

# МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОД УРАЙ

# ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА УРАЙ

|  |  |
| --- | --- |
| 628285, Российская Федерация, Тюменская область,Ханты-Мансийский автономный округ – Юграг. Урай, микрорайон 2, дом 60 | Тел. 23264/ факс 23264Е-mail: ksp@uraу.ru |

22.11.2018 №101

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы города Урай «О бюджете городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»**

**Раздел 1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Урай на проект Решения Думы муниципального образования город Урай «О бюджете городского округа город Урай на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положения об отдельных вопросах осуществления бюджетного процесса в городе Урай, принятого решением Думы города Урай 25.10.2012 №100 (далее – Положение об отдельных вопросах бюджетного процесса), Положения о Контрольно-счетной палате города Урай, утвержденного решением Думы города Урай от 15.03.2012 №19 и иными актами действующего законодательства.

Согласно статье 172 БК РФ cоставление проекта бюджета основывается на положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, а так же муниципальных программах (проектов муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

В связи с этим, при подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой города Урай (далее – Контрольно-счетная палата или КСП) учитывалась необходимость реализации положений и поставленных задач, содержащихся в указах Президента Российской Федерации и посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации.

При составлении Заключения учтены и использованы результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования городского бюджета и параметры его основных показателей, а также проведен анализдостаточности прогнозируемых объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, правомерность и обоснованность формирования расходов.

Выборочно проанализирована работа администрации города, главных распорядителей средств городского бюджета, иных участников бюджетного процесса по формированию проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – Проект бюджета).

**Раздел 2. Анализ соответствия Проекта бюджета, документов и материалов, представленных одновременно с ним бюджетному законодательству**

Проект бюджета направлен Аппаратом Думы города Урай в адрес Контрольно-счетной палаты 2 ноября 2018 года, что соответствует сроку, установленному статьей 2 Положения об отдельных вопросах бюджетного процесса.

Представленный Проект бюджета содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета и другие аспекты, определенные статьей 184.1. БК РФ.

Представленные «Основные направления бюджетной и налоговой политики городского округа город Урай на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – бюджетная и налоговая политика города Урай) сформированы в соответствии с требованиями действующего законодательства.

*По мнению Контрольно-счетной палаты из статьи 7 текстовой части Проекта бюджета, необходимо исключить пункт 8, в связи с невозможностью его применения.*

**Раздел 3. Основные характеристики бюджета города Урай**

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

Согласно Проекту бюджета на 2019 и на плановый период 2020 и 2021 годов:

доходы бюджета городского округа спрогнозированы в следующих размерах:

* на 2019 год – 2 895 415,0 тыс. рублей;
* на 2020 год – 2 794 900,7 тыс. рублей;
* на 2021 год – 2 818 568,8 тыс. рублей;

расходы бюджета городского округа запланированы в следующих размерах:

* на 2019 год – 2 970 994,9 тыс. рублей;
* на 2020 год – 2 871 072,1 тыс. рублей;
* на 2021 год – 2 893 322,1 тыс. рублей.

Проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в следующих размерах:

* на 2019 год – 75 579,9 тыс. рублей;
* на 2020 год – 76 171,4 тыс. рублей;
* на 2021 год – 74 753,3 тыс. рублей.

Дефицит местного бюджета не превышает ограничения, установленного абзацем 3 части 3 статьи 92.1 БК РФ, то есть 10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| годы | Доходы местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 10 % от доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | Прогнозируемый дефицит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2019 | 755 798,7 | 75 579,9 | 75 579,9 |
| 2020 | 761 714,1 | 76 171,4 | 76 171,4 |
| 2021 | 747 532,5 | 74 753,3 | 74 753,3 |

В рамках, установленных частью 3 статьи 107 БК РФ ограничений, определен предельный объем муниципального долга города Урай на очередной финансовый год и каждый год планового периода, в следующих размерах:

Таблица 2 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| годы | Доходы местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | Предельный объем муниципального долга |
| 1 | 2 | 3 |
| 2019 | 755 798,7 | 755 798,7 |
| 2020 | 761 714,1 | 761 714,1 |
| 2021 | 747 532,5 | 747 532,5 |

Кроме того, Проектом решения о бюджете на 2019-2021 годы в соответствии частью 6 статьи 107 БК РФ определен верхний предел муниципального долга, представляющий собой расчетный показатель на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в следующих размерах:

* на 2020 год – 66 905,8 тыс. рублей;
* на 2021 год – 138 077,2 тыс. рублей;
* на 2022 год – 207 830,5 тыс. рублей.

Учитывая, что Проект бюджета сформирован с превышением расходов над доходами (дефицитом) в соответствии со статьей 96 БК РФ, определен состав источников финансирования дефицита бюджета (приложение 19 к Проекту бюджета), которыми являются:

1. кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере тыс. рублей, в том числе на исполнение муниципальных гарантий:
* на 2019 год – 66 905,8 (в том числе на исполнение муниципальных гарантий 50 000 тыс. рублей) тыс. рублей;
* на 2020 год – 71 171,4 тыс. рублей;
* на 2021 год – 69 753,3 тыс. рублей,
1. изменение прочих остатков средств бюджетов:
* на 2019 год – 58 674,1 тыс. рублей;
* на 2020 год – 5 000,0 тыс. рублей;
* на 2021 год – 5 000,0 тыс. рублей,

Объем расходов на обслуживание муниципального долга, установленный проектом бюджета, не превышает ограничения, установленного статьей 111 БК РФ в размере 15% объема расходов местного бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица 3 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| годы | Прогнозируемые расходы бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ | 15 % от прогнозируемых расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ | Прогнозируемые расходы на облуживание муниципального долга | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2019 | 1 647 079,5 | 247 061,9 | 1 876,5 | 0,11% |
| 2020 | 1 534 413,4 | 230 162,0 | 2 401,8 | 0,16% |
| 2021 | 1 574 809,2 | 236 221,4 | 2 401,8 | 0,15% |

В расходной части Проекта бюджета запланированы условно утверждаемые расходы (не распределенные в плановом периоде бюджетные ассигнования) на 2020 год в сумме 33 387,5 тыс. рублей или 2,5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2021 год – в сумме 66 572,0 тыс. рублей или 5,0% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует пункту 3 статьи 184.1 БК РФ.

Также, в расходной части Проекта бюджета, предусмотрено создание резервного фонда местной администрации в размере 5 000,0 тыс. рублей ежегодно или 0,2% от общего объема планируемых расходов, что не превышает ограничения, установленные частью 3 статьи 81 БК РФ в размере 3% от общего объема планируемых расходов.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на очередной финансовый год и плановый период сформирован и представлен пунктом 8 статьи 4 Проекта бюджета к утверждению в следующих объемах:

* на 2019 год – 56 995,4 тыс. рублей;
* на 2020 год – 56 750,6 тыс. рублей;
* на 2021 год – 13 107,5 тыс. рублей.

Таблица 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование источника** | **2019** | **2020** | **2021** |
| Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, подлежащие зачислению в местный бюджет | 11 050,0 | 11 100,0 | 11 150,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 22 307,0 | 22 000,0 | 927,5 |
| Государственная пошлиназа выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 80,0 | 80,0 | 80,0 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузовпо автомобильным дорогам общего пользования местного значения города Урай | 50,0 | 50,0 | 50,0 |
| Денежные взыскания (штрафы)за правонарушения в области дорожного движения | 650,0 | 650,0 | 650,0 |
| Поступления сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользованияместного значения города Урай транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов | 250,0 | 250,0 | 250,0 |
| Поступления в виде субсидий, в рамках Подпрограммы «Дорожное хозяйство» государственной программы «Современная транспортная система» | 22 608,4 | 22 620,6 | 0,0 |
| **Итого** | **56 995,4** | **56 750,6** | **13 107,5** |

*Дорожный фонд, сформирован по видам источников в соответствии с частью 2.2 статьи 2 «Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда города Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 27.09.2012 №80 в объеме прогнозных показателей доходов (Таблица 4).*

**Раздел 4. Доходы**

**4.1. Прогнозируемые доходы**

Проект бюджета по доходам сформирован в условиях ограниченности бюджетных ресурсов и явлений в экономике, непосредственно влияющих на экономические показатели развития региона и муниципального образования город Урай.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с главой 9 БК РФ, а именно, за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.

Параметры доходов городского бюджета

Таблица 5 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 первонач. утв. №105 от 26.12.17 | удельный вес % | ПРОЕКТ | Отклонения 2019/2018 |
| 2019 | удельный вес % | 2020 | удельный вес % | 2021 | удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10(4-2) |
| Доходы,в том числе: | 726 090,4 | 27% | 795 812,9 | 27% | 796 547,0 | 29% | 783 173,3 | 28% | +69 722,5 |
| *налоговые доходы* | *600 986,8* | 22% | 666 921,9 | 23% | 668 382,0 | 24% | 656 239,0 | 23% | +65 935,1 |
| *неналоговые доходы* | *125 103,6* | 5% | 128 891,0 | 4% | 128 165,0 | 5% | 126 934,3 | 5% | +3 787,4 |
| Безвозмездные поступления | 1 988 716,7 | 73% | 2 099 602,1 | 73% | 1 998 353,7 | 71% | 2 035 395,5 | 72% | +10 885,4 |
| **Всего:** | **2 714 807,1** | **100%** | **2 895 415,0** | **100%** | **2 794 900,7** | **100%** | **2 818 568,8** | **100%** | **+180 607,9** |

Согласно представленного финансовым органом Проектом бюджета доходы, планируемые на 2019 год, предполагается утвердить в сумме 2 895 415,0тыс. рублей, что на 7% или 180 607,9 тыс. рублей выше первоначально утвержденного объема доходов на 2018 год (Таблица 5).

На плановый период показатели по доходам предполагаются к утверждению от 2019 года с уменьшением в 2020 году на 3%, в 2021 году на 3% или на 100 514,3 тыс. рублей и 76 846,2 тыс. рублей соответственно.

Доля налоговых и неналоговых доходов на период 2019-2021 годов составляет 27 – 29%, то есть с незначительным увеличением на 1 – 2% доли первоначально утвержденного плана 2018 года.

Формирование источников доходов осуществлено с учетом идентичности построения классификации доходов бюджета, в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ, при этом:

* прогнозируемые доходы бюджета представлены с должным объемом и количеством формализованных показателей: по группам, подгруппам и статьям классификации доходов;
* соблюдены установленные требования в части правильности применения наименований доходных источников.

