

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

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

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

***Заключение на проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»***

г. Гаврилов-Ям 14.12.2018 г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям», утвержденного решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 26.11.2013г. № 185( в действующей редакции) (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 35.

**1. Общие положения**

1.1. Проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - проект бюджета) составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 ст.4 Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям.

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

Главой городского поселения Гаврилов-Ям постановлением от 06.11.2018 № 698 одобрен проект решения «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района (Исх. № 40 от 14 ноября 2018 года) (далее - Контрольно-счетная комиссия), нарушений не установлено.

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

- пояснительная записка к проекту решения;

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

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 14.09.2018г. № 597 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям за 9 месяцев 2018 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям;

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 28.09.2018г. № 623 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Гаврилов-Ям за 2018 год;

- паспорта муниципальных программ (проекты паспортов муниципальных программ);

- реестр источников доходов.

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

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

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

1.4. Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 30.10.2018 г. № 689 «О проведении публичных слушаний» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 30 декабря 2018 года, что соответствует статье 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". Положение «О публичных слушаниях» утверждено Муниципальным Советом городского поселения Гаврилов-Ям 01.07.2008 № 169.

1.5. Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект бюджета с приложениями размещен на сайте Администрации городского поселения Гаврилов-Ям Ярославской области: <http://www.gavrilovyamgor.ru/munsovet/projects.htm> в разделе «Муниципальный Совет, Документы, проекты» 14.11.2018г.

**2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления** **проекта** **бюджета** **на** **2019  год и на плановый период 2020-2021 годов**

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

* на Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
* на прогнозе социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям  на  2019 год и плановый период 2020 -2021 годов;
* на основных направлениях бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям  на  2019 год и на плановый период 2020 -2021 годов;
* на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

**2.1. Прогноз социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям** разработан на три года (ч.1 ст.173 БК РФ) путем уточнения параметров 2018,2019 годов и добавления параметров 2020 года (абз. 1ч.4 ст. 173 БК РФ) и одобрен постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  от 28.09.2018г. № 623 (ч.3 ст. 173 БК РФ). Его разработка регламентировалась Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям, утвержденным постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 12.08.2015 № 589.

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

Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  от 22.06.2018г. № 417 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям  на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов» срок разработки прогноза социально-экономического развития на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов установлен отделу по финансам, экономике и бухгалтерской отчетности до 01.10.2018г.

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям разработан в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также на основе прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы.

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

**2.2. Основные направления бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям  на 2019 год и на плановый период 2020 -2021 годов**

***Основные направления бюджетной и налоговой политики*** городского поселения Гаврилов-Ям на  2019 год и на плановый период 2020 - 2021 годов определены в соответствии с основными направлениями бюджетной политики, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Основные направления бюджетной политики городского поселения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  14.09.2017г. № 597, что соответствует срокам разработки, определенных Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 22.06.2018г. № 417 «Об утверждении плана мероприятий по разработке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

Бюджетная и налоговая политика на 2019 год и плановый период будет направлена на:

- продолжение работы по развитию доходного потенциала городского поселения Гаврилов-Ям,

- повышение эффективности управления муниципальными земельными ресурсами и иным имуществом городского поселения Гаврилов-Ям,

- повышение качества администрирования главными администраторами доходов бюджета городского поселения,

- проведение информационной кампании, направленной на повышение налоговой грамотности населения, на побуждение граждан к своевременному исполнению платежных обязательств и недопущению роста задолженности по платежам в бюджет,

- продолжение работы по повышению эффективности межбюджетных отношений с Ярославской областью.

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

- совершенствование муниципального управления и оптимизацию расходов на муниципальное управление,

- оптимизацию расходов на содержание муниципальных учреждений городского поселения Гаврилов-Ям,

- совершенствование системы закупок для муниципальных нужд поселения,

- снижение (недопущение образования) просроченной кредиторской задолженности,

- оптимизацию субсидий юридическим лицам.

**3. Общая характеристика проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов**

Пунктами 1и 2 проекта решения предлагается утвердить следующие показатели основных характеристик бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов:

1) прогнозируемый общий объем доходов определенна 2019 год в сумме 70 575,0 тыс. руб.;

на 2020 год- 55 404,0 тыс. руб., на 2021 год – 53 013,0 тыс. руб.

2) общий объем расходов бюджета на 2019 год в сумме 67 575,0 тыс. руб.;

На 2020 год – 55 404,0 тыс. руб., на 2021 год – 53 013,0тыс. руб.

Профицит бюджета городского поселения в сумме 3 000,0 тыс. руб.

