****

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**ГОРОДА СОРСКА**

г. Сорск 21.11.2018г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ПРОЕКТУ БЮДЖЕТА**

**ГОРОДА СОРСКА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ**

**на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

1. **Общие положения.**

Анализ проекта бюджета муниципального образования г.Сорск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов произведен **без учета безвозмездных поступлений из республиканского и федерального бюджетов** (решение Совета депутатов г. Сорска от 26.10.2018г. № 140).

Плановые показатели бюджета 2018 года с учетом последних изменений, использованные для проведения анализа, скорректированы без учета межбюджетных трансфертов.

Бюджет города Сорска определен исходя из ожидаемой оценки поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет в 2018 году, основных направлений налоговой политики и показателей прогноза социально-экономического развития города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, а так же в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Закона РХ от 07.12.07г. №93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск, утвержденного решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013 №231.

Согласно представленной заместителем главы по финансовым и экономическим вопросам пояснительной записке, при формировании бюджета, из-за недостаточности собственных средств, расходы на оплату труда и начисления на оплату труда предусмотрены на 10 месяцев, расходы на коммунальные услуги предусмотрены на 10 месяцев.

Анализ проведен с учетом данных уточнений.

1. **Анализ параметров прогноза социально-экономического развития города Сорска в 2019 году**

Прогнозные показатели доходов бюджета города Сорска сформированы согласно данных Межрайонной ИФНС №3, а так же в соответствии с методикой прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Сорска главных администраторов доходов бюджета города Сорска, используя методы прямого счета, экспертной оценки, усреднения, индексации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Постановлением Правительства РФ от 23.06.2016г №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджетные системы Российской Федерации» администрацией города Сорска разработаны и утверждены Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет МО г. Сорск в установленные нормативными актами сроки.

Прогнозирование доходов бюджета осуществлялось в разрезе видов доходов бюджета в соответствии с методами расчета:

-прямой расчет, основанный на непосредственном использовании прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, уровней ставок и других показателей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов;

-усреднение – расчет на основании усреднения годовых объемов доходов бюджета не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов, если он не превышает 3 года;

-метод экспертной оценки, основывающийся на предполагаемых возможных поступлениях в доход бюджета;

-индексация – расчет с применением индекса потребительских цен или другого коэффициента, характеризующего динамику прогнозируемого вида доходов бюджета.

Документами стратегического планирования в муниципальном образовании г. Сорск являются:

-прогноз социально-экономического развития МО г. Сорск;

-программа социально-экономического развития муниципального образования город Сорск на 2015-2019 годы;

-муниципальные программы.

Муниципальное образование город Сорск в работе над прогнозом руководствовалось методическими рекомендациями к разработке показателей прогнозов социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, материалами представленными предприятиями и организациями города, статистической информацией.

Согласно пояснительной записке к форме 2П «Основные показатели, представляемые для разработки прогноза социально-экономического развития МО г. Сорск на 2019 год и плановый период до 2021 года» определено, что основной отраслью экономики муниципального образования город Сорск является промышленность, формирующая значительную часть налоговых поступлений в республиканский и местный бюджеты. Структура промышленного производства имеет монопрофильный характер.

Важная роль отведена непосредственному взаимодействию со структурами Правительства Республики Хакасия в плане участия города Сорска в различных программах, предусматривающих финансирование из федерального и республиканского бюджетов, своевременность поступления этого финансирования.

Значительным ресурсом развития города является развитие малого и среднего предпринимательства, в том числе и положительное решение проблемы занятости населения в городе.

В текущем периоде наметилась тенденция к развитию сельского хозяйства на территории города, во много раз увеличилась инвестиционная активность, возрос уровень среднемесячной заработной платы, увеличен объем собственных доходов в бюджете города, снижен уровень регистрируемой безработицы, однако отмечено ухудшение демографической ситуации, снижение объема платных услуг населению по крупным и средним организациям.

Основной причиной, сдерживающей социально-экономическое развитие города, является недостаточное бюджетное обеспечение и низкая платежеспособность населения.

1. **Анализ основных характеристик и структурных особенностей проекта бюджета муниципального**

**образования г. Сорск на 2019 год и плановый период**

**2020-2021годов**

Предполагаемый объем налоговых доходов на период 2019 года составляет 86%, неналоговых доходов-14% от общего размера собственных доходов бюджета.

Прогнозный объем собственных доходов на 2019 год составляет 127,0 млн.рублей, (+3,1 млн.руб. к уровню проекта бюджета на 2018г), поступление неналоговых доходов планируется получить в размере 18,4 млн. рублей, налоговых – 108,6 млн. рублей.