В соответствии с требованиями статей 137,138 БК РФ и статей 5,6 Закона ХМАО – Югры от 10.11.2008 №132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее-Закон ХМАО-Югры №132-оз), согласно решению Думы города от 20.09.2018 №48 была согласована частичная замена дотаций из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений, дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 3,13 % на 2019 год, на 2020 – 2,70% и на 2021 годы 2,72%, который определился в следующих объемах:

* в 2019 году – 40 014,2 тыс. рублей;
* в 2020 году – 34 832,9 тыс. рублей;
* в 2021 году – 35 640,8 тыс. рублей.

*При оценке правильности формирования и построения доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов нарушений действующего законодательства не установлено.*

**4.2. Налоговые доходы**

Объем поступлений по налоговым источникам сложился на базе налогообложения, действующей на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, с учетом дополнительных нормативов, предусмотренных Законом ХМАО – Югры №132-оз, в соответствии с требованиями статей 41, 61.2 БК РФ с учетом изменений налогового законодательства в разрезе шести видов доходов.

В доходной части бюджета удельный вес налоговых поступлений в общем объеме доходов Проекта бюджета составляет 23 – 24% (Таблица 5).

В Проекте бюджета налоговые доходы на 2019 год планируются в размере 666 921,9тыс. рублей, что на 11% или 65 935,1 тыс. рублей выше первоначального плана по налоговым доходам 2018 года (Таблица 6).

Динамика плановых показателей налоговых доходов

Таблица 6 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 первонач. утв. №105 от 26.12.17 | удельный вес % | ПРОЕКТ | Отклонения 2019 / 2018 | % отклонения |
| 2019 | удельный вес % | 2020 | удельный вес % | 2021 | удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 (4-2) | 11 (4/2\*100) |
| НДФЛ | 441 666,3 | 73% | 493 656,2 | 74% | 493 280,8 | 74% | 500 035,0 | 76% | +51 989,9 | 12% |
| Акцизы по подакцизным товарам | 10 030,9 | 2% | 11 050,0 | 2% | 11 100,0 | 2% | 11 150,0 | 2% | +1 019,1 | 10% |
| Налоги на совокупный доход | 117 982,6 | 20% | 127 103,1 | 19% | 128 575,9 | 19% | 109 314,4 | 17% | +9 120,5 | 8% |
| Налог на имущество физ. лиц | 7 300,0 | 1% | 9 602,8 | 1% | 9 698,8 | 1% | 9 795,8 | 1% | +2 302,8 | 32% |
| Земельный налог | 18 405,0 | 3% | 19 359,8 | 3% | 19 526,5 | 3% | 19 693,8 | 3% | +954,8 | 5% |
| Госпошлина | 5 602,0 | 1% | 6 150,0 | 1% | 6 200,0 | 1% | 6 250,0 | 1% | +548,0 | 10% |
| **Всего:** | **600 986,8** | **100** | **666 921,9** | **100** | **668 382,0** | **100** | **656 239,0** | **100** | **+65 935,1** | **11%** |

На плановый период 2020 года показатели по доходам предполагаются к утверждению, с незначительным увеличением от планируемого показателя на 2019 год на 0,2% или 1 460,1тыс. рублей, на 2021 год с уменьшением на 2% или 10 682,9 тыс. рублей.

***4.2.1. Налог на доходы с физических лиц***

Основную долю налоговых доходов занимает налог на доходы с физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого, в Проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов составляет 74-76% от общего объема налоговых доходов.

По сравнению с первоначально утвержденным планом 2018 года в Проекте бюджета доходы от НДФЛ на 2019 год увеличились на 12% или 51 989,9 тыс. рублей, что в большей степени повлияло на увеличение налоговых доходов в целом.

Увеличение планируемых доходов в основном обусловлено увеличением норматива отчислений по НДФЛ на 1,5% и дополнительного норматива с 2% в 2018 году до 3,13% в 2019 году, на 2020-2021 годы 2,7% и 2,72% соответственно.

*C учетом вышеприведенных факторов, влияющих на рост поступления НДФЛ, формирование прогноза поступления данного источника дохода с предполагаемым темпом роста поступления в 2019-2021 годах от планового показателя 2018 года, в Проекте является обоснованным.*

***4.2.2. Акцизы по подакцизным товарам***

Показатели прогноза по данному налоговому источнику на очередной финансовый год и плановый период в бюджет города зависят от планируемого объема поступления их в бюджет субъекта Российской Федерации.

Дифференцированный норматив отчислений в местные бюджеты на 2019-2021 годы на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин и на прямогонный бензин доведен округом в размере 0,22 % ежегодно, что соответствует положениям статьи 58 БК РФ*,* из которой следует, чтов бюджет города поступает доход от уплаты акцизов, подлежащий распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами.

Размер дифференцированных нормативов отчислений в местный бюджет определен в соответствии с Методикой расчета данного норматива, утвержденной Законом ХМАО – Югры №132-оз, исходя из протяжённости автомобильных дорог, находящихся в собственности городского округа (82,5 км).

Доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам в структуре налоговых доходов на 2019 год и на плановый период 2020 – 2021 годов составили 2%. По сравнению с плановым показателем на 2018 год в Проекте бюджета доходы на 2019 год планируются с увеличением на 1 019,1 тыс. рублей или 10%, на каждый плановый период 2020-2021 показатель увеличивается на 50,0 тыс. рублей от планового показателя 2019 года или на 0,5%.

*Плановые показатели на 2019 – 2021 годов сформированы в соответствии с информацией Департамента финансов ХМАО – Югры о сумме налоговых доходов от акцизов, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования.*

***4.2.3. Налоги на совокупный доход***

Удельный вес налогов на совокупный доход в Проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 год составляет 19%, на 2021 год 17%. Данные поступления планируются с увеличением, в 2019 году – на 8% или на 9 120,5 тыс. рублей к первоначально утвержденному плану 2018 года. На плановый период налоги на совокупный доход планируются с увеличением в 2020 году на 1%, или на 472,8 тыс. рублей к плану 2019 года, в 2021 году с уменьшением на 4%, или 17 788,7 тыс. рублей к плану 2019 года.

Уменьшение объема планируемых поступлений в плановом 2021 году, в большей степени обусловлено изменениями налогового законодательства, в части отмены единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года.

*Факторы, влияющие на рост поступлений в 2019-2020 годы и снижение в 2021 году, прогноза данного источника дохода, в Проекте является обоснованным.*

***4.2.4. Налоги на имущество***

В бюджет города, согласно пункту 1 статьи 61.2 БК РФ, в полном объеме зачисляются местные налоги, а именно налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Доля налога на имущество физических лиц в общем объеме налоговых доходов составляет всего 1%, данные доходы на 2019 год планируются с увеличением на 2 302,8 тыс. рублей или 32%, на плановый период 2020-2021 годы с незначительным увеличение от планового показателя 2019 года на 96,0 тыс. рублей и 97,0 тыс. рублей соответственно.

Земельный налог является местным налогом, его удельный вес в общем объеме налоговых доходах в Проекте бюджета составляет 3%. Объем дохода на 2019 год запланирован в сумме 19 359,8 тыс. рублей с увеличением на 954,8 тыс. рублей или 5% от первоначально утвержденного плана 2018 года. На плановый период 2020 – 2021 годы земельный налог планируется, также с увеличением на 166,7 тыс. рублей или 1%, и 334,0 тыс. рублей или 2% от плана 2019 года соответственно.

*Предусмотренный в Проекте объем налогов на имущество, спрогнозирован на основе ожидаемой оценки поступлений на 2018 год, с учетом прогнозных показателей, представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре является обоснованным.*

***4.2.5. Государственная пошлина***

Удельный вес государственной пошлины в общем объеме налоговых доходов составляет 1%, на 2019 год данные доходы запланированы с увеличением на 548,0 тыс. рублей или 10% от первоначально утвержденного плана 2018 года. На плановый период 2020 – 2021 годы планируется, также с увеличением на 50,0 тыс. рублей или 1%, и 100,0 тыс. рублей или 2% от плана 2019 года соответственно.

Плановые показатели поступлений налоговых доходов на 2019 – 2021 годы спрогнозированы с учетом прогнозных показателей представленных администратором доходов Межрайонной ИФНС России №2 по ХМАО – Югре, а также ожидаемой оценке поступлений в бюджет города в текущем финансовом году и динамики поступлений предыдущих периодов.

*При проверке правильности формирования и построения налоговых доходов, нарушений действующего законодательства не установлено.*

**4.3. Неналоговые доходы**

В доходах бюджета доля неналоговых доходов на 2019 – 2021 годы составляет 4 – 5% от общего объема доходной части бюджета. Неналоговые доходы на 2019 год предусмотрены в сумме 128 891,0 тыс. рублей, что выше на 3% или 3 787,4 тыс. рублей показателя первоначально утвержденного плана на 2018 год.

На плановый период 2020 года неналоговые доходы планируются с уменьшением на 1% или 726,0 тыс. рублей от плана 2019 года, в 2021 году с уменьшением на 2% или 1 956,7 тыс. рублей.

Динамика плановых назначений неналоговых доходов

Таблица 7 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 первонач. утв. №105 от 26.12.17 | удельный вес % | ПРОЕКТ | Отклонения 2019 / 2018 | % отклонения |
| 2019 | удельный вес % | 2020 | удельный вес % | 2021 | удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 (4-2) | 11(4/2) |
| Доходы от использования имущества | 87 561,0 | 70% | 89 571,9 | 69% | 89 076,1 | 70% | 89 078,2 | 70% | +2 010,9 | 2% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 824,8 | 1% | 288,4 | 0,2% | 288,4 | 0,2% | 288,4 | 0,2% | -536,4 | 65% |
| Доходы от оказания платных услуг | 1 615,0 | 1% | 2 106,0 | 2% | 2 104,0 | 2% | 2 105,0 | 2% | +491,0 | 30% |
| Доходы от продажи активов | 27 941,8 | 22% | 28 635,9 | 22% | 28 204,9 | 22% | 26 762,0 | 21% | +694,1 | 2% |
| Штрафы | 7 161,0 | 6% | 8 288,8 | 6% | 8 491,6 | 7% | 8 700,7 | 7% | +1 127,8 | 16% |
| **Всего:** | **125 103,60** | **100** | **128 891,0** | **100** | **128 165,0** | **100** | **126 934,3** | **100** | **+3 787,4** | **3%** |

По всем видам неналоговых доходов кроме доходов, поступающих в бюджет в виде платежей при пользовании природными ресурсами, Проектом предусмотрено увеличение объемов поступлений (Таблица 7).

Снижение доходов в виде платежей при пользовании природными ресурсами обусловлено внесением изменений в Федеральный закон «Об отходах производства и потребления», в части отмены «исчислений и взиманий» за 2016 и 2017 годы «платы за размещение отходов производства и потребления» код бюджетной классификации 000 1 12 01040 01 0000 120, плановый показатель по данному виду доходов 2018 году составлял 638,1 тыс. рублей.