Согласно информации от 14.12.2018г., представленной Администрацией городского поселения, планируется погашение бюджетного кредита в размере 3000,0 тыс. руб.

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

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

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

Размер верхнего предела муниципального долга устанавливается:

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

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

Таблица 1

тыс. руб.

|  | **Показатели** | **Утверждено**  **на 2018 год** | **Ожидаемая оценка**  **2018 год** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** |
| **1** | **Доходы бюджета, в том числе:** | **105687,0** | **104668,0** | **70575,0** | **55404,0** | **53013,0** |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *99,0* | *67,4* | *78,5* | *95,7* |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 45687,0 | 47368,0 | 48 401,0 | 50363,0 | 53013,0 |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *103,7* | *102,0* | *115,8* | *105,2* |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 60298,0 | 57300,0 | 22174,0 | 5041,0 | - |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *95,0* | *38,7* | *22,7* |  |
| **2** | **Расходы бюджета** | **107475,0** | **107459,0** | **67575,0** | **55404,0** | **53013,0** |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *99,9* | *62,9* | *82,0* | *95,7* |
|  | в том числе условно утвержденные расходы |  |  |  | 1400,0 | 2700,0 |
| **3** | **- Дефицит бюджета**  **(+ профицит)** | -1490,0 | - | **+3000,0** | **-** | **-** |
|  | В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений | 3,7 |  | - | - | - |

Доходы бюджета поселения на 2019 год планируются в объеме 70575,0 тыс. руб., со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 34 093,0 тыс. руб. или на 32,6,0%.

В 2020 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 55404,0 тыс. руб. со снижением по сравнению с 2019 годом на 15 171,0 тыс. руб. или на 22,5%.

В 2021 году 53 013,0 тыс. руб. или со снижением по сравнению с 2020 годом на 2391,0,0 тыс. руб. (на 4,3%).

По налоговым и неналоговым доходам в 2019 году планируется рост к ожидаемому поступлению за 2018 год на 1033,0 тыс. руб. или на 2,0%.

**4. Анализ проекта доходной части бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы**

**4.1.** Доходы  бюджета  поселения  на   2019  год определялись исходя из прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы и прогноза социально- экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021гг., динамики налоговых поступлений, а также с учетом изменений, внесенных в федеральное бюджетное и налоговое законодательство и законодательство Ярославской области.

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

При формировании доходной части проекта решения о бюджете соблюдены положения, определенные в:

- ст. 40 «Зачисление доходов в бюджет» БК РФ;

- ст. 41 «Виды доходов бюджетов» БК РФ;

- ст.42 «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности» БК РФ;

- ст. 46 «Штрафы и иные суммы принудительного изъятия» БК РФ;

- ст. 62 «Неналоговые доходы местных бюджетов» БК РФ;

- ст. 64 «Полномочия муниципальных образований по формированию доходов местных бюджетов» БК РФ;

- ст. 8 «Доходы бюджета» Положения о бюджетном процессе;

- ст. 9 «Виды доходов бюджета» Положения о бюджетном процессе.

Согласно пояснительной записке к проекту решения о бюджете прогноз доходов бюджета поселения от поступления налоговых и неналоговых доходов на 2019– 2021 годы рассчитан в соответствии с базовым вариантом прогноза социально-экономического развития Ярославской области и городского поселения Гаврилов-Ям.

Расчеты и обоснования сумм доходов бюджета поселения произведены на основании прогнозов поступления доходов, аналитических материалов по исполнению бюджета поселения, предоставленных главными администраторами доходов бюджета.

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

Решений о предоставлении налоговых льгот, муниципальных гарантий на 2019 год не принималось.

**Контрольно-счетная комиссия рекомендует разработать и утвердить методики прогнозирования поступления доходов в бюджет поселения в соответствии со статьёй 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».**

Проектом решения утверждается:

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

874 - Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

- Приложение № 2 «Прогнозируемые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год,

- Приложение № 3 «Прогнозируемые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации на 2020 год и на 2021 год».

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

В 2019 году планируется рост налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым поступлением на 2018 год на 2,0%), на 2020 год запланирован прирост в размере 15,8%, на 2021 год прирост на 5,2%.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться.

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

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

• на 2019 год - в сумме 43 475,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2018 год назначений по налоговым доходам предлагаемые на 2019 год назначения увеличатся: в действующих

ценах - на 3109,0 тыс. рублей или на 7.7%, к ожидаемым поступлениям увеличатся на 1678,0 тыс. рублей или на 4,0 %;

Наибольший удельный вес в прогнозируемых налоговых доходах поселения (60,6%) 2019 года занимает *налог на доходы физических лиц* (НДФЛ).