В периоде 2020 года планируется получить доходов в размере 129,8 млн. рублей (+2,2% к уровню 2019г.). Из них налоговых доходов – 111,6 млн. рублей, неналоговых – 18,2 млн. рублей.

В периоде 2021 года планируется получить доходов в размере 132,3 млн. рублей (+4,2% к уровню 2019г). Из них налоговых доходов – 113,6 млн. рублей, неналоговых – 18,6 млн. рублей.

Согласно приложениям 6,7 к решению Совета депутатов г. Сорска от 26.10.2018г. № 140 главными распорядителями бюджетных средств и главными администраторами доходов бюджета муниципального образования г. Сорск в 2019 году будут являться восемь подразделений: Совет депутатов города Сорска; администрация города Сорска Республики Хакасия; Отдел контрактной службы администрации города Сорска; Отдел образования администрации города Сорска; Управление культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска, Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска, Отдел правового регулирования города Сорска и контрольно-счетная палата города Сорска Республики Хакасия.

В структуре расходов бюджета города Сорска на 2019 год основную долю занимают расходы по Отделу образования администрации г. Сорска- 47,1 млн. рублей (или 35,5%), по администрации – 45,9 млн. рублей (или 34,6%) и по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска – 31,0 млн. рублей (или 23,4%).

В расходной части бюджета основные затраты по администрации города Сорска запланированы на обеспечение жилищно-коммунального хозяйства (36%), общегосударственных вопросов (33%) и решение вопросов национальной экономики (16%). По Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска большую часть расходов занимают бюджетные средства, направляемые на раздел «Культура и кинематография» – 51,2% от общей суммы по подразделению, на раздел «Физическая культура и спорт» - 35,4%, «Образование» - 12,5% бюджетных инвестиций. По Отделу образования администрации г. Сорска основную долю расходов занимает решение вопросов дошкольного, общего и дополнительного образования (99,7%).

Что касается распределения расходов в структуре местного бюджета на перспективу 2020 и 2021 годов, то в указанный период расходы бюджета на обеспечение администрации планируется увеличить на 1,4% от общей суммы расходной части; по Отделу образования администрации г. Сорска – увеличить на 0,5%; по Управлению культуры, молодежи, спорта и туризма администрации города Сорска – снизить на 0,4%, по Отделу по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска - снизить на 1%, по остальным подразделениям размер распределения расходов в 2020, 2021 годах планируется оставить практически на уровне 2019 года. (Приложение1)

В целом, при формировании проекта местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов текущие расходы и расходы на исполнение публичных нормативных обязательств снижены в сравнении с уровнем 2018 года (-11,9%).

1. **Анализ соответствия проекта решения бюджетному и иному законодательству**

Полнота документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете города, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьям 19,20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск» (решение Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г №231).

Проект решения о бюджете внесен в срок согласно Бюджетному Кодексу РФ и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск.

При подготовке проекта бюджета муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов учтены [Указания](consultantplus://offline/ref=217C485D598DEAD95CAE93A64481361DE99628FE7D55C4A4801444A9D93D012AE5EF3431E2F2A08CuDSAI) о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н (ред. от 20.09.2018г.).

Проект местного бюджета соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики, разработанной для территории муниципального образования город Сорск.

Сведения о кредиторской задолженности представлены отдельной информацией к проекту решения о местном бюджете (ф.0503169).

1. **Анализ прогноза доходов проекта бюджета муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

Основные характеристики *доходной части* проекта бюджета г.Сорска на 2019 год указаны в приложении 2 к Заключению и распределяются следующим образом:

-*доходная часть* местного бюджета без учета межбюджетных трансфертов составляет 127,0 млн. рублей, что на 11,9% (-17 млн. руб.) ниже утвержденных бюджетных назначений 2018 года.

На снижение прогнозных показателей в основном повлияло понижение ожидаемого уровня поступления акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 35,7% и доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства на 97,5% от уровня прошлого финансового года.

Исходя из фактической численности населения городского округа по состоянию на 01.07.2018 года (11450 человек), прогнозный уровень бюджетной обеспеченности на одного жителя в 2019 году составит 9486 рублей, что на 178 рубля выше уровня прошлого года (справочно):

* 2013 год – 11162 руб./чел;
* 2014 год – 11327 руб./чел;
* 2015 год – 12378 руб./чел;
* 2016 год – 11041 руб./чел;
* 2017 год – 9174 руб./чел;
* 2018 год – 9308 руб./чел;
* 2019 год – 9486 руб./чел.

Налоговые доходы в местном бюджете на 2019 год составляют 86% (108,6 млн. руб.) от общего размера собственных доходов местного бюджета. Основную долю налоговых доходов занимает поступление налога на доходы физических лиц (88,8%) и налога на имущество (5,9%).