*Факторы, влияющие на снижение поступлений, при формировании прогноза данного источника дохода, в Проекте является обоснованным.*

Основная доля поступлений по неналоговым доходам приходится на доходы от использования муниципального имущества, которые в общем объеме поступлений по неналоговым доходам составили в Проекте бюджета на 2020 – 2021 годы 69-70%.

Доходы от использования муниципального имущества в Проекте бюджета на 2019 год планируются в сумме 89 571,9 тыс. рублей, что на 2% или 2 010,9 тыс. рублей выше планового показателя 2018 года. На плановый период 2020 – 2021 годов данные поступления планируются с уменьшением на 1% от планового показателя 2019 года или 495,8 тыс. рублей и 493,7 тыс. рублей соответственно.

Динамика плановых показателей доходов

от использования муниципального имущества

Таблица 8 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2018 | удельный вес % | Проект | отклонения 2019/ 2018 | % |
| 2019 | удельный вес % | 2020 | удельный вес % | 2021 | удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 (4-2) | 11(4/2) |
| Доходы по договорам коммерческого и социального найма | 3 541,5 | 4% | 4 066,5 | 5% | 4 068,0 | 5% | 4 069,5 | 5% | +525,0 | 15% |
| Доходы по договорам аренды имущества | 10 599,1 | 12% | 10 238,2 | 11% | 10 238,2 | 11% | 10 238,2 | 11% | -360,9 | 3% |
| Доходы по договорам аренды земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена | 70 735,9 | 81% | 72 510,5 | 81% | 71 864,2 | 81% | 71 865,2 | 81% | +1 774,6 | 3% |
| Доходы по договорам аренды земельных участков, собственность МО | 1 824,3 | 2% | 1 853,6 | 2% | 2 002,6 | 2% | 2 002,2 | 2% | +29,3 | 2% |
| Доходы от прибыли МУП | 1,2 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | 0,0 | - | -1,2 | - |
| Доходы от дивидендов по акциям | 859,0 | 1% | 903,1 | 1% | 903,1 | 1% | 903,1 | 1% | +44,1 | 5% |
| **Итого:** | **87 561,0** | **100%** | **89 571,9** | **100%** | **89 076,1** | **100%** | **89 078,2** | **100%** | **+2 010,9** | **2%** |

***4.3.1 Доходы по договорам коммерческого и социального найма***

В Проекте бюджета на 2019-2021 годы доля доходов по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений составляет 5%. На 2019 год доходы спрогнозированы с увеличением от планового показателя 2018 года на 15% или 525,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.1.ст.160,1 БК РФ, постановлением администрации города Урай от 16.11.2016 №3516 утверждена «Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа город Урай, администрируемых администрацией города» (далее - Методика прогнозирования доходов), которой должны руководствоваться органы администрации ответственные за прогнозирование поступлений доходов.

*Расчет прогнозируемых доходов* *в виде платы* *по договорам социального и коммерческого найма жилых помещений произведен в соответствии с п.2.4.2 и п.2.4.3 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.*

***4.3.2. Доходы от аренды имущества.***

Удельный вес доходов от аренды имущества на 2019 – 2021 годы составляет 11% (Таблица 8). В Проекте бюджета на все три прогнозных года доходы от аренды имущества запланированы в одном объеме по 10 238,2 тыс. рублей, то есть без изменений.

Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с п.2.4.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета по установленной формуле, по фактически действующим договорам, за исключение учета показателя корректировки, позволяющему скорректировать плановое значение показателя доходов, с учетом поступлений в виде арендной платы по неисполненным обязательствам, другие случаи корректировки, дополнительные (+) или выпадающие (-) доходы (расторжение договоров, заключение новых).

Следует отметить, что в доходной части бюджета не планируются поступления от арендных платежей в связи с окончанием 31.12.2016 года срока действия договора с АО «Водоканал», с которым планируется заключение договора концессии, в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 №115-ФЗ «О концессионных соглашениях». При этом в соответствии с законодательством (ст.622 Гражданского Кодекса РФ) от АО «Водоканал» в бюджет города с 2017 по настоящий период поступают платежи за пользование имуществом в размере годовой платы аренды в сумме 14 735,0 тыс. рублей (в расчете за месяц, квартал).

*По мнению Контрольно-счетной палаты, с целью улучшения качества планирования и достоверности прогнозных показателей по указанному источнику доходов прогнозный показатель на 2019 год должен быть увеличен на сумму в размере одного квартала 3 680,0 тыс. рублей.*

***4.3.3 Доходы от аренды земельных участков***

Основная доля 81% или 72 510,5 тыс. рублей доходов от использования имущества в Проекте бюджета на 2019 год приходится на доходы от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.

В сравнении с плановым показателем 2018 года объем доходов от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, запланирован с увеличением на 3% или на 1 774,6 тыс. рублей.

На плановый период 2020 и 2021 годов объем доходов планируется с увеличением от плана 2019 года: в 2020 году на 1% или 646,3 тыс. рублей, в 2021 году на 1% или 645,3 тыс. рублей.

Доля доходов по договорам аренды за земли, находящихся в собственности муниципального образования составляет 2% от общего объема доходов от использования имущества (Таблица 7). Проектом бюджета на 2019 год доходы запланированы в сумме 1 853,6 тыс. рублей, с незначительным увеличением от планового показателя 2018 года на 29,3 тыс. рублей или 2%. На плановый период доходы запланированы в объеме 2 002,6 тыс. рублей на каждый год.

Согласно п.2.2. Методики прогнозирования доходов плановый показатель доходов по договорам аренды за земельные участки рассчитывается с применением метода прямого расчета.

Источниками прогнозирования указанных доходов служат данные о количестве договоров, заключенных с арендаторами, размер арендной платы, количество земельных участков их кадастровая стоимость, а также показатели корректировки дополнительные (+) или выпадающие (-) доходы (расторжение договоров, заключение новых).

Информация по прогнозируемым доходам от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, представлена в виде реестров заключенных договоров и содержит расчеты прогнозных показателей на 2019-2020 годы, плановый показатель на 2021 год установлен на уровне 2020 года. Объем расчетных показателей соответствует показателям Проекта.

По прогнозируемым доходам от аренды за земли, находящихся в собственности муниципального образования информация представлена в виде реестров заключенных договоров и содержит расчеты прогнозных показателей на 2019-2021 годы, объем которых имеет незначительные отклонения от показателей в Проекте. А именно Проектом предусмотрены объемы поступлений выше расчетных на 2019 год на 7,2 тыс. рублей, на 2020 год на 6,1 тыс. рублей, на 2021 год на 5,7 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты отклонения следует считать не существенными и не подлежащими корректировке в Проекте бюджета.

***4.3.4. Доходы от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию.***

В общем объеме доходов от использования имущества, доля доходов от дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию составляет незначительную часть, всего 1%. Проектом бюджета на 2019 – 2020 годы доходы запланированы с увеличением на 5% или 44,1 тыс. рублей, от плана 2018 года в сумме 903,1 тыс. рублей на каждый прогнозный год.

Муниципальное образование является собственником акций: ОАО «Урайтеплоэнергия» - 75% акций; ОАО «Водоканал» - 75%; ОАО «Центр красоты и здоровья» - 100%; ОАО «Дорожник» - 100%; ОАО «Агроника» - 100%. В соответствии со статьями 31, 32 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее – Закон №208-ФЗ), владельцы обыкновенных и привилегированных акций имеют право на получение дивидендов.

Информация о планируемых поступлениях доходов от дивидендов по акциям представлена в таблице 9.

Таблица 9 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование акционерного общества | Размер доли акций | Фактическое поступление | Проект |
| 2015 | 2016 | 2017 | 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | АО «Водоканал» | 75% | - | 156,0 | 22,5 | 1,9 | 1,9 | 1,9 |
| 2 | АО «Урайтеплоэнергия» | 75% | - | - | 308,6 | 888,3 | 888,3 | 888,3 |
| 3 | АО «Дорожник» | 100% | - | - | - | - | - | - |
| 4 | ОАО «Агроника» | 100% | 815,5 | 339,2 | 335,0 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| 5 | ОАО «Центр красоты и здоровья» | 100% | - | - | - | - | - | - |
| 6 | ОАО «ЮТЭК-Энергия» | 35,6% | 31,5 | 23,0 | 4,9 | 2,4 | 2,4 | 2,4 |
| 7 | ООО «Урайская ритуальная служба» | - | - | - | - | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
|  | **Итого:** |  | **857,1** | **1 142,8** | **1197,4** | **903,1** | **903,1** | **903,1** |

*Расчет прогнозируемых доходов произведен в соответствии с п.2.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета.*

***4.3.5. Доходы от части прибыли, муниципальных унитарных предприятий***

Доходы от части прибыли, муниципальных унитарных предприятий (МУП) в Проекте не предусмотрены, что обусловлено преобразованием организационно-правовой формы единственного в муниципальном образовании МУП «Ритуальные услуги города Урай» в ООО «Урайская ритуальная служба». Доходы в виде дивидендов в размере 10,0 тыс. рублей на каждый прогнозный год запланированы в общем объеме доходов от дивидендов по акциям Таблица 9.

В предыдущие годы объем поступлений по данному виду доходов был не значителен, а именно в 2016 году поступления составили 62,7 тыс. рублей, в 2017 году 1,4 тыс. рублей.

***4.3.6. Доходы от продажи активов***

Удельный вес доходов от продажи активов в общем объеме неналоговых доходов на 2019 – 2021 годы составляет 22-21%. Данные поступления планируются в 2019 году в сумме 28 635,9 тыс. рублей, то есть с увеличением на 2% или на 694,1 тыс. рублей от плана 2018 года (Таблица 7). На плановый период доходы запланированы с уменьшением от планового показателя 2019 года: в 2020 году – на 2%, или на 431,0 тыс. рублей; в 2021 году – на 7%, или 1 873,9 тыс. рублей.

Доходы от продажи активов спрогнозированы, в разрезе доходов от реализации имущества по заключенным договорам продажи с рассрочкой платежа, в соответствии с Федеральным Законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», поступлениям по договорам купли-продажи, мены жилых помещений и продажи земельных участков (Таблица 10).