На 2019 год НДФЛ прогнозируется в сумме 26 354,0 тыс. руб. (106,9% к ожидаемому поступлению 2018 года), что обусловлено прогнозируемым темпом роста индекса фонда начисленной заработной платы всех работников по полному кругу организаций, предоставленным Департаментом экономики и стратегического планирования Ярославской области (по Гаврилов-Ямскому МР по благоприятному варианту на 2019 год – 105,5%, на 2020 год – 106,0%, на 2021 год – 106,8%).

Прогноз поступлений НДФЛ в 2020 году составляет 27 887,0 тыс. руб. (105,8% к 2019 году), в 2021 году – 31 080,0 тыс. руб. (111,4% к 2020 году).

*Земельный налог* составляет 42,8% в структуре налоговых поступлений, на 2019 год прогнозируется в размере 11 287,0 тыс. руб., что на 3,2% (на 374,0 тыс. руб.) ниже ожидаемого поступления за 2018 год.

*Акцизы по подакцизным товарам:*

Прогноз на 2019 год – 2299,0 тыс. руб., рост от ожидаемого поступления за 2018 год на 249,0 тыс. руб., на 2020 г. – 2374,0 тыс. руб.(103,2% к прогнозу на 2019 год), на 2021 год – 2374,0 тыс. руб.

Согласно информации, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета, норматив отчисление акцизов на нефтепродукты в бюджет городского поселения на 2019 год установлен 0,0684.

*Налог на имущество физических лиц* составляет 13,0% в общей структуре налоговых доходов. Прогноз на 2019 год – 3535,0 тыс. руб., что на 108,0 тыс. руб. больше ожидаемого поступления на 2018 год (103,1%), на 2020 год -3644,0 тыс. руб. (103,1% к прогнозу на 2019 год), на 2021 год – 3756,0 тыс. руб. (103,1% к уровню 2020 года).

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ показателей прогнозируемых налоговых доходов проекта решения на 2019 год и этих же показателей, применяемых Департаментом финансов Ярославской области для расчета дотаций. Отклонений не установлено.

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

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по неналоговым доходам:

• на 2019 год - в сумме 4926,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2018 год назначений по неналоговым доходам предлагаемые на 2019 год назначения снизятся: в действующих

ценах – на 395,0 тыс. рублей или на 7,4%, к ожидаемым поступлениям уменьшатся на 645,0 тыс. рублей или на 11,6%;

Основную часть (69,0%) всех неналоговых доходов в 2019 году составят *доходы, получаемые в виде арендной платы*– 3400,0 тыс. рублей, из которых:

- 1500,0 рублей - это доходы, получаемые в виде *Арендной платы за земельные участки* (на уровне ожидаемого поступления за 2018 год*),*

*-* 1900,0 тыс*.* рублей - *Прочие поступления*  *от использования имущества* (рост от ожидаемого поступления за 2018 год на 73,0 тыс. руб*.* (104,0%).

На основании информации, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений доходов от аренды земельных участков определен на основании данных, представленных отделом по земельным отношениям Администрации ГП.

По виду дохода *Прочие поступления*  *от использования имущества* зачисляются платежи на наем жилых помещений, относящихся к муниципальному имуществу. Прогноз рассчитан на основании данных, представленных отделом по вопросам ЖКХ и муниципального имущества. Действующие ставки утверждены постановлением Администрации ГП от 23.05.2018 № 329.

2. В части оценки поступления *неналоговых доходов* бюджета городского поселения на 2019 год Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, по подгруппе доходы от продажи земельных участков* на 2019 год планируются в сумме 400,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения и плана текущего года по указанному доходному источнику на 475,0 тыс. руб.(на 54,3 %).

*Доходы от реализации имущества* в проекте бюджета на 2019 год **не прогнозируются,** хотя в прогнозном плане приватизации муниципального имущества городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год, утвержденном Муниципальным Советом городского поселения Гаврилов-Ям 28.11.2018 № 190, включен 1 (один) объект - **Здание склада МБП (назначение: нежилое, 1-этажный, лит. А), кадастровый № 76:04:010727:13.**

*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений* прогнозируются на 2019 год в размере -1122,0 тыс. руб., рост от ожидаемого поступления на 2018 год в 1,6 раза (на 424,0 тыс. руб.).

***Контрольно-счетная комиссия полагает необходимым отметить следующее.***

1. Потенциальным резервом увеличения доходной базы бюджета поселения является принятие мер по сокращению задолженности и недоимки по налоговым и неналоговым платежам.