Неналоговые доходы определяют 14% собственных доходов бюджета муниципального образования (18,4 млн. руб.). Большую часть неналоговых доходов составляет планируемое поступление доходов от использования муниципального имущества (64%), платежей при пользовании природными ресурсами (19,5%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (11,4%).

Прогнозное **снижение** в сравнении с уровнем 2018 года сложилось по наименованию доходов:

- налог на доходы физических лиц - на 15,8 млн. рублей (-14,1%), исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 67,9% от плана;

-налог на совокупный доход – на 261,0 тыс.рублей (-11,5%), исполнение за 9 месяцев 2018 года по данному разделу доходной части местного бюджета составило 63,3% от плана;

-налоги на имущество - на 112,0 тыс. рублей (-1,7%), исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 58,1% от плановых показателей;

-платежи при пользовании природными ресурсами - на 367,1 млн. рублей (-9,1%), исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 93,4% от плановых показателей;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба - на 120,3 тыс. рублей (-14,3%), исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 102,7% от плановых показателей.

Размер планируемого поступления земельного налога на 2019 год определен в размере 4,5 млн. рублей, что на 11,4% (-586,0 тыс.руб.) ниже прошлого отчетного периода. Исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 3,5 млн.рублей или 69,5% от плановых назначений.

Прогноз поступления земельного налога с организаций определен на 2019 год в сумме 4,0 млн. рублей, с физических лиц – 469,0 тыс. рублей.

Прогнозное **увеличение** планового объема бюджетных назначений 2019 года в сравнении с финансовым периодом 2018 года сложилось по следующим статьям доходной части местного бюджета:

-единый сельскохозяйственный налог – на 30% (+6 тыс.руб.), исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 97% от плановых показателей;

-налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения – в 2,8 раза (+24 тыс.руб.), исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 188,5% от плановых показателей;

-налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджет городских округов– на 31,1% (+474 тыс. руб.). По данным исполнения бюджета за 9 месяцев 2018 года фактическое поступление указанного вида доходов составило 294,3 тыс. рублей (19,3% от плана);

-государственная пошлина – на 3,3% (+53,2 тыс.руб.), исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 88,6% от плановых показателей;

-доходы от использования муниципального имущества – на 6,5% (+723,5тыс. руб.). Исполнение за 9 месяцев 2018 года составило 7688,2 тыс. рублей (69,1%).

Исполнение по поступлению в местный бюджет доходов от продажи материальных и нематериальных активов в динамике за 4 года показывает следующее:

-факт 2015 года – 386,6 тыс. рублей (36% от плана);

-факт 2016 года – 555,3 тыс. рублей (56% от плана);

-факт 2017 года – 204 тыс. рублей (19% от плана);

-факт 9 мес.2018 года – 169,6 тыс. рублей (15,3% от плана).

Каждый отчетный период причиной неисполнения плановых показателей по указанному виду доходов являются несостоявшиеся аукционы по продаже муниципального имущества, но, несмотря на данные сведения, прогноз приватизации объектов недвижимости на 2019 год (включая приватизацию земельных участков, занимаемых объектами недвижимости) согласно проекту бюджета составит 2116 тыс. рублей, на 2020 год – 1123,0 тыс. рублей, на 2021 год – 1125 тыс. рублей.

Из вышеизложенного следует, что определяемый проектом бюджета размер указанного вида доходов в полной мере не обеспечивает фактическое формирование доходов муниципального бюджета в период действия отчетных периодов по субъективной причине.

Согласно утвержденному постановлением администрации города Сорска от 04.10.2018 года №450-п прогнозному плану приватизации имущества муниципального образования г. Сорск на 2019 год подготовлено к приватизации 9 объектов муниципального имущества на общую сумму 2,0 млн. рублей. Планируемые доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского округа, составят 116,0 тыс. рублей.