Анализ плановых показателей Проекта бюджета

по доходам от реализации муниципального имущества

Таблица10 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | План 2018 | Проект | отклонения 2019/ 2018 | %2019/ 2018 |
| 2019 | 2020 | 2021 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6(3-2) | 7 (3/2) |
| Доходы от приватизации по договорам продажи с рассрочкой платежа (№159-ФЗ) | 3 265,9 | 2 965,0 | 2 533,0 | 1 099,0 | -300,9 | 9% |
| Доходы от приватизации в соответствии с Планом приватизации | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Доходы по договорам купли-продажи, мены жилых помещений | 24 005,0 | 25 000,0 | 25 001,0 | 25 002,0 | +995,0 | 4% |
| Доходы от продажи земельных участков | 670,9 | 670,9 | 670,9 | 661,0 | 0,0 | - |
| **Всего:** | **27 941,8** | **28 635,9** | **28 204,9** | **26 762,0** | **+694,1** | **2%** |

*Расчет прогнозируемых доходов от приватизации имущества произведен в соответствии с п.2.6.1 Методики прогнозирования доходов с применением метода прямого расчета, в части доходов по действующим договорам* *продажи с рассрочкой платежа и в соответствии п.2.6.2 с применением метода усредненного расчета по действующим договорам купли-продажи, мены жилых помещений.*

Проведенным исследованием установлено, что при планировании поступлений от реализации имущества в прогнозных показателях на 2019 – 2021 годы не учтены доходы от продажи имущества, предполагаемого к включению в план приватизации муниципального имущества на прогнозные годы.

Согласно «Плана приватизации муниципального имущества города Урай на 2017 год и плановый период 2018 – 2019 годы» (далее - План приватизации), утвержденного постановлением администрации города Урай от 10.01.2017 №23, в редакции постановления от 22.06.2018 №1493 имущества планируемого к приватизации в 2019 году не значится.

*Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что в случае принятия решения о включении в План приватизации на 2019 год объектов имущества, имеется потенциальный резерв поступления в бюджет города по данному неналоговому источнику доходов.*

***4.3.7. Доходы от продажи земельных участков***

Доходы спрогнозированы, на уровне ожидаемой оценке поступлений 2018 года в разрезе «доходов от продажи земельных участков, находящих с государственной и муниципальной собственности» в объеме 521,8 тыс. рублей на 2019 и 2020 годы и 511,9 тыс.рублей на 2021 год и «платы за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов» в объеме 149,1 тыс. рублей на каждый прогнозный год.

Согласно п.2.7 Методики прогнозирования доходов плановый показатель прогнозного объема поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и земельных участков, находящихся в собственности городских округов, на очередной финансовый год и плановый период рассчитывается с применением метода прямого расчета.

Представленная информация по прогнозным показателям доходов содержит расчеты с применением метода усреднения, то есть не соответствует методам установленным Методикой прогнозирования доходов. Пояснения в части увеличения (уменьшения) объемов доходов от первоначально утвержденного показателя на 2018 год и ожидаемой оценке исполнения не дает возможности их оценить на предмет обоснованности.

 *В результате проведенной проверки, не представляется возможным должным образом оценить полноту и достоверность спрогнозированных показателей по доходам* *от продажи земельных участков.*

Следует отметить, что в период, предшествующий прогнозированию доходов от продажи земельных участков на 2019-2021 год, в Земельный кодекс РФ внесен ряд изменений,  в части правил проведения торгов по продаже земельных участков, которые не учтены в методике расчетов указанных доходов.

Из вышеизложенного следует, что с целью организации качественного планирования доходов от продажи земельных участков необходимо внести соответствующие изменения в Методикупрогнозирования доходов.

***4.3.8. Штрафы***

Формирование прогноза поступления на 2019-2021 годы осуществлено на основе предоставленных главными администраторами доходов органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской власти и органов местного самоуправления сведений, а также с учетом динамики поступления в предыдущих к 2018 году периодах и ожидаемой оценки поступления в 2018 году.

Удельный вес доходов поступающих в бюджет в виде штрафов, санкций и возмещения ущерба в Проекте составляет 6 - 7% от общего объема неналоговых доходов. На 2019 год доходы в виде штрафов предусмотрены в сумме 8 288,8 тыс. рублей, что выше на 16% или 1 127,8 тыс. рублей показателя первоначально утвержденного плана на 2018 год. На плановый период доходы планируются с незначительным увеличением от плана 2019 года в 2020 году на 2% или 202,8 тыс. рублей, в 2021 году на 5% или 411,9 тыс. рублей.

Оценка полноты и достоверности прогнозирования поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба усложнена тем, что штрафы, санкции за нарушение действующего законодательства возлагаются по мере их нарушения, следовательно, их поступление носит несистемный характер.

*Неналоговые доходы сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 41,42,62 БК РФ.*

*Представленная информация по прогнозируемым неналоговым доходам содержит расчеты в соответствии с Методикой прогнозирования доходов.*

**4.4. Безвозмездные поступления**

Предоставление межбюджетных трансфертов определено положениями БК РФ и Закона от 10.11.2008 №132-оз и соответствует приоритетным направлениям социально – экономического развития Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и города Урай.

Безвозмездные поступления сформированы по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями статей 136,138 – 140 БК РФ.

В доходах бюджета межбюджетные трансферты представлены в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, их удельный вес в общих доходах бюджета на 2019 год составляет 73%, на 2020 год – 71%, на 2021 год – 72%.

Безвозмездные поступления на 2019 год предусмотрены в размере 2 099 602,1 тыс. рублей, что на 6% или 100 885,4 тыс. рублей выше первоначального планового показателя на 2018 год.

На плановый период 2020 – 2021 годов объем безвозмездных поступлений планируется с уменьшением от планового показателя 2019 года, в 2020 году на 5% или 101 248,4 тыс. рублей, в 2021 году – на 3% или 64 206,6 тыс. рублей.

Динамика плановых показателей безвозмездных поступлений

Таблица 11 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год | ПРОЕКТ | Отклонения 2019/2018 | % |
| первонач. утв. №105 от 26.12.17 | удельный вес % | 2019 | удельный вес % | 2020 | удельный вес % | 2021 | удельный вес % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 (4-2) | 11 (4/2) |
| Дотации | 467 502,7 | 24% | 531 616,6 | 25% | 462 779,60 | 23% | 473 513,1 | 23% | +64 113,9 | 14% |
| Субсидии | 296 355,0 | 15% | 240 725,6 | 11% | 195 586,80 | 10% | 240 088,6 | 12% | -55 629,4 | 19% |
| Субвенции | 1 222 249,1 | 61% | 1 323 915,4 | 63% | 1 336 658,70 | 67% | 1 318 512,9 | 65% | +101 666,3 | 8% |
| Иные межбюджетные трансферты | 2 609,9 | 0,1% | 3 344,5 | 0,2% | 3 328,60 | 0,2% | 3 280,9 | 0,2% | +734,6 | 28% |
| **Всего:** | **1 988 716,7** | **100** | **2 099 602,1** | **100** | **1 998 353,7** | **100** | **2 035 395,5** | **100** | **+110 885,4** | **6%** |

В Проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов основная доля безвозмездных поступлений приходится на субвенции, которые в общем объеме безвозмездных поступлений составили в 2019 году 63%, в 2020 году – 67%, в 2021 году – 65% (Таблица 11).

Объем субвенций в Проекте бюджета на 2019 год запланирован в сумме 1 323 915,4 тыс. рублей, что на 8% или на 101 666,3 тыс. рублей выше планового показателя 2018 года. На 2020 год объем субвенций запланирован в размере 1 336 658,70 тыс. рублей, что на 1% или на 12 743,3 тыс. рублей выше плана 2019 года, на 2021 год – 1 318 512,9 тыс. рублей, что ниже плана 2019 года на 0,4% или 5 402,5 тыс. рублей.

Удельный вес дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности и поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в общем объеме безвозмездных поступлений в Проекте на 2019 – 2021 годы составляет 25 – 23%.

Объем дотаций в Проекте бюджета на 2019 год запланирован в размере 531 616,6 тыс. рублей, что на 14% или на 64 113,9 тыс. рублей выше планового показателя 2018 года. На плановый период 2020-2021 годы объем дотаций спрогнозирован с уменьшением к плановому показателю 2019 года на 13% или 68 837,0 тыс. рублей и на 11% или 58 103,5 тыс. рублей соответственно.

Объем субсидий в Проекте бюджета на 2019 год запланирован в сумме 240 725,6 тыс. рублей, что на 19% или 55 629,4 тыс. рублей меньше первоначально утвержденного плана 2018 года. На плановый период 2020 – 2021 годы объем субсидий, также запланирован c меньшим объемом в сравнении с планом 2019 года, на 2020 год на 19% или на 45 138,8 тыс. рублей, на 2021 год на 0,3 % или 637,0 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты на 2019 год запланированы в объеме 3 344,5 тыс. рублей, что на 28% или 734,6 тыс. рублей больше планового показателя 2018 года. На плановый период 2020 – 2021 годы иные межбюджетные трансферты запланированы с незначительным уменьшением от планового показателя 2019 года на 0,5% или 15,9 тыс. рублей и 2% или 63,6 тыс. рублей соответственно.

*При проверке правильности формирования и построения безвозмездных поступлений, нарушений действующего законодательства не установлено.*

*Безвозмездные поступления, предусмотренные Проектом, сформированы в соответствии с доведенными Департаментом финансов ХМАО – Югры проектируемыми объемами межбюджетных трансфертов.*

**Раздел 5. Расходы**

**5.1 Планирование расходов**

В целях осуществления планирования расходов бюджета, приказом Комитета по финансам администрации города Урай от 01.08.2014 №66-од, утвержден «Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа город Урай на очередной финансовый год и плановый период.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета на 2019 год определен в сумме 2 970 994,9 тыс. рублей, на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме 2 871 072,1 тыс. рублей и 2 893 322,1 тыс. рублей соответственно.

На 2019 год объем расходов на исполнение:

* муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 403 009,4 тыс. рублей или 47,2% общего объема расходов;
* на исполнение государственных полномочий 1 323 915,4 тыс. рублей или 44,6% от общего объема средств;
* прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 244 070,1 тыс. рублей или 8,2% от общего объема средств.

На 2020 год объем расходов на исполнение:

* муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 335 498,0 тыс. рублей или 46,5% общего объема расходов;
* на исполнение государственных полномочий 1 336 658,7 тыс. рублей или 46,5% от общего объема средств;
* прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 198 915,4 тыс. рублей или 7,0% от общего объема средств.

На 2021 год объем расходов на исполнение:

* муниципальных полномочий и прочих социальных обязательств составит – 1 331 439,7 тыс. рублей или 46,0% общего объема расходов;
* на исполнение государственных полномочий 1 318 512,9 тыс. рублей или 45,6% от общего объема средств;
* прочих расходов с участием средств окружного и федерального бюджетов в сумме 243 369,5 тыс. рублей или 8,4% от общего объема средств.