Согласно Информации по налоговым и неналоговым поступлениям городского поселения Гаврилов-Ям, представленной в составе документов к проекту бюджета по состоянию на 01.10.2018г. числится задолженность в сумме – 17 932,9 ,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года (18 022,7 тыс. рублей) уменьшилась на 89 783,0 тыс. рублей:

в том числе задолженность по:

- земельный налог юридических лиц -15 536,9 тыс. руб.,

- земельный налог с физических лиц – 850,3 тыс. руб.

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений (за исключением земельных участков) - 1 792,8 тыс. руб.

**Таким образом, резервы по увеличению доходов бюджета в виде задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских поселений на 01.10.2018г. составляют 1 792,8 тыс. рублей.**

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

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

• **на 2019 год** - в сумме **22 174,0 тыс. рублей**, с сокращением по

отношению к:

- к утвержденным назначениям на 2018 год – на 38 124,0 тыс. рублей или на 63,0%,

- к ожидаемым за 2018 год поступлениям - на 35 126,0 тыс. рублей или на 61,3%;

**• на плановый период:**

- 2020 года – 5041,0 тыс. руб. (22,7% к уровню прогноза на 2019 год),

- 2021 года – не запланированы.

Сокращение прогнозируемых межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что на момент формирования проекта «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в Законе Ярославской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» отсутствовало распределение по районам по некоторым субсидиям и субвенциям.

Более подробная информация об анализе доходов бюджета поселения на 2019 год представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Решение о бюджете на 2018 год** | | **Ожидаемое исполнение** | **Проект 2019** | **Отклонение проекта от последней редакции 2018** |
| **первая редакция** | **действующая редакция** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **43 068,0** | **45 687,0** | **47 368,0** | **48 401,0** | **105,9%** |
| **Налоговые доходы** | **39 318,0** | **40 366,0** | **41 797,0** | **43 475,0** | **107,7%** |
| **Налоги на прибыль, доходы** | **24 373,0** | **24 373,0** | **24 659,0** | **26 354,0** | **108,1%** |
| Налог на доходы физических лиц | 24 373,0 | 24 373,0 | 24 659,0 | 26 354,0 | 108,1% |
| **Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ** | **2 038,0** | **2 050,0** | **2 050,0** | **2 299,0** | 112,1% |
| **Налоги на имущество** | **12 907,0** | **13 943,0** | **15 088,0** | **14 822,0** | 106,3% |
| Налоги на имущество физических лиц | 2 391,0 | 2 391,0 | 3 427,0 | 3 535,0 | 147,8% |
| Земельный налог | 10 516,0 | 11 552,0 | 11 661,0 | 11 287,0 | 97,7% |
| **Неналоговые доходы** | **3 750,0** | **5 321,0** | **5 571,0** | **4 926,0** | **92,6%** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муници-пальной собственности** | **3 250,0** | **3 542,0** | **3 529,0** | **3 400,0** | **96,0%** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)* | *3 250,0* | *1 406,0* | *3 529,0* | *1 500,0* | *106,7%* |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 1 300,0 | 1 405,0 | 1 514,0 | 1 500,0 | 106,8% |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды земли, находящееся в собственности муниципальных районов(за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) |  | 1,0 | 1,0 |  | 0,0% |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную)казну (за исключением земельных участков) |  | 1,0 | 1,0 |  |  |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий |  | 186,0 | 186,0 |  |  |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 950,0 | 1 950,0 | 1 827,0 | 1 900,0 | 97,4% |
| **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** | **100,0** | **671,0** | **923,0** | **1 122,0** | **167,2%** |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских поселений | 100,0 | 153,0 | 153,0 |  | 0,0% |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских поселений |  | 72,0 | 72,0 |  | 0,0% |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений |  | 446,0 | 698,0 | 1 122,0 |  |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **400,0** | **1 050,0** | **1 050,0** | **400,0** | **38,1%** |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу |  | 175,0 | 175,0 |  | **0,0%** |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений | 400,0 | 875,0 | 875,0 | 400,0 | 45,7% |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** |  | **58,0** | **69,0** | **4,0** | **6,9%** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |  |
| **Безвозмездные поступления** | **27 893,0** | **60 298,0** | **57 300,0** | **22 174,0** | **36,8%** |
| **Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности** | **22 736,0** | **23 066,0** | **23 066,0** | **22 174,0** | **96,1%** |
| Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности | 22 736,0 | 22 736,0 | 22 736,0 | 22 174,0 | 97,5% |
| Прочие дотации бюджетам муниципальных районов |  | 330,0 | 330,0 |  |  |
| **Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской федерации** | **5 157,0** | **36 968,0** | **36 968,0** |  | **0,0%** |
| **Прочие безвозмездные поступления** |  | **264,0** | **264,0** |  |  |
| **ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И И Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** |  |  | **-2 998,0** |  |  |
|  | **70 961,0** | **105 985,0** | **104 668,0** | **70 575,0** | **66,6%** |