Прогнозный план доходов на финансовый период 2020-2021гг. определен следующими показателями по отношению к 2019 году:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | | **2021 год** | |
| Налоги на прибыль, доходы | +2,2 млн.р. | +2,3% | +4,1 млн.р. | +4,3% |
| Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ | +147 т.р. | +7,8% | +148 т.р. | +7,9% |
| Налоги на совокупный доход | +21 т.р. | +1% | +43т.р. | +2,1% |
| Налоги на имущество | +550 т.р. | +8,4% | +601т.р. | +9,2% |
| Государственная пошлина, сборы | +50 т.р. | +3% | +101 т.р. | +6,1% |
| Доходы от использования муниципального имущества | +549 т.р. | +4,6% | +822 т.р. | +6,9% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | +344,7 т.р. | +9,4% | +482,5 т.р. | +13,1% |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | -993 т.р. | -46,9% | -991 т.р. | -46,8% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 100% | 0 | 100% |
| **ВСЕГО** | **+2853,1 т.р.** | **+2,2%** | **+5361,1 т.р.** | **+4,2%** |

1. **Анализ формирования расходов бюджета муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов**

**6.1.** *Расходная часть* местного бюджета на 2019 год без учета межбюджетных трансфертов составляет 132,7 млн. рублей, что на 21% (-34,6 млн. руб.) ниже плановых показателей 2018 года. (Приложение3)

Исходя из этого, расходы местного бюджета на 2019 год характеризуются следующим образом к уровню 2018 года (скорректированы без учета межбюджетных поступлений):

-общегосударственные вопросы 22,5 млн. руб., в том числе:

– администрация -15,2 млн. руб.(55%);

- Совет депутатов – 2,3 млн. руб. (98%);

- Отдел контрактной службы администрации г. Сорска – 1,2 млн. руб. (76%);

-Отдел по управлению муниципальным имуществом администрации г. Сорска – 1,5 млн. рублей (95%);

-Отдел правового регулирования администрации г. Сорска – 1,0 млн. руб. (73%);

-контрольно-счетная палата города Сорска – 1,3 млн.руб.(101%).

-национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 2647,0 тыс. руб., в том числе:

-администрация города Сорска – 2301 тыс. руб. (105%);

-Отдел образования администрации г. Сорска – 125 тыс. руб. (97%);

-УКМСиТ – 221,0 тыс. руб. (100%).

-национальная экономика – 8,33 млн. руб., в том числе:

- администрация города Сорска – 7,3 млн.руб.(63%);

-Отдел по управлению имуществом – 1,03 млн. руб. (100%).

-жилищно-коммунальное хозяйство – 16,3 млн. руб. (68%);

-культура, кинематография – 18,4 млн. руб., в том числе:

- администрация города Сорска – 2,6 млн.руб.(93%);

-УКМСиТ – 15,8 млн. руб. (97%);

-социальная политика – 1,86 млн.руб., в том числе:

- администрация города Сорска – 1,78 млн. руб. (70%);

- Отдел образования администрации г. Сорска – 36,3 тыс. руб.(105%);

-УКМСиТ – 50,0 тыс. руб. (100%);

-образование – 50,9 млн. руб., в том числе:

-администрация – 70 тыс. руб. (100%);

- Отдел образования администрации г. Сорска – 46,8 млн. руб. (90,2%);

-УКМСиТ – 3,8 млн. руб. (99%);

-физическая культура и спорт (УКМСиТ) – 10,9 млн.рублей (92%);

-обслуживание государственного и муниципального долга (проценты по долговым обязательствам)– 100 тыс. руб. (100%).

Отмечено **снижение** объема планируемых расходов в сравнении с уровнем 2018 года, в т.ч.:

* администрация г. Сорска – 45,9 млн. рублей (-25,2 млн.руб., -35%), наибольшее снижение:

-*общегосударственные вопросы* – 15,2 млн. руб. (-12,4 млн. руб., -45%);

-*функционирование местной администрации* – 13,3 млн. руб.(-3 млн. руб.,-18%);

-*резервные фонды –* 500 тыс.руб. (-9,4 млн.руб.,-95%);

*-дорожное хозяйство (фонды)-* 1,8 млн.рублей (-3,8 млн.руб., -67%);

-*жилищно-коммунальное хозяйство –* 16,3 млн.руб. (-7,5 млн.руб., -32%), в том числе:

-*жилищное хозяйство* – 1,69 млн.руб. (-670 тыс.руб., -28%);

-*благоустройство* – 9,9 млн.руб. (-6,1 млн.руб., -38%);

-*пенсионное обеспечение* – 1,1 млн.рублей (-776 тыс.руб., -41%).

* Отдел образования администрации г. Сорска – 47,1 млн.рублей (-7,1 млн.руб., -13%), наибольшее снижение:

-*дошкольное образование* – 19,1 млн.руб. (-3,9 млн.руб., -17%);

-*общее образование* – 14,7 млн.рублей (-2,7 млн.руб., -16%).

Прогнозное **увеличение** объема расходов на 2019 год сложилось по разделам *Другие общегосударственные вопросы* по администрации– 200 тыс. рублей (+46 тыс.руб., +30%), *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*  по администрации – 2,3 млн.рублей (+104 тыс.руб., +5%), *Социальная политика* по Отделу образования– 36,3 тыс.рублей (+1,7 тыс.руб., +5%). Увеличение обусловлено повышением расходов по муниципальным программам.