Общий объем и структура расходов местного бюджета, в разрезе источников финансирования, представлена следующим образом:

Таблица 12 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование**  | **Первоначальный план на 2018 год** | **Уточненный план за 9 месяцев 2018 года** | **Отклонение плана 2019 от плана 2018 года %** | **Отклонение 2019 года от уточненного плана за 9 месяцев 2018 года %** | **Проект бюджета**  |
| **2019** | **2020** | **2021** |
| **Расходы всего** | **2 785 047,7** | **3 351 565,7** | **6,7** | **-11,4** | **2 970 994,9** | **2 871 072,1** | **2 893 322,1** |
| Расходы, осуществляемые за счет местного бюджета | 763 646,7 | 959 699,6 | **8,9** | **-13,4** | 831 378,6 | 837 885,5 | 821 798,9 |
| доля % | 27,4 | 28,6 | **х** | **х** | 28,0 | 29,2 | 28,4 |
| Дотация и доп. норматив отчислений от НДФЛ | 500 187,0 | 508 958,3 | **14,3** | **12,3** | 571 630,8 | 497 612,5 | 509 640,8 |
| доля % | 18,0 | 15,2 | **х** | **х** | 19,2 | 17,3 | 17,6 |
| Расходы, осуществляемые за счет субвенций | 1 222 249,1 | 1 283 742,3 | **8,3** | **3,1** | 1 323 915,4 | 1 336 658,7 | 1 318 512,9 |
| доля % | 43,9 | 38,3 | **х** | **х** | 44,6 | 46,6 | 45,6 |
| Расходы, осуществляемые за счет субсидий | 296 355,0 | 557 213,7 | **-18,8** | **-56,8** | 240 725,6 | 195 586,8 | 240 088,6 |
| доля % | 10,6 | 16,6 | **х** | **х** | 8,1 | 6,8 | 8,3 |
| Расходы, осуществляемые за счет иных межбюджетных трансфертов | 2 609,9 | 41 951,8 | **28,1** | **-92,0** | 3 344,5 | 3 328,6 | 3 280,9 |
| доля % | 0,1 | 1,3 | **х** | **х** | 0,1 | 0,1 | 0,1 |

Удельный вес расходов в разрезе источников финансирования на очередной 2019 год в сравнении первоначальным планом на 2018 год определился следующим образом:

Увеличился по расходам, осуществляемым:

* за счет местного бюджета на 6,7%;
* за счет дотации и доп. норматив отчислений от НДФЛ на 14,3%;
* за счет субвенций на 8,3%;
* за счет иных межбюджетных трансфертов на 28,1%.

Уменьшился по расходам, осуществляемым по расходам, осуществляемым за счет субсидий 18,8%.

Основными причинами увеличения расходов за счет субвенций является корректировка нормативов обеспечения переданных государственных полномочий в сторону увеличения.

Уменьшение субсидий сложилось по следующим направлениям:

* организация питания детей;
* обеспечение физкультурно-спортивных организаций;
* развитие систем видеонаблюдения и создание условий для деятельности народных дружин;
* строительство (реконструкция), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;
* частичное повышение оплаты труда работникам муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования.

Основными причинами отклонений между уточненным планом по расходам на 2018 год и плановыми назначениями 2019 года являются: корректировка в течение года безвозмездных поступлений, увеличение расходной части бюджета за счет остатков прошлого периода; увеличение ассигнований (субсидий) на финансирование расходных обязательств муниципального образования; поступление грантов; поступление средств по наказам избирателей депутатам Думы ХМАО – Югры.

Анализ изменений структуры расходов Проекта бюджета на очередной 2019 год, относительно первоначальных и уточненных плановых значений расходов за 9 месяцев 2018 года, представлен в таблице 13:

Таблица 13 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный план на 2018 год** | **Уточненный план за 9 месяцев 2018 года** | **Отклонение плана 2019 от плана 2018 года %** | **Отклонение плана на 2019 год от уточненного за 9 месяцев 2018 года %** | **Проект бюджета**  |
| **2019** | **2020** | **2021** |
| **Расходы всего:** | **2 785 047,7** | **3 351 565,7** | **6,7** | **-11,4** | **2 970 994,9** | **2 871 072,1** | **2 893 322,1** |
| Общегосударственные вопросы | 271 372,6 | 307 139,9 | 12,6 | -0,5 | 305 574,2 | 335 304,0 | 372 612,1 |
| Удельный вес % | 9,7 | 9,2 | х | х | 10,3 | 11,7 | 12,9 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 34 935,5 | 36 247,8 | -0,8 | -4,4 | 34 655,1 | 33 300,3 | 33 708,8 |
| Удельный вес % | 1,3 | 1,1 | х | х | 1,2 | 1,2 | 1,2 |
| Национальная экономика | 244 290,5 | 239 564,4 | -7,1 | -5,3 | 226 977,2 | 192 044,7 | 135 887,5 |
| Удельный вес % | 8,8 | 7,1 | х | х | 7,6 | 6,7 | 4,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 359 946,4 | 737 373,3 | 15,7 | -43,5 | 416 601,5 | 321 079,1 | 388 526,4 |
| Удельный вес % | 12,9 | 22,0 | х | х | 14,0 | 11,2 | 13,4 |
| Охрана окружающей среды | 3 108,1 | 4 416,9 | -72,4 | -80,6 | 858,1 | 208,1 | 208,1 |
| Удельный вес % | 0,1 | 0,1 | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Образование | 1 528 631,2 | 1 615 949,7 | 7,6 | 1,8 | 1 645 128,3 | 1 642 003,7 | 1 639 299,5 |
| Удельный вес % | 54,9 | 48,2 | х | х | 55,4 | 57,2 | 56,7 |
| Культура, кинематография  | 167 078,3 | 196 954,9 | -1,4 | -16,3 | 164 813,2 | 166 902,3 | 163 919,0 |
| Удельный вес % | 6,0 | 5,9 | х | х | 5,5 | 5,8 | 5,7 |
| Социальная политика | 153 534,7 | 189 426,7 | -0,4 | -19,3 | 152 885,1 | 156 352,6 | 135 238,4 |
| Удельный вес % | 5,5 | 5,7 | х | х | 5,1 | 5,4 | 4,7 |
| Физическая культура и спорт | 6 273,8 | 8 157,7 | 20,4 | -7,4 | 7 556,1 | 7 511,1 | 7 556,1 |
| Удельный вес % | 0,2 | 0,2 | х | х | 0,3 | 0,3 | 0,3 |
| Средства массовой информации  | 13 394,7 | 13 852,5 | -1,1 | -4,4 | 13 241,1 | 13 135,9 | 13 135,9 |
| Удельный вес % | 0,5 | 0,4 | х | х | 0,4 | 0,5 | 0,5 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 1 653,4 | 1 653,4 | 13,5 | 13,5 | 1 876,5 | 2 401,8 | 2 401,8 |
| Удельный вес % | 0,1 | 0,0 | х | х | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Здравоохранение | 828,5 | 828,5 | 100,0 | 0,0 | 828,5 | 828,5 | 828,5 |
| Удельный вес % | 0,0 | 0,0 | х | х | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

Проектом бюджета на 2019 год относительно первоначального плана 2018 года предусмотрено:

Уменьшение расходной части за счет снижения планируемых расходов по разделам:

* охрана окружающей среды – на 72,4 % (2 257,0 тыс. рублей);
* национальная экономика – на 7,1% (17 313,3 тыс. рублей);
* культура и кинематография – на 1,4% (2 265,1 тыс. рублей);
* средства массовой информации – на 1,1% (153,6 тыс. рублей);
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность на 0,8% (280,4 тыс. рублей);
* социальная политика – на 0,4% (646,6 тыс. рублей).

Увеличение расходной части бюджета предусмотрено по разделам:

* физическая культура и спорт – на 20,4% (1 282,3 тыс. рублей);
* жилищно-коммунальное хозяйство – на 15,7% (56 655,1 тыс. рублей);
* обслуживание государственного и муниципального долга – на 13,5% (223,1 тыс. рублей);
* общегосударственные вопросы – на 12,6% (34 201,6 тыс. рублей);
* образование – на 7,6% (116 497,16 тыс. рублей).

Расходы на здравоохранение не изменились.

Наибольший удельный вес в расходах Проекта бюджета на очередной 2019 год приходится на расходы по разделу «Образование» – 55,4%, удельный вес которых, при первоначальном планировании на 2018 год, составил 54,9%.

Удельный вес других разделов бюджета по отношению к первоначальному плану расходов на 2018 год определился следующим образом:

* жилищно-коммунальное хозяйство от 14,0% (12,9%);
* общегосударственные вопросы от 10,3% (9,7%);
* национальная экономика от 7,6% (8,8%);
* культура, кинематография от 5,5% (6,0%);
* социальная политика от 5,1% (5,5%);
* национальная безопасность и правоохранительная деятельность от 1,2% (1,3%).

Оставшиеся направления занимают менее 1% в расходах бюджета.

Прогнозируемые расходы бюджета на 2019 год по сравнению:

* с первоначальным планом на 2018 год выше на 185 947,2 тыс. рублей или 6,7%;
* с уточненным планом за 9 месяцев 2018 года ниже на 210 239,8 тыс. рублей или 11,4%.

**5.2 Анализ прогнозируемых бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ и не программных направлений деятельности в расходной части бюджета**

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов, расходы бюджета городского округа сформированы в «программном формате».

Незначительную долю расходов в Проекте бюджета составят не программные расходы, в силу специфики которых затруднительно применение программно-целевых принципов планирования и, соответственно, включение их в муниципальные программы.

Планирование бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ на очередной год и плановый период осуществлялось на основании нормативных правовых актов муниципального образования, регулирующих порядок составления проекта местного бюджета и планирования бюджетных ассигнований.

В Проекте бюджета на реализацию муниципальных программ запланированы бюджетные ассигнования в размере 2 946 142,7 тыс. рублей или 99,2% от общего объема расходов бюджета на 2019 год, в размере 2 846 219,9 тыс. рублей или 99,1% от общего объема расходов бюджета на 2020 год, в размере 2 578 930,7 тыс. рублей или 89,1% от общего объема расходов бюджета на 2021 год, в 2018 году доля программ составляла 99,2 % (2 761 673,7 тыс. рублей).