**5. Анализ проекта расходной части бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы**

**5.1**. Проектом решения расходы бюджета на 2019 год планируются в сумме 67 575,0 тыс. руб., на 2020 год – 55 404,0 тыс. руб., на 2021 год – 53 013,0 тыс. руб.

В 2019 году планируется снижение объема расходов бюджета городского поселения по сравнению с решением о бюджете городского поселения на 2018год (в ред. от 30.10.2018 № 183) на 39 900,0тыс. руб., или на 37,0% , так и по сравнению с ожидаемым поступлением на 2018 год на 39 884,0 тыс. руб. или 37,0%.

Размер условно-утвержденных расходов на 2020 год составляет 1400,0 тыс. руб., на 2021 год 2700,0 тыс. руб. Данный показатель соответствует нормам ст. 184.1 БК РФ.

Расходная часть бюджета поселения на 2019 – 2021 годы сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям (далее – программы).

На реализацию муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год запланировано 51078,0 тыс. рублей, непрограммные расходы составят 16497 ,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ структуры расходов бюджета на 2019 год по разделам и подразделам бюджетной классификации.

Таблица № 3

**Структура расходов бюджета на 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код раздела и подраздела БК РФ** | **Наименование** | **Решение о бюджете на 2018 год** | | **Ожидаемое исполнение** | **Проект 2019** | **Отклонение проекта от последней редакции 2018** |
| **первая редакция** | **действующая редакция** |
| **0100** | **Общегосударственные вопросы** | **14 396,0** | **15 186,0** | **15 186,0** | **14 098,0** | **92,8%** |
| 0102 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 002,0 | 1 002,0 | 1 002,0 | 1 002,0 | 100,0% |
| 0103 | Функционирование законодательных (представительских) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 224,0 | 224,0 | 224,0 | 224,0 | 100,0% |
| 0104 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 8 962,0 | 9 196,0 | 9 196,0 | 9 679,0 | 105,3% |
| 0105 | Судебная система |  |  |  |  |  |
| 0106 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 210,0 | 105,0% |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов |  |  |  | 1 000,0 |  |
| 0111 | Резервные фонды | 350,0 | 182,0 | 182,0 | 350,0 | 192,3% |
| 0113 | Другие общегосударственные вопросы | 3 658,0 | 4 382,0 | 4 382,0 | 1 633,0 | 37,3% |
| **0300** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 144,0** | **1 654,0** | **1 654,0** | **2 344,0** | **141,7%** |
| 0309 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 1 144,0 | 1 654,0 | 1 654,0 | 2 344,0 | **141,7%** |
| **0400** | **Национальная экономика** | **20 352,0** | **41 259,0** | **41 259,0** | **13 950,0** | **33,8%** |
| 0408 | Транспорт | 256,0 | 288,0 | 288,0 | 250,0 | 86,8% |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 156,0 | 33 705,0 | 33 705,0 | 9 220,0 | 27,4% |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 940,0 | 7 266,0 | 7 266,0 | 4 480,0 | 61,7% |
| **0500** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **25 245,0** | **38 182,0** | **38 182,0** | **26 178,0** | **68,6%** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 3 800,0 | 11 869,0 | 11 869,0 | 3 630,0 | 30,6% |
| 0502 | Коммунальное хозяйство | 3 730,0 | 2 824,0 | 2 824,0 | 3 958,0 | 140,2% |
| 0503 | Благоустройство | 11 215,0 | 16 989,0 | 16 989,0 | 12 740,0 | 75,0% |
| 0505 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 6 500,0 | 6 500,0 | 6 500,0 | 5 850,0 | 90,0% |
| **0700** | **Образование** | **280,0** | **280,0** | **280,0** | **200,0** | **71,4%** |
| 0707 | Молодежная политика | 280,0 | 280,0 | 280,0 | 200,0 | 71,4% |
| **0800** | **Культура, кинематография** | **8 484,0** | **8 626,0** | **8 626,0** | **8 405,0** | **97,4%** |
| 0801 | Культура | 8 304,0 | 8 378,0 | 8 378,0 | 8 225,0 | 98,2% |
| 0804 | Другие вопросы в области культуры и кинематографии | 180,0 | 248,0 | 248,0 | 180,0 | 72,6% |
| **1000** | **Социальная политика** | **860,0** | **1 938,0** | **1 922,0** | **1 750,0** | **90,3%** |
| 1001 | Пенсионное обеспечение | 240,0 | 219,0 | 219,0 | 240,0 | 109,6% |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 620,0 | 1 719,0 | 1 703,0 | 1 510,0 | 87,8% |
| **1100** | **Физическая культура и спорт** | **200,0** | **350,0** | **350,0** | **350,0** | **100,0%** |
| 1102 | Массовый спорт | 200,0 | 350,0 | 350,0 | 350,0 | 100,0% |
| **1300** | **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **300,0** |  |
| 1301 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга |  |  |  | 300,0 |  |
| **ИТОГО** | | **70 961,0** | **107 475,0** | **107 459,0** | **67 575,0** | **62,9%** |
| ***Дефицит*** | |  | ***-1 490,0*** | ***-5 546,0*** | ***3 000,0*** |  |