Расходы по остальным подразделам расходной части местного бюджета определены в рамках объема инвестиций прошлого отчетного периода, разница составляет от -8 до +1%.

**6.2.** Показатели расходов бюджета 2020-2021 годов в сравнении с уровнем 2019 года выглядят следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **2020 год** | **2021 год** |
| Общегосударственные вопросы | +4259,6 т.р. | +4194,3 т.р. |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | +185 т.р. | -845,0 т.р. |
| Национальная экономика | -6383т.р. | -6382 т.р. |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | +1690 т.р. | +2409 т.р. |
| Образование | +243 т.р. | +173 т.р. |
| Культура и кинематография | +27 т.р. | -184 т.р. |
| Социальная политика | -336 т.р. | -586 т.р. |
| Физическая культура и спорт | -100 т.р. | -100 т.р |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 0 | 0 |
| **ВСЕГО**  **(без условно утверждаемых расходов)** | **-414,9 т.р.** | **-1321,7 т.р.** |

**6.3.** Доля непрограммных расходов в бюджете муниципального образования в 2019 году составит 29,2% или 38,7 млн.рублей, которые будут направлены в основном на функционирование органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, включая выплаты персоналу, закупку товаров и услуг для обеспечения деятельности и уплату обязательных налогов.

**6.4.** На 2019 год запланировано формирование бюджетных ассигнований в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями в общем объеме 65,6 млн. рублей (на уровне прошлого отчетного периода), из них:

-обеспечение дошкольных учреждений – 19,1 млн. рублей;

-обеспечение общеобразовательных учреждений – 12,5 млн.рублей;

-реализация национальной образовательной инициативы «Наша новая школа» - 269,0 тыс.руб.;

-создание условий для обеспечения здоровым питанием обучающихся образовательных учреждений – 2,0 млн.рублей;

-обеспечение деятельности МБОУ ДОД «Дом детского творчества г. Сорска» - 7,5 млн.рублей;

-обеспечение деятельности МБОУ ДО «Детская музыкальная школа» - 3,8 млн.рублей;

-обеспечение деятельности МБУК ДК «Металлург» - 6,7 млн.рублей;

-обеспечение деятельности МБУ «ССШ» - 10,8 млн.рублей;

-обеспечение деятельности МБУК «Сорский краеведческий музей им В.В. Андрияшева» - 795,0 тыс.рублей;

-обеспечение деятельности МБУК «Единая сеть библиотек МО г.Сорск» - 2,2 млн.рублей.

**6.5.** Согласно пояснительной записке к проекту бюджета муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, проект бюджета на 2019 год составлен с учетом дефицита 10% в размере 5683,0 тыс. рублей.

При расчете дефицита бюджета установлено следующее.

Статьями 136, 92.1 Бюджетного Кодекса установлено, что в муниципальных образованиях, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, дефицит бюджета не должен превышать **5 процентов** утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

По результатам отчетов об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 2016, 2017 годы указанная доля составила в бюджете 58 и 54,8% соответственно.

Тем самым, взяв во внимание величину дополнительного норматива НДФЛ, определенного для города Сорска на 2019 год в размере 40%, дефицит бюджета должен составлять 2841,59 рублей.

**6.6.** В соответствии с приложениями 1,8,9 к проекту бюджета муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета определено получение кредитов от кредитных организаций и других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На 2019 год предусмотрено получение кредита от кредитных организаций в сумме 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы размером 6,0 млн. рублей, а так же погашение кредита от кредитных организаций в сумме 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы – 3,7 млн. рублей.

В местном бюджете запланированы финансовые средства на обслуживание муниципального долга в размере 100,0 тыс. рублей в виде процентных платежей.

**6.7.** Прогнозная величина Резервного фонда на 2019 год определена в сумме 500 тыс. рублей, что не превышает размера норматива, установленного Бюджетным кодексом РФ.

**6.8.** Прогнозная величина Дорожного фонда на 2019 год утверждена пунктом 9 решения Совета депутатов г. Сорска от 26.10.2018г. №140 «О проекте бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» в размере 1873,0 тыс. рублей, что соответствует объему акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, отраженному в доходной части проекта бюджета по КБК 000 1 03 00000 00 0000 000. Однако, при определении величины Дорожного фонда не учтен размер денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 1,8 тыс.рублей, отраженный в доходной части проекта бюджета по КБК 000 1 16 30000 01 0000 140.

Между тем, прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующие Дорожный фонд на 2019 год, отражены в пояснительной записке к проекту бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в сумме:

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 1873,0 тыс.рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за правонарушения в области дорожного движения – 1,8 тыс.рублей.