Удельный вес муниципальных программ в структуре расходов

Таблица 14 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Период  | Общий объем расходов бюджета | Расходы бюджета на муниципальные программы  | Не программные расходы бюджета | Удельный вес финансирования муниципальных программ в общих расходах бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2018 (План) | 2 785 047,7 | 2 761 673,7 | 23 374,0 | 99,2% |
| 2019 (Проект) | 2 970 994,9 | 2 946 142,7 | 24 852,2 | 99,2% |
| 2020 (Проект) | 2 871 072,1 | 2 846 219,9 | 24 852,2 | 99,1% |
| 2021 (Проект) | 2 893 322,1 | 2 578 930,7 | 314391,4 | 89,1% |

Изменение расходов планируемых программно-целевым методом в 2021 году обусловлено окончанием срока действия 6-ти муниципальных программ.

Субсидии на выполнение муниципального задания и доли софинансирования из средств местного бюджета на реализацию соответствующих муниципальных программ в плановом периоде отнесены на не программные расходы. По мере принятия соответствующих муниципальных программ доля программных расходов будет увеличиваться.

Согласно Перечню муниципальных программ Проекта бюджета предлагается к финансированию:

* на 2019 год 18 программ на сумму 2 946 142,7 тыс. рублей;
* на 2020 год 18 программ на сумму 2 846 219,9 тыс. рублей;
* на 2021 год 12 программ на сумму 2 578 930,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес объема финансирования, как и в предшествующем периоде, в структуре программных расходов Проекта бюджета 2019 года, имеют следующие муниципальные программы:

* «Развитие образования города Урай» на 2019-2030 годы – 49,6% (1 462 155,6 тыс. рублей);
* «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы – 14,6% (430 188,2 тыс. рублей);
* «Культура города Урай» на 2017-2021 годы – 8,2% (241 966,3 тыс. рублей);
* «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2019-2030 годы» – 6,5% (190 566,4 тыс. рублей);
* «Развитие физической культуры, спорта и туризма в городе Урай» на 2016-2019 годы – 4,2% (123 355,8 тыс. рублей).

**5.3 Анализ достаточности прогнозируемых объемов бюджетных ассигнований на очередной финансовый год, правомерность и обоснованность формирования расходов**

**5.3.1. Расходы на содержание органов местного самоуправления**

Результаты анализа достаточности плановых объемов бюджетных ассигнований на содержание органов местного самоуправления показали, что объемы бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств на 2019 год доведены со снижением на 21 167,60 тыс. рублей от расчетной потребности (произведенной на основании нормативных документов, а также информации, представленной главными распорядителями бюджетных средств) (Таблица 15).

Таблица 15 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование органа** | **Первоначальный план 2018 год** | **Уточненный план на 2018 год** | **Расчетная потребность на 2019 год** | **Предусмотрено проектом бюджета на 2019 год**  | **Отклонения расчетной потребности от проекта на 2019** |
| Дума | 15 822,20 | 15 824,00 | 17 593,00 | 16 645,90 | **-**947,10 |
| Контрольно-счетная палата | 7 551,87 | 7 518,90 | 9 834,20 | 8 206,20 | -1 628,00 |
| Администрация | 202 427,00 | 193 044,30 | 213 115,50 | 197 754,90 | -15 360,60 |
| Комитет по финансам | 28 414,30 | 28 414,30 | 32 756,80 | 30 518,00 | -2 238,80 |
| Управление образование | 26 047,10 | 26 629,20 | 28 368,00 | 27 374,90 | -993,10 |
| **Итого:** | **280 262,47** | **271 430,70** | **301 667,5** | **280 499,90** | **-21 167,60** |

В целом, по органам местного самоуправления, Проект бюджета на 2019 год сформирован в сопоставимых условиях, а именно:

* предусмотрено годовое содержание в размере 25,5 ФОТ для муниципальных служащих и 25 ФОТ для не муниципальных служащих;
* увеличение годового фонда оплаты труда на 2019 год не планируется.

Наблюдаемые в результате анализа отклонения обусловлены следующими причинами (Таблица 16):

* не достаточное финансирование заложено на гарантированное (*положением о порядке, размерах и условиях частичной компенсации стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки муниципальным служащим органов местного самоуправления города Урай, утвержденным постановлением администрации города Урай от 10.04.2009 №809*) право работников и иждивенцев на проезд к месту использования отпуска и обратно и частичной компенсации стоимости оздоровительной или санаторно-курортной путевки для всех ОМСу, в частности;
1. по Думе города – 589,0 тыс. руб.;
2. по администрации города – 8 737,1 тыс. руб.;
3. по Комитету по финансам города 1 694,0 тыс. руб.;
4. по управлению образования 707,0 тыс. руб.
* в Думе города Урай при наличии вакантной ставки расходы по оплате труда обеспечены в полном объеме; не предусмотрены командировочные расходы в сумме 349,1 тыс. рублей;
* в Контрольно-счетной палате города Урай снижены командировочные расходы на 159,0 тыс. рублей; расходы по оплате труда снижены на 1 458,0 тыс. рублей (1 ставку инспектора);
* в администрации города Урай дополнительно предусмотрена выплата «премии за выполнение особо важных и сложных заданий» в размере 785,3 тыс. рублей (5 заместителей, 1 начальник комитета, 4 начальника управления, 1 начальник отдела); расходы по оплате труда снижены на 4 780,4 тыс. рублей, что соответствует 5 вакантным ставкам при фактическом наличии 7 вакантных ставок;
* в Комитете по финансам администрации города Урай расходы по оплате труда снижены на 889,1 тыс. рублей, что соответствует 1 вакантной ставке при фактическом наличии 3 вакантных ставок.

Таблица 16 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Направление расходов** | **КОСГУ** | **Уточненный план на 2018 год** | **Расчетная потребность на 2019 год** | **Предусмотрено проектом бюджета на 2019 год**  | **Отклонения расчетной потребности от проекта на 2019** | **Причины отклонения** |
| **Дума города Урай**  |
| 1. | Заработная плата  | 211 | 12 005,00 | 12 631,70 | 12 631,70 | 0,00 | Х |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 2 871,20 | 3 069,80 | 3 069,80 | 0,00 | Х |
| 3. | Прочие не социальные выплаты персоналу в денежной форме | 212 | 927,10 | 47,00 | 12,40 | -34,60 | Командировочные расходы (суточные) в недостаточном количестве |
| 4. | Прочие не социальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 0,00 | 600,00 | 32,00 | -568,00 | Компенсация проезда к месту отдыха и обратно в недостаточном количестве |
| 5. | Прочие работы и услуги | 266 | 0,00 | 314,50 | 0,00 | -314,50 | Командировочные расходы (проезд, проживание) не заложены |
| 6. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 0,00 | 911,00 | 881,00 | -30,00 | Компенсация сан.кур. путевки в недостаточном количестве  |
| 7. | Выплаты текущего характера организациям | 297 | 20,70 | 19,00 | 19,00 | 0,00 | Х |
| **Итого по Думе** | **15 824,00** | **17 593,00** | **16 645,90** | **-947,10** | Х |
| **Контрольно-счетная палата города Урай** |
| 1. | Заработная плата | 211 | 5 431,10 | 7 214,60 | 6 018,10 | -1 196,50 | Заработная плата проектам предусмотрена без учета 1 ставки инспектора |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда  | 213 | 1 415,60 | 1 834,60 | 1 573,10 | -261,50 |  За счет разницы в расчетах. |
| 3. | Прочие выплаты | 212 | 672,20 | 21,50 | 3,50 | -18,00 | Командировочные расходы (суточные) в недостаточном количестве |
| 4. | Прочие не социальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 0,00 | 240,00 | 46,50 | -193,50 | Неверно распределены ассигнования между КОСГУ 214 и 267 |
| 5. | Прочие работы и услуги | 226 | 0,00 | 202,50 | 43,50 | -159,00 | Командировочные расходы (проезд, проживание) в недостаточном количестве |
| 6. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 0,00 | 321,00 | 521,50 | 200,50 | Компенсация сан.кур. путевки учтена в проезде к месту отдыха |
| **Итого по КСП**  | **7 518,90** | **9 834,20** | **8 206,20** | **-1 476,00** | Х |
| **Администрация города Урай** |
| 1. | Заработная плата  | 211 | 139 044,90 | 147 655,10 | 143 756,70 | -3 898,40 | 1. Заработная плата проектам предусмотрена без учета 5 вакантных ставок, из фактически имеющихся 7 вакансий. 2. Дополнительно, в отличие от всех органов власти у администрации города предусмотрены премии за выполнение особо важных и сложных заданий по 1 ФОТ(5 заместителей, 1 начальник комитета, 4 начальника управления, 1 начальник отдела) в сумме 785,3 тыс. руб. |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 36 936,60 | 40 493,70 | 39 611,70 | -882,00 | За счет разницы в расчетах |
| 3. | Прочие выплаты | 212 | 6 744,80 | 179,50 | 179,50 | 0,00 | Х |
| 4. | Прочие не социальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 0,00 | 3 092,30 | 1 249,00 | -1 843,30 | Компенсация проезда к месту отдыха и обратно в недостаточном количестве |
| 5. | Услуги связи | 221 | 2 943,30 | 2 556,20 | 2 556,20 | 0,00 | Х |
| 6. | Содержание имущества | 225 | 781,70 | 403,90 | 403,90 | 0,00 | Х |
| 7. | Прочие услуги | 226 | 3 244,00 | 3 370,10 | 3 370,10 | 0,00 | Х |
| 8. | Страхование  | 227 | 0,00 | 97,60 | 97,60 | 0,00 | Х |
| 9. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 266 | 0,00 | 1 696,30 | 1 696,30 | 0,00 | Х |
| 10. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 0,00 | 10 895,50 | 2 158,40 | -8 737,10 | Компенсация сан.кур. путевки не на всех работников администрации и иждивенцев |
| 11. | Прочие расходы | 290 | 1 411,90 | 388,10 | 388,20 | 0,10 | Х |
| 12. | Увеличение стоимости основных средств | 310 | 864,70 | 400,00 | 400,00 | 0,00 | Х |
| 13. | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 1 072,40 | 1 672,00 | 1 672,00 | 0,00 | Х |
| 14. | Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности  | 353 | 0,00 | 215,30 | 215,30 | 0,00 | Х |
| **Итого по Администрации** | **193 044,30** | **213 115,60** | **197 754,90** | **-15 360,60** | Х |
| **Комитет по финансам администрация города Урай** |
| 1. | Заработная плата  | 211 | 20 532,90 | 22 815,90 | 22 016,40 | -799,50 | Заработная плата проектам предусмотрена за минусом 1 вакантной ставки, при наличии 3-х вакантных ставок |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 5 642,80 | 6 385,40 | 6 295,80 | -89,60 |  За счет разницы в заработной плате |
| 3. | Прочие выплаты | 212 | 1 226,40 | 4,00 | 4,00 | 0,00 | Х |
| 4. | Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 0,00 | 2 061,00 | 367,00 | -1 694,00 | Не на всех работников предусмотрено оплата санаторно-курортного лечения, и проезда к нему  |
| 5. | Услуги связи | 221 | 132,20 | 129,60 | 129,60 | 0,00 | Х |
| 6. | Содержание имущества | 225 | 13,90 | 13,00 | 13,00 | 0,00 | Х |
| 7. | Прочие услуги | 226 | 680,00 | 732,10 | 719,10 | -13,00 | Сокращены расходы на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами |
| 8. | Страхование  | 227 | 0,00 | 6,90 | 6,90 | 0,00 | Х |
| 9. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 266 | 0,00 | 0,00 | 357,30 | 357,30 | Перенесены расходы с КОСГУ 211, 213 оплата временной нетрудоспособности, единовременная выплата при выходе на пенсию, страховые взносы на них. |
| 10. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 0,00 | 356,00 | 356,00 | 0,00 | Х |
| 11. | Прочие расходы | 290 | 3,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Х |
| 12. | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 182,90 | 214,80 | 214,80 | 0,00 | Х |
| 13. | Увеличение стоимости неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности  | 353 | 0,00 | 38,10 | 38,10 | 0,00 | Х |
| **Итого по Комитету по финансам**  | **28 414,30** | **32 756,80** | **30 518,00** | **-2 238,80** | Х |
| **Управление образования города Урай (аппарат)** |
| 1. | Заработная плата  | 211 | 18 692,80 | 19 320,00 | 19 320,00 | 0,00 | Х |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 5 230,10 | 5 587,00 | 5 587,00 | 0,00 | Х |
| 3. | Прочие выплаты | 212 | 48,00 | 48,00 | 48,00 | 0,00 | Х |
| 4. | Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме | 214 | 531,00 | 640,00 | 500,00 | -140,00 | Снижена компенсация проезда к месту отпуска с 26,0 т.р. (по факту 2018 года), до 16,0 т.р. |
| 5. | Услуги связи | 221 | 327,00 | 327,00 | 327,00 | 0,00 | Х |
| 6. | Содержание имущества | 225 | 72,00 | 72,00 | 10,00 | -62,00 | Не учтены расходы на ремонт оргтехники. |
| 7. | Прочие услуги | 226 | 878,10 | 594,00 | 770,90 | 176,90 | Скорректированы расходы на обновление и сопровождение программных продуктов  |
| 8. | Страхование  | 227 | 6,00 | 6,00 | 6,00 | 0,00 | Х |
| 9. | Социальные пособия и компенсации персоналу в натуральной форме | 267 | 663,40 | 1 204,00 | 637,00 | -567,00 | Не на всех работников предусмотрено оплата санаторно-курортного лечения, и проезда к нему |
| 10. | Прочие расходы | 290 | 38,00 | 32,00 | 30,00 | -2,00 | Налог на имущество |
| 11. | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 111,30 | 142,50 | 107,50 | -35,00 |  Общее сокращение по канцелярским товарам |
| 12. | Увеличение стоимости права пользования  | 350 | 31,50 | 395,50 | 31,50 | -364,00 | Снижены расходы на Консультант + |
| **Итого по аппарату Управления образования** | **26 629,20** | **28 368,00** | **27 374,90** | **-993,10** | Х |