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2019 году по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2018 год планируется по следующим направлениям:

- общегосударственные вопросы – на 7,2 %;

- национальная экономика – на 66,2%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 31,4%,

- образование – на 28,6%,

- культура, кинематография – на 2,6%;

- социальная политика – на 9,7%,

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

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

Рост расходов относительно планового уровня 2018 года планируется по следующим направлениям:

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – на 41,7%.

**5.2. Анализ формирования бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год на плановый период 2020-2021 годы в программном формате**

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

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

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

Все 10 (десять) муниципальных программы предусмотрены Перечнем муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям (далее - Перечень), утвержденным Постановлением Администрации городского поселения от 16.10.2018 № 652 «Об утверждении Перечня муниципальных программ» (далее – постановление от 16.10.2018 № 652).

Проект решения о бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 планирует финансирование 10-ти (десяти) муниципальных программ.

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

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

В составе документов и материалов к проекту бюджета представлены 6 (шесть) паспортов муниципальных программ и проекты паспортов 4(четырех) муниципальных программ, в том числе:

2 паспорта муниципальных программ, срок реализации которых истекает в 2019 году,

2 паспорта муниципальных программ, срок реализации которых истекает в 2020 году,

1 проект паспорта муниципальной программы, реализация которой истекает в 2020 году.

Сопоставление данных проекта бюджета поселения и паспортов (проектов паспортов) показало следующее:

- в проекте бюджета городского поселения предусмотрены расходы, срок реализации которых в плановом периоде истекает и проектами паспортов их реализация не предусмотрена.

**Планирование указанных расходов не соответствует положениям статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, согласно которой составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).**

Проектом бюджета поселения в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 9150,0 тыс. руб. на реализацию 2-х муниципальных программ за пределами срока их реализации (МП «"Молодежная политика городского поселения в Гаврилов-Ям» на 2017-2019 гг., МП «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в городском поселении Гаврилов-Ям» на 2017-2019 гг.), в 2021 году – 19 930,0 тыс. руб. на реализацию 4-х муниципальных программ (МП «"Молодежная политика городского поселения в Гаврилов-Ям» на 2017-2019 гг., МП «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в городском поселении Гаврилов-Ям» на 2017-2019 гг., МП "Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям" на 2014-2020 гг., МП «Развитие культуры в городском поселении Гаврилов-Ям" на 2014-2020 гг.)

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

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

Контрольно-счетная комиссия сопоставила объем расходов, установленный в паспортах муниципальных программ (проектах паспортов) с плановыми бюджетными ассигнованиями, предлагаемыми проектом бюджета на 2019 год (Таблица № 4).