Прогнозная величина Дорожного фонда на 2020 и 2021 годы определена в проекте бюджета так же без учета поступления денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 1,8 тыс. рублей.

В таком случае требуется корректировка величины Дорожного фонда в соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск.

1. **Анализ муниципальных программ**

**7.1.** В 2018 году в муниципальном образовании действовало 34 целевых программы (подпрограммы), на исполнение которых заложены бюджетные средства в сумме 115,6 млн. рублей.

В финансовом периоде **2019 года** запланировано действие 36-и муниципальных целевых программ (подпрограмм) на общую сумму 93,9 млн. рублей, что на 21,6 млн.руб. (-18,7%) ниже предыдущего отчетного периода 2018 года.

Отраженные в проекте бюджета города Сорска на 2019 год муниципальные программы соответствуют утвержденному постановлением администрации г. Сорска от 28.09.2018 №440-п Перечню муниципальных программ МО г. Сорск.

О прогнозном перечне муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из муниципального бюджета города Сорска на 2019 и плановый период 2020-2021 гг. следует отметить следующее.

1) Наибольшие показатели роста плановых назначений в сравнении с 2018 годом имеют такие целевые программы как:

-«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры территории муниципального образования г. Сорск на 2011-2025 годы», произошло увеличение на 90% (+900 тыс.рублей) за счет выделения бюджетных средств на финансирование подпрограммы «Чистая вода на 2011-2025 годы» в размере 900,0 тыс. рублей;

-«Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения», увеличение на 36% (+400 тыс.руб.);

-«Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании г. Сорск на 2017-2019гг», увеличение на 27,1% (+64 тыс.руб.);

-«Информатизация администрации города Сорска и ее структурных подразделений на 2019-2021г.г», увеличение на 85,2 % (+46 тыс.руб.);

-«Развитие единой дежурно-диспетчерской службы МО город Сорск (2017-2019 годы)», увеличение на 4,6% (+79,5тыс.руб.);

-«Дети сироты (2017-2019 годы)», увеличение на 4,9% (+1,7тыс.руб.).

2) Соответствуют уровню текущего отчетного периода (95-100%):

-«Профессиональное развитие муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сорска Республики Хакасия на 2018-2020 годы»- 100% (70,0 тыс.руб.);

-«Текущий и капитальный ремонт административных зданий администрации города Сорска на 2016-2018 годы (2019-2021г),100% (100,0 тыс.руб.);

-«Обеспечение общественного порядка и противодействия преступности на территории городского округа г.Сорск (2017-2019 годы)», 99% (-4,0 тыс.руб.);

-«Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов наркотизации и алкоголизации населения муниципального образования город Сорск (2017-2019 годы)», 100% (76,0 тыс.руб.);

-«Развитие сельскохозяйственного производства на территории муниципального образования город Сорск на 2017-2019 годы», 100% (100,0 тыс.руб.);

-«Управление муниципальным имуществом муниципального образования город Сорск (2017-2019 годы)», 100% (1230,0 тыс.руб.);

-«Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры территории муниципального образования г.Сорск на 2011-2025 годы», 100% (1000,0 тыс.руб.);

-«Развитие культуры муниципального образования г.Сорска на 2017-2019 годы», 96% (-589,5 тыс.руб.);

-«Повышение роли некоммерческих организаций муниципального образования в решении социально-культурных и иных общественно значимых задач развития города Сорска на 2017-2019 годы», 100% (180,0 тыс.руб.);

-«Обеспечение жильем молодых семей в муниципальном образовании город Сорск на 2015-2020 годы», 100% (250,0 тыс.руб.);

-«Содействие занятости населения города Сорска Республики Хакасия (2017-2019 годы)» , 100% (200 тыс.руб.);

-«Обеспечение доступности дополнительного образования», 97% (-228,5тыс.руб.);

-«Реализация национальной образовательной инициативы "Наша новая школа"», 100% (269,0 тыс.руб.);

-«Развитие архивного дела в муниципальном образовании города Сорск на 2018-2020годы», 100% (80 тыс.руб.);

-«Улучшение условий и охраны труда на территории МО город Сорск на 2017-2019 годы», 100% (150 тыс.рублей);

-«Доступная среда (2019-2021г)», 100% (100 тыс.рублей);

-«Подготовка медицинских кадров на период 2017-2019 годы», 100% (50 тыс.рублей).

