доходов бюджетов и соответствующих им кодов аналитической группы подвидов доходов бюджетов.

-рекомендации:

Контрольно-счетная палата рекомендует разработчикам проекта бюджета внести поправки редакционного характера в текстовую и табличную часть проекта бюджета (приложение № 1, № 2, № 14).

7. Объем условно утвержденных расходов в проекте бюджета на плановый период 2019-2020 годов не ниже минимально допустимого, согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ, размера.

8. Объем расходов по отраслям социального блока составит в 2018 году 978755,1 тыс. руб. или на 16,9% ниже ожидаемого уровня 2017 года, в 2019 году - 951905,6 тыс. руб. или на 2,7% ниже уровня 2018 года, в 2020 году - 948976,0 тыс. руб. или на 0,3% ниже уровня 2019 года, что подтверждает социальную направленность расходов городского бюджета.

9. Проектом бюджета городского округа Котельники на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов размер резервного фонда Администрации городского округа Котельники предлагается утвердить на 2018 год в сумме 7000,0 тыс. руб., на 2019 год в сумме 13000,0 тыс. руб. и на 2020 год в сумме 13500,0 тыс. руб., что соответствует п.3 ст.81 БК РФ.

10. Проект бюджета сформирован в программной структуре расходов по 15 муниципальным программам, доля которых в общем объеме расходов бюджета в 2018 году составляет 85,8%. Объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ в 2018 году по сравнению с показателями 2017 года уменьшится на 290179,6 тыс. руб., или на 18,8%. В 2019 году по сравнению с предыдущим периодом объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 45184,5 тыс. руб. или на 3,6%, в 2020 году увеличится на 921,4 тыс. руб. или на 0,1%.

11. Доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники в 2018 году по сравнению с показателями 2017 года уменьшится на 2,7%. В 2019 году по сравнению с предыдущим периодом доля программной части в общей части расходов проекта бюджета городского округа Котельники увеличится на 11,7%, в 2020 году по сравнению с предыдущим периодом увеличится на 0,2%.

12. Паспорта муниципальных программ содержат арифметические ошибки. Также выявлено несоответствие наименований программ (подпрограмм), указанных в расходах бюджета в разрезе целевых статей, паспортам муниципальных программ.

13. Планируемый объем дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным статьей 92.1 БК РФ.

14. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует ст. 96 БК РФ.

15. Размер муниципального долга не превышает ограничения, установленные статьей 107 БК РФ. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает установленный статьей 111 БК РФ предел

- 15% общего объема расходов бюджета городского округа Котельники.

16. Установлено ежегодное повышение уровня долговых обязательств.

-рекомендации:

- в целях реализации подпрограммы «Управление муниципальными финансами» разработать и утвердить Методику расчета долговой нагрузки на бюджет городского округа Котельники;

Принимая во внимание изложенное, Контрольно-счетная палата считает возможным принять к рассмотрению проект решения «О проекте бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом предложений и замечаний, содержащихся в настоящем заключении.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Т.А. Гусева