**Анализ расходов по муниципальным программам проекта бюджета муниципального района на 2019 год**

Таблица № 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование расходов** | **Код** | **Решение о бюджете**  **На 2018г.**  **(с изменен. от 30.10.2018№ 183)** | **Проект Решения о бюджете на 2018г.** | **Отклонения проекта бюджета**  **от утвержден.**  **бюджета на 2018г.**  **(5/4) %** | **Паспорта МП**  **(проекты изменений в Паспорта МП)** | **Отклонения**  **(7-5)** | |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |  | |
| **1** | **МП "Молодежная политика городского поселения в Гаврилов-Ям»**  **на 2017-2019 гг.** | **02** | **280,0** | **200,0** | **71,4** | **200,0** | **-** | |
| **2** | **МП Доступная среда в городском поселении Гаврилов-Ям» на 2018-2020 гг.** | **04** |  | **10,0** |  | **10,0** |  | |
| **2** | **МП "Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям"**  **На 2014-2020 гг.** | **05** | **12445,2** | **3810,0** | **30,6** | **3810,0** | **-** | |
| **3** | **МП "Защита населения и территории городского поселения Гаврилов-Ям от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» на 2019-2021 гг.**  проект | **10** | **1210,0** | **900,0** | **74,4** | **900,0** | **-** | |
| **4** | **МП «Развитие культуры в городском поселении Гаврилов-Ям" на 2014-2020 гг.** проект | **11** | **8210,2** | **7980,0** | **97,2** | **7980,0** | **-** | |
| **5** | **МП «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении Гаврилов-Ям» на 2019-2021 гг.** | **13** | **350,0** | **350,0** | **100,0** | **350,0** | **-** | |
| **6** | **МП «Развитие объектов инфраструктуры в городском поселении Гаврилов-Ям» на 2019-2021 гг.** проект | **14** | **20 842,9** | **23 478,0** | **112,6** | **23 478,0** | **-** | |
| **7** | **МП «Экономическое развитие и инновационная экономика городского поселения Гаврилов-Ям» на 2019-2021 гг.** проект | **15** | **7 265,9** | **4480,0** | **61,6** | **4480,0** | **-** | |
| **8** | **МП«Развитие муниципальной службы в городском поселении Гаврилов-Ям»** | **21** | **825,0** | **-** |  |  | **-** | |
| **9** | **МП «Развитие дорожного хозяйства и транспорта в городском поселении Гаврилов-Ям» на 2017-2019 гг.** | **24** | **32 544,3** | **9470,0** | **29,0** | **9470,0** | **-** | |
| **10** | **МП «Формирование современной городской среды городского поселения Гаврилов-Ям» на 2018-2022 гг.** | **39** | **5261,8** | **400,0** | **7,6** | **400,0** |  | |
|  | **Всего программных расходов:** |  | **89 235,3** | **51 078,0** |  | **51 078,0** |  |  |
|  | **Всего расходов:** |  | **107 475,5** | **67 575,0** |  |  |  |  |

Согласно приложению № 4 к проекту бюджета «Расходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2019 год» программная часть бюджета на 2019 год запланирована в сумме 51 078,0 тыс. руб., что составляет 75,6% от общего объема расходов бюджета городского поселения, то есть их доля будет ниже на 12,3 процентных пункта уровня 2018 года.

Проектом Решения о бюджете предусматривается **уменьшение бюджетных ассигнований на 2019 год** по сравнению с показателями Решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям № 158 от 19.12.2017 с учетом изменений с учетом изменений на 2018 год – **по 7 программам.**

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по программам:

1. **МП** **"Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям» -** на 8 635,0 тыс. руб.,

2**. МП «Экономическое развитие и инновационная экономика городского поселения Гаврилов-Ям» -** на2785,9 тыс. руб.,

3**. МП «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям»** на 23 074,0 тыс. руб.,

4. МП **«Формирование современной городской среды городского поселения Гаврилов-Ям» на 4861,8 тыс. руб.**

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

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

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

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

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

Анализ ведомственной структуры расходов, показывает, что в 2019 году расходы бюджета городского поселения будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

**5.4.** **Расходы на содержание органов местного самоуправления** поселения запланированы в сумме 11 115,0 тыс. руб. (сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106), что соответствует нормативу формирования расходов на содержание ОМС, установленные постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. действующей с 01.01.2019г.).

**5.5. Программа муниципальных заимствований** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов разработана с учетом требований статьи 110.1 БК РФ, где установлены верхний предел муниципального долга, пределы муниципального долга и объемы расходов по обслуживанию долга. (Приложение № 14 к проекту бюджета).

Анализ Программы муниципальных заимствований городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предельных объемов муниципального долга, муниципальных заимствований свидетельствует, что требования бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета соблюдены.

Так, **предельный объем муниципального долга** на 2019 год планируется в сумме 48 401,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2020-2021 годов предусмотрен в размере 50 363, 0 тыс. руб. и 53 013,0 тыс. руб. соответственно и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, что отвечает требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не планируется.

**6. Реестр источников доходов**

В составе материалов к проекту бюджета, как того требует статья 184.2 БК РФ, представлен реестр источников доходов бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее – реестр источников доходов), который согласно пункту 1 статьи 47.1 БК РФ обязаны вести финансовые органы муниципальных образований.

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

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

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

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

- сумма доходов по реестру источников доходов бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021годы равна сумме прогнозируемых доходов бюджета поселения на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации (Приложение 2,3 к проекту решения), что соответствует п.11 Общих требований к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов бюджета.