3) Средние прогнозные показатели имеют программы: (60-90%):

-«Организация пассажирских перевозок автомобильным транспортом общего пользования», 92% (-463,0 тыс.руб.);

-«Развитие физической культуры, спорта, молодежной политики, туризма в муниципальном образовании город Сорск на 2017-2019 годы», 92% (-910,0 тыс.руб.);

-«Старшее поколение на 2017-2019 годы», 60% (-776,0 тыс.руб.);

-«Обеспечение доступности дошкольного образования», 83% (-3989,0 тыс.руб.);

-«Обеспечение доступности общего образования», 84% (-2373,0 тыс.руб.);

-«Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда в многоквартирных домах, расположенных на территории МО г. Сорск на 2018-2020 годы», 69,1% (-730 тыс.руб.);

- «Школьное питание», 84,2% (-374,0 тыс.руб.).

4) Наименьший прогнозный показатель имеют муниципальные программы:

-«Защита населения и территории муниципального образования город Сорск от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах (2017-2019 годы)», соотношение между 2019 и 2018 годами- 56%;

-«Автомобильные дороги на территории муниципального образования города Сорска», соотношение между 2019 и 2018 годами 33%;

-«Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании г.Сорск на 2011-2015 и на перспективу до 2020 года», соотношение между 2019 и 2018 годами 47%;

-«Благоустройство территории муниципального образования город Сорск», соотношение между 2019 и 2018 годами 58%;

-«Формирование комфортной среды города Сорска на 2018-2022 годы» соотношение между 2019 и 2018 годами 35%.

На 2019 год запланировано действие программы «Переселение жителей муниципального образования город Сорск из аварийного и непригодного для проживания жилищного фонда на 2011 - 2019 годы» с объемом финансирования из местного бюджета 60,0 тыс. рублей.

Доля муниципальных программ в расходной части бюджета города Сорска на 2019 год составляет 70,8%, на 2020 год -68,7% и на 2021 год-68,5%.

**7.2.** При экспертизе муниципальных программ выявлено несоответствие финансового обеспечения программы «Подготовка медицинских кадров на период 2017-2019 годов» с проектом бюджета: паспортом программы предусмотрен объем бюджетных ассигнований за счет местного бюджета на 2019 год в размере 49500 рублей, проектом бюджета утвержден объем финансирования по программе в сумме 50000 рублей.

Приложением 14 к решению Совета депутатов г. Сорска от 26.10.2018г №140 «О проекте бюджета города Сорска Республики Хакасия на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» утвержден объем финансирования по подпрограмме «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры МО г. Сорск на 2011-2025 годы» по КБК 902 05 02 6200000000 в сумме 1150,0 тыс. рублей, между тем приложением 16 к решению по указанной подпрограмме определен размер бюджетных ассигнований в сумме 1000,0 тыс.рублей.

В пункте 4 Паспорта муниципальной программы «Развитие архивного дела в МО г. Сорск на 2018-2020 годы» выявлена техническая ошибка в подсчете общей суммы по мероприятиям на 2020 год на сумму 11,0 тыс.рублей.

В пункте 4 паспорта муниципальной программы «Дети-сироты (2017-2019 годы)» финансовые средства не распределены по программным мероприятиям.

В подпункте а) пункта 1 Постановления администрации г.Сорска от 17.01.2018г №20-п «О внесении изменений в муниципальную программу «Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном образовании город Сорск на 2018-2020 гг», утвержденную постановлением администрации города Сорска от 03.10.2017 №384-п» выявлена техническая ошибка в части неверного указания объема финансирования, показанного к изменению. Паспортом программы утвержден объем финансирования на 2018 год – 800,0 тыс.рублей, на 2019 год – 800,0 тыс.рублей, на 2020 год – 840,0 тыс.рублей. Постановлением определена цифра, показанная к изменению – «800» на «300», «1110», «1030» соответственно.

Требуется корректировка выявленных несоответствий при подготовке проекта бюджета города Сорска к представлению в первом чтении.

1. **Выводы**

Представление проекта решения о бюджете муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы в Совет депутатов и контрольно-счетную палату города Сорска состоялось в срок, определенный Бюджетным Кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Сорск».

Полнота документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете города, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьям 19,20 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании город Сорск».

В целом, формирование проекта бюджета муниципального образования г. Сорск на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом РХ от 07.12.2007г №93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия», действующим налоговым и бюджетным законодательством.

Исключения составили следующие несоответствия нормативным правовым актам.

**1)** При расчете дефицита бюджета выявлено превышение ограничения по размеру дефицита, установленного статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Так, при формировании бюджета не были учтены нормы пункта 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части применения расчета объема доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет в местном бюджете. По результатам отчетов об исполнении бюджета муниципального образования г. Сорск за 2016, 2017 годы указанная доля составила в бюджете 58 и 54,8% соответственно.

Таким образом, взяв во внимание величину дополнительного норматива НДФЛ, определенного для города Сорска на 2019 год в размере 40%, дефицит бюджета должен составлять 2841,59 рублей.

**2)**  При определении прогнозной величины Дорожного фонда на 2019 год не учтен размер денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 1,8 тыс.рублей, отраженный в доходной части проекта бюджета по КБК 000 1 16 30000 01 0000 140.

Прогнозная величина Дорожного фонда на 2020 и 2021 годы определена в проекте бюджета так же без учета поступления денежных взысканий (штрафов) за правонарушения в области дорожного движения в сумме 1,8 тыс. рублей. В данном случае нарушен принцип формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, определенный Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск, утвержденный решением Совета депутатов г. Сорска от 29.10.2013г №230.

**3)**  Экспертиза проектов муниципальных программ, учтенных при подготовке проекта местного бюджета, показала некоторые расхождения и технические неточности, требующие корректировки (п.7.2 Заключения).

Средства резервного фонда заложены на 2019 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2020 и 2021 годы - в сумме 4041,5 тыс. рублей и 4047,2 тыс. рублей соответственно, что не превышает 3 % от общей суммы расходов бюджета, согласно статье 81 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года спрогнозирован в сумме 14988,0 тыс. рублей, предельный объем муниципального долга на 2019 год – в сумме 29933,4 тыс. рублей. Ограничения, предусмотренные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены.

Размер доходной части местного бюджета на 2019 год без учета межбюджетных трансфертов на 11,9% (-17 млн. руб.) ниже утвержденных бюджетных назначений 2018 года.

Налоговые доходы в местном бюджете на 2019 год составляют 86% (108,6 млн. руб.) от общего размера собственных доходов местного бюджета. Основную долю налоговых доходов занимает поступление налога на доходы физических лиц (88,8%) и налога на имущество (5,9%).

Неналоговые доходы определяют 14% собственных доходов бюджета муниципального образования (18,4 млн. руб.). Большую часть неналоговых доходов составляет планируемое поступление доходов от использования муниципального имущества (64%), платежей при пользовании природными ресурсами (19,5%) и доходов от продажи материальных и нематериальных активов (11,4%).

Размер расходной части местного бюджета на 2019 год без учета межбюджетных трансфертов на 21% (-34,6 млн. руб.) ниже плановых показателей 2018 года.

В проекте бюджета на 2019, 2020 и 2021 годы уменьшены расходы на финансирование долгосрочных муниципальных программ.

На 2019 год предусмотрено получение кредита от кредитных организаций в сумме 6,0 млн. рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы размером 6,0 млн. рублей, а так же погашение коммерческого кредита в сумме 6,0 млн.рублей и кредита от других бюджетов бюджетной системы – 3,7 млн. рублей.

Городской бюджет на 2019 год и плановый период 2020 -2021 годов считается ориентированным на дальнейшее регулирование общегосударственных вопросов, улучшение сферы образования и развитие культуры и спорта в рамках бюджета.

Условно утверждаемые расходы для создания резерва на случай непредвиденного сокращения доходов, составили: на 2020 год – 3,3 млн.рублей, на 2021 год – 6,9 млн.рублей.

Согласно представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) кредиторская задолженность на 01.10.2018 года составляет 109,5 млн. рублей, в том числе просроченная – 29,4 млн. рублей.

За текущий период 2018 года произошло увеличение размера кредиторской задолженности на 265,4 млн. рублей, уменьшение – на 217,0 млн.рублей. Основная доля кредиторской задолженности приходится на задолженность по принятым обязательствам.

1. **РЕКОМЕНДАЦИИ:**

1.Отделу финансов и экономики администрации г. Сорска

* + при подготовке проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период руководствоваться нормами Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части определения расчетного размера дефицита бюджета;
  + при подготовке проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период не допускать нарушение принципа формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, определенного Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского округа город Сорск;
  + при формировании расходов бюджета муниципального образования на муниципальные программы учитывать определенные Паспортами программ финансовые показатели, не допускать неподтвержденного увеличения бюджетных инвестиций в бюджете муниципального образования;
  + выявленные в результате экспертизы проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов несоответствия бюджетному и иному законодательству устранить до рассмотрения проекта решения о бюджете города в первом чтении.

2. Проект решения бюджета города Сорска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов может быть рассмотрен в предложенной редакции с учетом замечаний, отраженных в Заключении.

3. Заключение по проекту бюджета муниципального образования г.Сорск на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов направить главе города и в Совет депутатов города Сорска.

Председатель контрольно-счетной

палаты города Сорска Л.В. Абрамченко