Трудовую функцию по временно не занятым ставкам, выполняют работники списочного состава органов местного самоуправления.

В соответствии со ст. 151 ТК РФ при совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата.

Финансирование фонда оплаты труда на фактически занятые ставки, а равно как и лишение работников законных прав на санаторно-курортное лечение и проезд к месту использования отпуска, вынуждает работодателя к нарушению трудового законодательства, и как следствие к совершению административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27. КоАП РФ.

В свою очередь, согласно статьи 5 «Положения о размерах и порядке осуществления ежемесячных и иных дополнительных выплат муниципальным служащим муниципального образования городской округ город Урай», утвержденного решением Думы города Урай от 28.02.2008 №5 предусмотрена возможность выплаты «премии за выполнение особо важных и сложных заданий» в размере не более одного месячного фонда оплаты труда. Основанием для выплаты указанной премии, *является выполнение отдельных особо важных, сложных заданий, в том числе разработка программ, методик и прочих документов, имеющих особую сложность и важное значение для улучшения социально-экономического положения муниципального образования, определенной отрасли, сферы деятельности.*

Экономическое обоснование планируемых расходов в КСП в период проведения экспертизы не представлены.

По мнению Контрольно-счетной палаты планирование расходов в сумме 785,3 тыс. рублей без предоставления обоснований необходимости *выполнения отдельных* особо важных, сложных заданий, имеющих особую сложность и важное значение для улучшения социально-экономического положения муниципального образования, *при формировании бюджета в условиях ограниченности бюджетных ресурсов, является не целесообразным и подлежат исключению из объема прогнозируемых расходов.*

**5.3.2. Расходы на обеспечение образовательных учреждений**

В силу части 1 статьи 9, части 4 статьи 37 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» за муниципальными образованиями в части обеспечения закреплено:

* организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта Российской Федерации);
* обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий;
* обеспечение питанием обучающихся за счет бюджетных ассигнований местных бюджетов осуществляется в случаях и в порядке, установленными органами местного самоуправления.

Отдельными нормативными документами федерального, регионального и местного уровней с целью финансирования образовательных учреждений не определен состав расходов на содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий.

Общее направление расходов на коммунальные услуги, а также работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 223,225) определены в части 3 раздела V Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н.

В силу части 3 статьи 86 БК РФ – расходные обязательства муниципального образования, при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий, устанавливаются муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с федеральными законами (законами субъекта Российской Федерации), исполняются за счет и в пределах субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, предоставляемых местным бюджетам.

В случае, если в муниципальном образовании превышены нормативы, используемые в методиках расчета соответствующих субвенций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств муниципального образования, осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.

Частью 3 статьи 136 БК РФ установлено, что муниципальные образования, 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 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

*Несмотря на вышеуказанные нормы, как и в предыдущем периоде, в рамках Проекта бюджета запланированы расходы на образовательные учреждения за счет средств местного бюджета не отнесенные* *Конституцией* *Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления на сумму 80 516,2 тыс. рублей* (Таблица 17).

Таблица 17 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование расходов | Местный бюджет |
| Дошкольные образовательные учреждения | Общеобразовательные учреждения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **по подстатье 211 "Заработная плата"** | **34 621,0** | **0,0** |
| 1. | Заработная плата  | 34 621,0 | 0,0 |
| **по подстатье 214 "Прочие социальные выплаты персоналу в натуральной форме"** | **7 040,0** | **6 020,2** |
| 2. | Возмещение расходов по найму жилого помещения | 0,0 | 180,0 |
| 3. | Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно | 7 040,0 | 5840,2 |
|  **по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»:** | **10 454,0** | **0,0** |
| 5. | Начисления на выплаты по оплате труда | 10 454,0 | 0,0 |
| **по подстатье 221 "Услуги связи"** | **1 266,0** | **443,0** |
| 6. | Годовое абонентское обслуживание телефонной точки  | 649,9 | 397,0 |
| 7. | Междугородная и международная связь | 28,8 | 21,6 |
| 8. | Абонентское обслуживание в системе электронного документооборота (Контур-Экстерн) | 16,5  | 12,4 |
| 9. | Услуги "Интернет" | 562,8 | 0,0 |
| 10. | Почтовые отправления и хостинг сайта | 8,0 | 12,0 |
|  **по подстатье 226 "Прочие работы, услуги"** | **12 303,0** | **6 679,0** |
| 11. | Охранные услуги (постовая охрана) | 5 572,4 | 2 049,3 |
| 12. | Оказание услуг по первичным (периодическим) медосмотрам | 2 683,5 | 2 117,0 |
| 13. | Прочее (ТКО, гигиен. подготовка, КТС, обучение по охране труда и иное) | 4 047,1 | 2 512,7 |
| **по подстатье 227 "Страхование"** | **0,0** | **11,0** |
| 14. | Страхование транспортного средства | - | 11,0 |
| **по подстатье 266 "Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме"** | **133,0** | **-** |
| 15. | Выплата мамам до 3-х лет | 45,9 | **-** |
| 16. | Выплата пособия за первые три дня временной нетрудоспособности | 87,1 | **-** |
| **по подстатье 340 "Увеличение стоимости материальных запасов"** | **0,0** | **1 378,0** |
| 20. | Медикаменты (аптечки, витамины, ср.первой необходимости) | - | 67,0 |
|  | ГСМ | - | 168,0 |
| 21. | Приобретение СИЗ (халаты) | - | 174,0 |
| 22. | Приобретение моющих, чистящих и расходных материалов на хозяйственные нужды, стройматериалов (содержание зданий и коммунальных расходов) | - | 969,0 |
| **по подстатье 350 "Увеличение стоимости права пользования"** | **96,0** | **72,0** |
|  | Неисключительные права на результат интел. деятельности | 96,0 | 72,0 |
| **Итого** | **65 913,0** | **14 603,2** |

Следует отметить, что потребность по содержанию имущества образовательных учреждений в Проекте бюджета на 2019 год не обеспечена на 337 165,0 тыс. рублей (Таблица 18).

Таблица 18

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Направление расходов | Источники финансирования | тыс.руб. | **Примечание** |
| **Первоначальный 2019 г.** | **Доведенный 2019 г.** | **Отклонение** |
| 1 | Строительство, проведение капитальных ремонтов и реконструкций объектов образования | Бюджет городского округа Урай | 187 422,0  | - | - 187 422,0 | Средства были предусмотрены на кап .ремонт и ПСД по школе №6 |
| 2 | Обеспечение безопасных и комфортных условий обучения, в т.ч. устранение предписаний надзорных органов | Бюджет городского округа Урай | 159 743,0  | 10 000,0 | - 149 743,0 | Средства были предусмотрены на выполнение работ по благоустр. территории ДОУ №6, замену ограждения территории (Предписание Роспотребнадзора); на монтаж СКУД во всех ДОУ, Школах, огнезащитная обработка черд. помещений, прочее. В рамках доведенного бюджета средства предусмотрены на устранение предписаний (СКУД), на ремонт ЦМиДО (Предписание) |
| **ИТОГО** |  | **347 165,0** | **10 000,0** | **- 337 165,0** | Х |

**5.3.2. Расходы на обеспечение деятельности многофункционального центра**

В соответствии с пунктом 77 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

В соответствии с пунктом 6 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ – органы местного самоуправления могут наделяться отдельными государственными полномочиями субъекта Российской Федерации, с передачей органам местного самоуправления необходимых материальных и финансовых ресурсов.

В соответствии с частью 4.1. статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ – органы местного самоуправления участвуют в осуществлении государственных полномочий, не переданных им, в случае принятия представительным органом муниципального образования решения о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий.

Однако, если муниципальное образование является дотационной территорией, в бюджете, которого доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации превышает 20 процентов собственных доходов местного бюджета, для таких территорий, помимо ограничений на формирование расходов на оплату труда и расходов на содержание органов местного самоуправления, дополнительно устанавливается ограничение на установление и исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления (п. 3 ст. 136 БК РФ).

При этом, в соответствии с п. 11 Положения о требованиях к заключению соглашений о взаимодействии между многофункциональными центрами предоставления государственных (муниципальных) услуг и федеральными органами исполнительной власти, органами государственных внебюджетных фондов, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.09.2011 №797, материально-техническое и финансовое обеспечение организации предоставления государственных (муниципальных) услуг в многофункциональном центре осуществляется в соответствии с соглашением.

Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ организация либо обеспечение деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг к полномочиям органов местного самоуправления городского округа не отнесено.

Постановлением Правительства ХМАО – Югры от 05.10.2018 №336-п «О государственной программе ХМАО – Югры «Развитие экономического потенциала» утвержден Порядок предоставления субсидии муниципальным образованиям ХМАО – Югры на предоставление государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг», который вступает в силу с 1 января 2019 года.

Согласно вышеуказанному порядку софинансирование из бюджета муниципального образования предоставленных в МФЦ государственных услуг, услуг информирования и консультирования и рассчитывается по Методике расчета размера субсидии на предоставление государственных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг.

Расчетный объем субсидии определяется по формуле:

Si = (Fi x Qf + Ufi x Qu) x K, где:

Si – объем субсидии;

Fi – объем государственных услуг, предусмотренных плановым заданием;

K – коэффициент софинансирования расходных обязательств;

Ufi – объем услуг информирования и консультирования, предусмотренных плановым заданием;

Qf – стоимость одной государственной услуги, предоставляемой в МФЦ;

Qu – стоимость одной государственной услуги информирования и консультирования, предоставляемой в МФЦ.

Стоимость 1 государственной услуги, предоставляемой в МФЦ, составляет 772 рубля.

Стоимость 1 услуги информирования и консультирования, предоставляемой в МФЦ, составляет 178 рублей.

Коэффициент софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по предоставлению в МФЦ государственных услуг, услуг информирования и консультирования на очередной финансовый год определяется Депэкономики Югры в соответствии с [методикой](#Par33).

Коэффициент софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на очередной финансовый год (Ki) определяется Депэкономики Югры, исходя из уровня расчетной бюджетной обеспеченности на текущий финансовый год, определенного Департаментом финансов автономного округа в соответствии с методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности, утвержденной Законом автономного округа от 10 ноября 2008 года №132-оз «О межбюджетных отношениях в ХМАО – Югре».

Предельный коэффициент софинансирования расходных обязательств муниципальных образований за счет предоставляемой субсидии на очередной финансовый год определяется по формуле:



где:

ранг РБОi – место i-го муниципального образования по уровню расчетной бюджетной обеспеченности на текущий финансовый год;

 – количество муниципальных образований.

В рамках Проекта бюджета на 2019 год на предоставление государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы II «Предоставление государственных и муниципальных услуг» муниципальной программы «Совершенствование и развитие муниципального управления в городе Урай» на 2018-2030 годы запланировано 35 724,4 тыс. рублей, из них окружная субсидия на организацию предоставления государственных услуг в МФЦ 33 058,1 тыс. рублей, доля софинансирования из местного бюджета 1 739,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений за счет средств местного бюджета 926,4 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам муниципальных образований предоставляются в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Для обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий РФ, субъектов РФ, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке предоставляются субвенции.

*Несмотря на вышеуказанные нормы, как и в предыдущем периоде, в рамках Проекта бюджета запланированы расходы по организации деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг муниципальному образованию город Урай, в части планирования доли софинансирования предоставления государственных услуг за счет средств местного бюджета, которые не отнесенны* *Конституцией* *Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления на сумму 1 739,9 тыс. рублей*

**5.3.3. Анализ расходов на организацию отлова, транспортировки, учета, содержания, умерщвления, утилизации безнадзорных и бродячих животных**

В соответствии с пп. 49 п. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета), относится решение вопросов организации проведения на территории субъекта РФ мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, за исключением вопросов, решение которых отнесено к ведению РФ.

В силу ч. 3 ст. 86 БК РФ – расходные обязательства муниципального образования, при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий, устанавливаются муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления в соответствии с федеральными законами (законами субъекта Российской Федерации), исполняются за счет и в пределах субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации, предоставляемых местным бюджетам.

В силу закона ХМАО – Югры от 05.04.2013 №29-оз «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельным государственным полномочием Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по проведению мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных» (далее – закон ХМАО – Югры от 05.04.2013 №29-оз), органы местного самоуправления муниципальных образований, на неограниченный срок, наделяются отдельным государственным полномочием, включающим в себя:

* отлов и транспортировку безнадзорных и бродячих домашних животных;
* содержание и учет отловленных безнадзорных и бродячих домашних животных;
* умерщвление и утилизацию бродячих домашних животных (ст. 2 закона ХМАО – Югры от 05.04.2013 №29-оз).

Кроме того, согласно Порядку отлова, содержания и регулирования численности безнадзорных и бродячих домашних животных на территории ХМАО – Югры, утвержденного постановлением правительства ХМАО – Югры от 23.07.2001 №366-п, указанные животные также могут содержаться за счет добровольных взносов граждан и юридических лиц, иных не запрещенных законодательством РФ источников.

Для осуществления переданного органам местного самоуправления отдельного государственного полномочия бюджетам соответствующих муниципальных образований из бюджета автономного округа предоставляются субвенции в объеме, установленном законом автономного округа о бюджете автономного округа на очередной финансовый год и на плановый период (ст. 3 закона ХМАО – Югры от 05.04.2013 №29-оз).

* В случае, если в муниципальном образовании превышены нормативы, используемые в методиках расчета соответствующих субвенций, финансовое обеспечение дополнительных расходов, необходимых для полного исполнения указанных расходных обязательств муниципального образования, осуществляется за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета.
* Частью 3 статьи 136 БК РФ установлено, что муниципальные образования, 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 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

На протяжении 2018 года город Урай являлся территорией, где расчетный объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышал 20 процентов собственных доходов.

В рамках Проекта бюджета на 2019 год запланированы расходы на организацию отлова, транспортировку, учет, содержание, умерщвление безнадзорных и бродячих животных в размере 1 706,8 тыс. рублей, из них окружная субвенция местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации 319,1 тыс. рублей и средства местного бюджета 1 387,7 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение в размере 1 387,7 тыс. рублей запланировано в рамках мероприятия 1.1.1.5. «Организация содержания объектов благоустройства» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Урай на 2019 - 2030 годы» (Таблица 19).

Таблица 19 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование мероприятия Программы** | **Источник финансирования** | **Плановые расходы на 2019 год** |
| п.1.1.1.7. «Организация отлова, транспортировки, учета, содержания, умерщвления, утилизации безнадзорных и бродячих животных» | **Всего** | **319,1** |
| средства ХМАО – Югры  | 319,1 |
| средства городского округа город Урай | 0,0 |
| п. 1.1.1.5. «Организация содержания объектов благоустройства» | **Всего** | **45 113,1** |
| средства бюджета ХМАО – Югры  | 0,0 |
| средства городского округа город Урай | 45 113,1 |
| из них за счет средств городского бюджета на безнадзорных животных | 1 387,7 |
| **Итого** | **1 706,8** |

Из таблицы видно, что источниками финансирования являются средства окружной субвенции и средства местного бюджета, выделенные в рамках сметных назначений МКУ «УЖКХ города Урай».

Справочно: Финансовое исполнение расходов за 2017 год на «Организацию отлова, транспортировки, учета, содержания, умерщвления, утилизации безнадзорных и бродячих животных» составило 1 517,0 тыс. рублей, из них средства городского бюджета – 1 231,0 тыс. рублей, средства бюджета ХМАО – Югры – 286,0 тыс. рублей, в 2018 году ожидаемое исполнение данных расходов составит 1 555,7 тыс. рублей, из них средства городского бюджета 1 245,7 тыс. рублей, средства бюджета ХМАО – Югры – 310,0 тыс. рублей.

*Несмотря на вышеуказанные нормы, в рамках Проекта бюджета запланированы расходы на организацию отлова, транспортировку, учет, содержание, умерщвление безнадзорных и бродячих животных за счет средств местного бюджета не отнесенные* *Конституцией* *Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям органов местного самоуправления на сумму 1 387,7 тыс. рублей.*

**Предложения и рекомендации.**

Проанализировав все положительные и отрицательные стороны Проекта бюджета, Контрольно-счетная палата предлагает:

1. В целях обеспечения в полной мере реализации принципа достоверности бюджета и улучшения качества бюджетного планирования, определенных статьей 37 БК РФ, повысить надежность планирования доходов и расходов бюджета.

2. Учесть указанные в Заключение нарушения и замечания, а также предложения КСП при утверждении и исполнении бюджета городского округа город Урай.

**Выводы**

1. Проект бюджета предоставлен в установленные сроки и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета и другие аспекты по Проекту бюджета, определенные статьей 184.1. БК РФ.
2. В соответствии с требованиями статьи 33 БК РФ, обеспечена сбалансированность основных показателей бюджета: доходов, расходов и источников финансирования дефицита.

3. Ограничения, установленные БК РФ в части дефицита бюджета, резервного фонда соблюдены в полном объеме. Состав источников финансирования дефицита бюджета, представленных Проектом бюджета не противоречит нормам статьи 96 БК РФ.

1. Доходная часть бюджета сформирована по структуре и по наименованиям в соответствии с требованиями БК РФ, нарушений действующего законодательства не установлено.
2. Расходная часть бюджета сформирована по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год и плановый период, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Однако, в рамках Экспертизы Проекта бюджета, выявлены нарушения и замечания прогнозных показателей доходной и расходной частей бюджета, указанные в тексте Заключения**,** учитывая которые, нельзя с полной уверенностью отметить правильное и достоверное (реалистичное) планирование доходов и расходов при формировании бюджета.

В целом Проект бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по своей структуре и составу, соответствует основным положениям бюджетного законодательства.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата рекомендует Думе города Урай принять представленный Проект бюджета в целом с учетом рекомендаций и предложений, указанных в настоящем Заключении.

Исполняющий обязанности

председателя В.В. Садыкова

*Исполнители:*

*Садыкова В.В.,*

*Карпенко Г.Н.,*

*Лесовский Е.А.,*

*тел.2-32-64*