**7. Реестр расходных обязательств**

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

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

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

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

**8. Межбюджетные трансферты**

Величина межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района в 2019 году составила 1 999,0 тыс. руб. Это межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Гаврилов-Ямского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**9. Резервные фонды.**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год в размере 350,0 тыс. рублей, на 2020 год установлен в размере 350,0 тыс. рублей, на 2021 год – 350,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов. В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**10. Дорожный фонд.**

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

В соответствии со статьей 8 проекта решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2019 год составит 9 470 тыс. рублей, на плановый период 2020, 2021 годы в сумме 8 950,0 тыс. рублей и 8 700,0 тыс. рублей, соответственно.

Действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2018 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в размере 32 256,0 тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2018 год**  **(ред. от 30.10.2018 №№ 183)№ №№ 99 № )** | **2019 год проект** | **2020 год**  **проект** | **2021 год**  **проект** |
| Бюджетные ассигнования дорожного фонда | 32 256,0 | 9 470,0 | 8 950,0 | 8 700,0 |
| Тем роста (%) |  | 29,3 | 94,5 | 97,0 |

Средства дорожного фонда распределены по следующим направлениям:

- муниципальная целевая программа «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям» - 9 220,0 тыс. руб., в том числе:

1. Улучшение транспортно - эксплуатационного состояния дорог для безопасности движения – 1 440 ,0 тыс. руб.,

2. Обеспечение сохранности сети дорог общего пользования, выполнение работ по содержанию и ремонту в целях доведения их состояния до нормативных (за счет средств местного бюджета) – 7 780,0тыс. руб.

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

**бюджетной классификации Российской Федерации**

11.1. В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении [Поряд](consultantplus://offline/ref=CDA335FCA1B9FC2C58AF0F79358DDD99B5334979923662B778E00346A5990A3B91C391A624D0ACBCF84198B9497B6C35297156F1ECCCD262M4c2M)ка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения» (далее по тексту – Порядок № 132 н).

11.2. В соответствии со статьями 21,154 Бюджетного кодекса РФ, Порядка № 132 н постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 13.12.2018 № 847 утвержден Порядок формирования целевых статей расходов бюджета и Перечень и коды целевых статей расходов, применяемых при формировании и исполнении бюджета городского поселения Гаврилов – Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

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

проекту бюджета и кодов в утвержденном Перечне расхождений не установлено.

**Выводы:**

1. Проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов разработан и внесен в Муниципальный Совет городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с Бюджетным Кодексом, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям.

2. В соответствии с п. 2 ст. 169 БК РФ, проект бюджета был составлен в порядке, установленном постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 22.06.2018 г. № 417 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов».

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

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

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

6. *Доходы* бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год планируются в сумме 70 575,0 тыс. руб., т.е. со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года на 34 093,0 тыс. руб. или на 32,6%,

на 2020 год – 55 404,0 тыс. руб., на 2021 год – 53 013,0 тыс. руб.

*Расходы* бюджета в 2019 году составят 67 575,0 тыс. руб., в 2020 году – 55 404,0,0 тыс. руб., в 2021 году – 53 013,0 тыс. руб.

В связи с тем, что в областном бюджете на 2019 год межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, поселениям распределены не в полном объеме, то в оставшийся период 2018 года и течение 2019 года будет производиться корректировка размера безвозмездных поступлений бюджета поселения.

7. Проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и плановый период 2021-2021 годы сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 10 муниципальных программ на сумму 51 078,0 тыс. руб., что составляет 75,6 % от всех расходов бюджета поселения.

8. Дефицит бюджета поселения в 2019 году и в плановом периоде 2020 - 2021 годов не прогнозируется.

9. На 01.01.2019 г. предельный объем муниципального долга городского поселения Гаврилов-Ям составит 48 401,0 тыс. руб., что соответствует требованиям п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

10. Проект решения Муниципального Совета «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям и основным показателям прогноза социально-экономического развития городского поселения на 2019-2021 годы.

**Предложения**:

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

2.Разработать и утвердить методики прогнозирования поступления доходов в бюджет поселения в соответствии со статьёй 160.1 Бюджетного кодекса РФ, постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

3. Предусмотреть в муниципальных программах городского поселения бюджетные ассигнования, прогнозируемые проектом бюджета на плановый период 2020-2021 годы.

**Рекомендации:**

Рекомендовать Муниципальному Совету городского поселения Гаврилов-Ям решение «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» к принятию с учетом предложений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова

Ознакомлен: