ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Лыткарино по результатам экспертизы проекта решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

20 ноября 2017г. № 81

I. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Лыткарино на проект решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов города Лыткарино от 01.11.2012 №309/35 (с изменениями и дополнениями) (далее - Положение о бюджете и бюджетном процессе), пунктом 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города Лыткарино на 2017 год и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», утвержденного приказом КСП г. Лыткарино от 30.12.2015 №33.

В соответствии с принципом прозрачности (открытости), установленном статьей 36 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета размещен в средствах массовой информации - на официальном сайте муниципального образования «город Лыткарино» (http://www.lytkarino.com/2018-2020-2/), и в городской газете «Лыткаринские вести» от 17.11.2017 №46(1242).

Проект бюджета города поступил на экспертизу в Контрольно-счетную палату города Лыткарино 13 ноября 2017 года, т.е. в соответствии со сроком, установленным статьей 23 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино.

Представленный проект бюджета содержит:

1) прогнозные поступления доходов в бюджет города Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период;
2) перечень главных администраторов доходов;
3) перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

4) распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

5) ведомственную структуру расходов бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;

6) расходы бюджета города Лыткарино по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

7) расходы бюджета города Лыткарино по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

8) верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, с указанием, в том числе верхнего предела долга по муниципальным гарантиям;

9) источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

10) программу муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и каждый год планового периода;

11) программу муниципальных гарантий и перечень получателей муниципальных гарантий на очередной финансовый год;

12) перечень муниципальных преференций города Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период;

13) информацию о муниципальном долге города Лыткарино по формам долговых обязательств на очередной финансовый год и плановый период;

14) выпадающие доходы бюджета города Лыткарино на очередной финансовый год и плановый период;

15) направления и объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

16) объем резервного фонда администрации города Лыткарино на очередной финансовый год и каждый год планового периода;

17) объем муниципального Дорожного фонда города Лыткарино на очередной финансовый год и каждый год планового периода.

В представленном проекте бюджета отсутствовали приложения №№13, 14, указанные в статье 5 проекта решения Совета депутатов, предусматривающие расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности города Лыткарино.

В соответствии с п.7 статьи 23 Положения о бюджете одновременно с проектом бюджета Администрацией города были предоставлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов;
- прогноз социально-экономического развития города Лыткарино;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита - пояснительная записка к проекту бюджета);
- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- паспорта муниципальных программ;
- реестры источников доходов бюджета города Лыткарино.

По запросу Контрольно-счетной палаты одновременно с проектом бюджета были представлены сведения о предоставлении муниципальных преференций на 2018 год и расчеты показателей неналоговых доходов, отраженных в проекте бюджета на 2018 год.

II. Прогноз социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы

Прогноз социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы был представлен одновременно с проектом решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Прогноз социально-экономического развития разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям пункта 1 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, пункта 1 статьи 20 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

В соответствии с пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 4 статьи 20 Положения о бюджете и бюджетном процессе Прогноз социально-экономического развития был одобрен администрацией города (Постановление Главы города Лыткарино от 01.11.2017 №712-п «Об одобрении прогноза социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы и внесении в Совет депутатов города Лыткарино проекта бюджета города Лыткарино Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»).

Прогноз социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы в средствах массовой информации не был опубликован, что противоречит требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение требований пункта 2 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ порядок разработки прогноза социально-экономического развития города Лыткарино администрацией не был разработан и утвержден.

Прогноз социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы разработан в 2 вариантах.

При разработке проекта бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов за основу принят первый вариант прогноза, характеризующий основные параметры развития экономики и социальной сферы города.

Показатели прогноза социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы сформированы с положительной динамикой планового периода к ожидаемой оценке 2017 года и отчетным показателям 2015-2016 годов по демографическим показателям, промышленному производству, предпринимательству, строительству, заработной плате. Тенденция снижения темпов роста отмечена по таким направлениям как прибыль и инвестиции в основной капитал.

Показатели прогноза в основном соответствуют целевым показателям, определенным в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года.

III. Основные характеристики бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов

Проект бюджета города составлен сроком на три года - на очередной финансовый год и на плановый период.

Основные характеристики бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов определены в статье 1 представленного проекта.

Параметры бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов характеризуются следующими показателями.

Наименование	**2016 год, исполнено, тыс. рублей**	**2017 год (ожидаемое исполнение), тыс. рублей** (темп роста к 2016, %)	**2018 год (прогноз), тыс. рублей** (темп роста к 2017, %)	**2019 год (прогноз), тыс. рублей** (темп роста к 2018, %)	**2020 год (прогноз), тыс. рублей** (темп роста к 2019, %)
Доходы, всего, в том числе:	**1 494 601,0**	**1 854 618,8 (124,1%)**	**1 593 439,6 (85,9%)**	**1 606 752,8 (100,8%)**	**1 628 941,8 (101,4%)**
налоговые доходы	535 830,2	519 124,7 (96,9%)	716 675,6 (138,1%)	748 608,8 (104,5%)	720 172,8 (96,2%)
неналоговые доходы	325 538,6	324 850,8 (99,8%)	174 694,0 (53,8%)	159 859,0 (91,5%)	148 783,0 (93,1%)
безвозмездные	633 232,2	1 010 643,3	702 070,0	698 285,0	759 986,0

поступления		(159,6%)	(69,5%)	(99,5%)	(108,8%)
Расходы, всего	**1 534 014,4**	**1 910 843,9 (124,6%)**	**1 593 439,6 (83,4%)**	**1 561 752,8 (98,0%)**	**1 557 220,8 (99,7%)**
Дефицит (-) Профицит (+)	**-39 413,4**	**-56 225,1**	**0,0**	**+45 000,0**	**+71 721,0**

Согласно представленному проекту решения в 2018 году предусматривается уменьшение доходов города на 14,1% относительно ожидаемого исполнения 2017 года (но с ростом на 6,6% к фактически полученным доходам 2016 года), в 2019 году - увеличение на 0,8% относительно прогноза 2018 года, в 2020 году - увеличение на 1,4% относительно прогноза 2019 года.

Проектом решения общий размер расходов в 2018 году запланирован с уменьшением на 16,6% относительно ожидаемого исполнения бюджета 2017 года, в 2019 году - с уменьшением на 2,0% к прогнозу 2018 года, в 2020 году - с уменьшением на 0,3% к прогнозу 2019 года.

На 2018 год запланирован бездефицитный бюджет, на плановый период 2019-2020 годов бюджет ожидается с профицитом в размерах 45 000,0 тыс. рублей и 71 721,0 тыс. рублей соответственно.

IV. Доходная часть проекта бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Предлагаемые к утверждению проектом бюджета объемы доходов бюджета города Лыткарино на 2018-2020 годы, в основном определены исходя из ожидаемого поступления доходов в 2017 году и на основании 1 варианта прогноза социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы, одобренного постановлением Главы города Лыткарино от 01.11.2017 № 712-п в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленными одновременно с проектом.

Перечень планируемых доходов бюджета города Лыткарино соответствует статьям 41, 61.2, 62 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ проекта бюджета показал, что налоговые доходы определены в соответствии с действующими нормативами зачисления в бюджет, установленными статьёй 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативами, утвержденными в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В составе материалов и документов к проекту бюджета представлен Реестр источников доходов бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Реестр источников доходов), сформированный в

соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Лыткарино, утвержденным постановлением Главы г. Лыткарино от 17.10.2016 №707-п.

Статьей 3 проекта в приложениях 3, 4 определены перечень главных администраторов доходов бюджета города Лыткарино и перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города Лыткарино, что соответствует требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 23 Положения о бюджете и бюджетном процессе в городе Лыткарино Московской области, утвержденного решением Совет депутатов города Лыткарино Московской области от 01.11. 2012 N 309/35.

Проведенный сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2018-2020 годы с уточненным планом по доходам (уточнение бюджета от 12.10.2017 года) и ожидаемым поступлением доходов в 2017 году, а также с фактическими поступлениями доходов в городской бюджет за 2016 год отражен в таблице (Приложение № 1 к Заключению).

Доходная часть бюджета города Лыткарино на 2018 год (с учетом безвозмездных поступлений) запланирована в размере 1 593 439,6 тыс. рублей, т.е. с ростом на 6,6% к исполнению 2016 года, но на 14,1% меньше ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год. Планируемые доходы 2019 года определены в размере 1 606 752,8 тыс. рублей или с ростом 0,8% к 2018 году, на 2020 год - 1 628 941,8 тыс. рублей с ростом на 1,4% к прогнозу 2019 года (за счет увеличения поступлений средств межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы РФ).

Представленная оценка ожидаемого исполнения бюджета 2017 года предусматривает исполнение по налоговым и безвозмездным поступлениям на уровне утвержденного плана, по неналоговым - меньше запланированного на 18,1%.

Доходы бюджета в 2018 году будут сформированы в основном за счет налоговых доходов и безвозмездных поступлений, доля которых в 2018 году составит 89,0% общего объема доходов бюджета, в 2019 году – 90,1%, в 2020 году – 90,9%.

Доля неналоговых источников в общей структуре доходов городского бюджета составит в 2018 году – 11,0%, в 2019 году – 9,9%, в 2020 году – 9,1%.

В общей сумме налоговых и неналоговых доходов более 83,7% составляют налог на доходы физических лиц (47,5%), налоги на имущество (20,1%) и доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (16,1%).

По сравнению с ожидаемыми поступлениями 2017 года доходы, запланированные к поступлению в 2018 году от уплаты НДФЛ (без учета дополнительного норматива), увеличены на 13,7% и составляют 190 767,0 тыс.

рублей, в 2019 году – 204 833,0 тыс. рублей, в 2020 году - 220 044,0 тыс. рублей (с увеличением 7,4% к предшествующему периоду).

Прогнозом социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы, темпы роста фонда заработной платы в 2018 году прогнозируются в размере 108,1%. Данный показатель следовало применить при расчёте поступлений НДФЛ в 2018 году, размер плановых поступлений составил бы 181 420,4 тыс. рублей, т.е. внесенная в проект сумма выше расчётной на 9 346,6 тыс. рублей. Таким образом, в 2018 году существует риск недопоступления доходов, поступающих от уплаты НДФЛ на 4,9 %.

Размер дохода от уплаты земельного налога, предусмотренный проектом бюджета в 2018 году, составляет 159 460,0 тыс. рублей, расчёт которого основан на применении Приложения № 17 к проекту Закона МО «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2018 и 2020 годов». При расчете поступлений в 2019 и 2020 годах данная методика не применялась, и запланированные объемы составили по 159 460,0 тыс. рублей на каждый год. При расчёте плановых показателей 2019-2020 годов следовало применить коэффициент 1,03, учитывающий вовлечение в оборот земельных участков.

Таким образом, прогноз поступлений данного доходного источника на 2019-2020 годы занижен на 6 496,2 тыс. рублей, или 3,9%.

В 2018-2020 годах поступления доходов от уплаты единого сельскохозяйственного налога запланированы в размере 181,0 тыс. рублей ежегодно, что превышает размер ожидаемых поступлений 2017 года на 174,2 тыс. рублей, или на 2561,8%. При этом, прогнозом социально-экономического развития города Лыткарино на 2018-2020 годы определено одно сельскохозяйственное предприятие – ЗАО «Племзавод «Петровское», которое с 2017 года перестало осуществлять основные виды деятельности. Иные сельхозпредприятия в прогнозе отсутствуют.

В связи с вышеизложенным, существует риск невыполнения доходной части бюджета по данному источнику.

Проектом бюджета прогнозируется уменьшение в 2018 году поступлений, по сравнению с ожидаемым поступлением в 2017 году, следующих видов неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – на 47 183,8 тыс. рублей или на 24,7%;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 8 825,0 тыс. рублей или на 23,6%;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 1 405,0 тыс. рублей или на 48,4%.

Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит обоснований снижения поступлений указанных видов доходов.

В 2018 году поступления доходов от прочих неналоговых доходов (средства от оплаты права на заключение договоров о развитии застроенной территории г. Лыткарино) не запланированы (в 2016 году в бюджет поступило – 84 299,9 тыс. рублей, ожидаемое поступление 2017 года – 92 100,0 тыс. рублей).

Также не запланированы в 2018-2020 годах поступления доходов от оказания платных услуг (поступление 2016 года – 604,0 тыс. рублей, ожидаемое поступление 2017 года – 650,0 тыс. рублей). При этом, снижения количества учреждений, оказывающих платные услуги и сокращения количества оказываемых услуг, прогнозом социально-экономического развития г. Лыткарино не предусмотрено.

В 2018 году прогноз поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов основан на данных администратора доходов – Комитета по управлению имуществом г. Лыткарино и составляет 28 485,0 тыс. рублей, что на 8 825,0 тыс. рублей или на 23,6% ниже ожидаемых поступлений 2017 года, в 2019 году – 14 686,0 тыс. рублей (на 48,4% ниже прогноза 2018 года), в 2020 году – 3 610,0 тыс. рублей (на 75,4% ниже прогноза 2019 года).

Проверить достоверность и обоснованность произведенных расчетов по данному доходному источнику в 2019-2020 годах не представляется возможным в связи с отсутствием в пояснительной записке и в документах к проекту бюджета расчетов и обоснований поступлений.

Показатели неналоговых доходов от поступления штрафов и санкций на 2018-2020 годы запланированы на уровне плановых назначений 2017 года - ежегодно по 1 500,0 тыс. рублей, что на 1 405,0 тыс. рублей или 48,4% ниже уровня оценки ожидаемого поступления данного дохода в 2017 году. Учитывая динамику поступлений (в 2015 году - 1 959,9 тыс. рублей, в 2016 году – 1 059,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2017 года – 2 584,3 тыс. рублей) представляется необоснованным снижение объема поступлений в 2018 году.

Сумма поступлений по доходам от платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2018 году запланирована на уровне ожидаемого исполнения бюджета в 2017 году в размере 727,0 тыс. рублей (в 2019-2020 годах – по 770,0 тыс. рублей ежегодно).

В 2018 году запланировано поступление доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в объеме 143 982,0 тыс. рублей, что на 47 183,8 тыс. рублей или на 24,7% ниже оценки 2017 года, в 2019-2020 годах – ежегодно по 142 903,0 тыс. рублей или на 0,75% меньше прогноза 2018 года. Расчёт показателей осуществлен на основании сведений главного администратора доходов бюджета.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов запланированы в 2018 году в объеме 1 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – 500,0 тыс. рублей, в 2020 году – 500,0 тыс. рублей.

Снижение прогноза поступлений данного вида доходов в 2018 году (на 22,0% по сравнению с ожидаемым поступлением в 2017 году) и в 2019 году (на 50% по сравнению с прогнозом 2018 года) обусловлено тенденцией сокращения плательщиков налога - муниципальных предприятий города Лыткарино. В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует расчет и обоснование прогнозируемых на 2018-2020 годы поступлений данного доходного источника.

Доходы, получаемые в виде арендной платы либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества в 2018 году запланированы в размере 130 987,0 тыс. рублей (на 26,3% меньше ожидаемых поступлений 2017 года) в 2019-2020 годах – по 130 408,0 тыс. рублей ежегодно (сведения главного администратора доходов). В пояснительной записке к проекту бюджета отсутствует расчет и обоснование прогнозируемых на 2019-2020 годы поступлений данного доходного источника.

К прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности отнесены плата за наем жилого фонда и плата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Плановые поступления доходов бюджета от поступлений платы за наем жилого фонда в 2018-2020 годах прогнозируется в объеме 10 000,0 тыс. рублей на каждый период, на уровне ожидаемого поступления 2017 года.

Прогнозируемый размер поступлений платы за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2018-2020 годах планируется в сумме 1 995,0 тыс. рублей ежегодно, т.е. на уровне ожидаемого исполнения 2017 года.

Отсутствие к проекту бюджета на 2018-2020 годы расчетов прогнозных показателей по отдельным доходным источникам свидетельствует о нарушении принципа прозрачности (открытости) бюджета, установленного статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

V. Расходная часть проекта бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Проектом решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в статье 3 предлагается к утверждению:

– распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

– ведомственная структура расходов бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;

– распределение расходов бюджета города Лыткарино по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период;

– распределение расходов бюджета города Лыткарино по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период.

По результатам сопоставления общего объема расходов в разрезе разделов классификации расходов бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов с объемами расходов, предусмотренными решением Совета депутатов о бюджете на 2017 год (в редакции решения от 12.10.2017 №244/26), и ожидаемым исполнением в текущем финансовом году, установлено следующее.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета 2017 года представленным проектом запланировано увеличение бюджетных ассигнований на 2018 год по 6 разделам классификации расходов бюджетов, по другим 6 разделам - уменьшение.

Динамика и структура расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов на 2017-2020 годы представлена в Приложении №2 к Заключению.

Доля расходов на образование в общем объеме расходов бюджета города по разделам бюджетной классификации расходов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов увеличивается и составит в 2020 году 60,4% общей суммы расходов бюджета города Лыткарино (в 2017 году по ожидаемому исполнению - 49,2%).

Тенденция роста доли расходов к 2020 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года прослеживается по расходам на общегосударственные вопросы с 10,2% в 2017 году (ожидаемое исполнение) до 12,8% в 2020 году.

При этом, доля расходов на национальную экономику в общем объеме расходов бюджета города Лыткарино сокращается с 4,6% в 2017 году (ожидаемое исполнение) до 3,1% в 2020 году, на жилищно-коммунальное хозяйство соответственно с 9,0% до 4,3%, на физическую культуру и спорт соответственно с 14,5% до 4,6%.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов города Лыткарино установлено следующее.

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2018-2020 годы сформирована по главным распорядителям бюджетных средств, разделам подразделам и целевым статьям, предусматривающим привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам, подпрограммам, мероприятиям муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности.

Распределение бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета города Лыткарино на 2016-2020 годы представлено в Приложении №3 к Заключению.

Сопоставление объема расходов бюджета города Лыткарино по субъектам бюджетного планирования на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов с объемами расходов, предусмотренными бюджетом города на 2017 год (в редакции решения Совета депутатов от 12.10.2017 №244/26), показало следующее.

Наибольший удельный вес бюджетных ассигнований в общем объеме расходов бюджета города Лыткарино в отчетном 2016 году, ожидаемом исполнении 2017 года и плане на 2018-2020 годы составляют расходы по двум главным распорядителям - Администрации города Лыткарино и Управлении образования города Лыткарино.

Доля роста расходов в общем объеме расходов в 2018-2020 годах по сравнению с ожидаемым исполнением 2017 года наблюдается по следующим главным распорядителям:

– Администрация города Лыткарино - с 27,1% в 2017 году до 30,3% в 2020 году;

– Совет депутатов города Лыткарино - с 0,6% в 2017 году до 0,7% в 2020 году;

– Финансовое управление города Лыткарино - с 0,8% в 2017 году до 1,1% в 2020 году;

– Управление образования города Лыткарино - с 47,5% в 2017 году до 59,0% в 2020 году;

– Избирательная комиссия города Лыткарино - 0,2% в 2017 году до 0,3% в 2020 году.

Тенденция снижения доли расходов в общем объеме расходов в 2018-2020 годах в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года отмечена по главным распорядителям:

– Комитет по управлению имуществом города Лыткарино - с 2,0% в 2017 году до 1,8% в 2020 году;

– Управление жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино - с 21,6% в 2017 году до 6,5% в 2020 году.

Удельный вес расходов по главному распорядителю Контрольно-счетная палата города Лыткарино в общем объеме расходов бюджета составляет 0,3%, и на протяжении всего планового периода 2018-2020 годов и ожидаемого исполнения 2017 года не изменяется.

5.1 Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности

Проектом решения Совета депутатов в пункте 4 статьи 5 предлагаются к утверждению расходы бюджета города Лыткарино по целевым статьям

(муниципальным программам города Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов:

– на 2018 год (Приложение №9) по 13 муниципальным программам (98,1% от общего объема расходов бюджета) и непрограммным расходам (1,9% от общего объема расходов бюджета);

– на плановый период 2019-2020 годов (Приложение №10) по 13 муниципальным программам (98,1% от общего объема расходов бюджета в 2019 году, 98,3% - в 2020 году) и непрограммным расходам (1,9% от общего объема расходов бюджета в 2019 году, 1,7% - в 2020 году).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Лыткарино и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов представлено в Приложении №4 к Заключению.

По результатам анализа распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, и сопоставления их с расходами, утвержденными решением Совета от 12.10.2017 №244/26 на 2017 год, установлено следующее.

По сравнению с 2017 годом в 2018-2020 годах ожидается увеличение доли непрограммных расходов - с 1,1% (21 205,5 тыс. рублей) в 2017 году до 1,7% (26 042,7 тыс. рублей) в 2020 году.

Соответственно доля расходов на реализацию муниципальных программ снижается с 98,9% в 2017 году до 98,3% в 2020 году.

Наибольшая доля расходов в общем объеме расходов бюджета запланирована по муниципальным программам «Образование» и «Муниципальное управление», и имеет тенденцию к росту с 11,6% в 2017 году до 14,5% в 2020 году (МП «Муниципальное управление»), с 46,7 в 2017 году до 59,4% в 2020 году (МП «Образование»).

Перечень муниципальных программ города Лыткарино, реализация которых запланирована на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, был утвержден Постановлением Главы города Лыткарино от 01.08.2017 №494-п, что соответствует требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, статьи 10 Положения о бюджете и бюджетном процессе, Положения о муниципальных программах города Лыткарино, утвержденного Постановлением Главы города Лыткарино от 12.09.2013 №665-п.

В сравнении с муниципальными программами, действующими в 2017 году, перечень муниципальных программ на 2018-2020 годы сохранен.

Вместе с тем, в перечне государственных программ Московской области с 2018 года запланированы изменения в части объединения госпрограмм «Развитие

жилищно-коммунального хозяйства» и «Энергоэффективность и развитие энергетики» в единую госпрограмму «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности», разделение госпрограммы «Эффективная власть» на две самостоятельные госпрограммы «Цифровое Подмосковье» и «Управление имуществом и финансами Московской области», а так же создания новой госпрограммы «Формирование современной комфортной городской среды».

Одновременно с проектом бюджета города Лыткарино на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов были представлены паспорта 13 муниципальных программ, действующих в настоящее время.

В результате анализа соответствия объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на реализацию муниципальных программ, показателям паспортов муниципальных программ, представленных одновременно с проектом бюджета, установлено, что объем финансирования, предусмотренный проектом бюджета на 2020 год по муниципальной программе «Образование города Лыткарино на 2017-2021 годы» выше соответствующего объема, указанного в паспорте программы на 80,1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 10 Положения о бюджете и бюджетном процессе муниципальные программы должны быть приведены в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

5.2. Резервный фонд

Создание резервного фонда Администрации города Лыткарино соответствует положениям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, статьи 12 Положения о бюджете и бюджетном процессе в части реализации полномочия по созданию резерва финансовых ресурсов на непредвиденные расходы, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и чрезвычайных ситуаций.

Статьей 12 проекта решения размер резервного фонда Администрации города Лыткарино установлен в следующих размерах:

- 2018 год - 11 966,5 тыс. рублей;
- 2019 год - 10 949,8 тыс. рублей;
- 2020 год - 7 317,1 тыс. рублей,

что не превышает 3% утверждаемого проектом решения общего объема расходов бюджета города Лыткарино и соответствует требованиям пункта 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, пункта 2 статьи 12 Положения о бюджете и бюджетном процессе.

5.3. Дорожный фонд

Проектом решения в статье 11 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Лыткарино в размере 4 988,6 тыс. рублей на 2018 год, и на каждый год планового периода 2019-2020 годов в размере 5 615,8 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями решения Совета депутатов города Лыткарино от 31.10.2013 №436/49 «О муниципальном Дорожном фонде города Лыткарино» Дорожный фонд сформирован за счет акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет по нормативам отчислений, установленным бюджетом Московской области.

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренных проектом бюджета на 2018 год, на 25,7% или 1 723,1 тыс. рублей ниже объема 2017 года (уточнение от 12.10.2017 №244/26).

В проекте бюджета использование средств Дорожного фонда закреплено за главным распорядителем бюджетных средств - Управлением жилищно-коммунального хозяйства и развития городской инфраструктуры города Лыткарино в рамках муниципальной программы «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса города Лыткарино» на 2017-2021 годы.

VI. Дефицит (профицит) бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, муниципальный долг

Представленным проектом на 2018 год запланирован бездефицитный бюджет, на плановый период 2019-2020 годов исполнение бюджета города Лыткарино ожидается с профицитом в размерах 45 000,0 тыс. рублей и 71 721,0 тыс. рублей соответственно.

В соответствии со статьей 14 Положения о бюджете и бюджетном процессе статьей 17 проекта решения, в Приложениях №№15,16 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2018 год - 0,0 тыс. рублей, на 2019 год - -45 000,0 тыс. рублей; на 2020 год - -71 721,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга города Лыткарино, предусмотренный статьей 14 проекта, предложено установить в следующих объемах, соответствующих ограничениям, установленными статьей 107 Бюджетного кодекса РФ:

- на 01.01.2019 года – 209 721,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2020 года – 119 721,0 тыс. рублей;
- на 01.01.2021 года – 48 000,0 тыс. рублей.

Статьей 15 представленного проекта решения предельный объем заимствований города Лыткарино установлен на 2018 год в размере 374 442,0 тыс.

рублей, на 2019 год - 329 442,0 тыс. рублей, на 2020 год – 239 442,0 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 106 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, указанный в статье 16 проекта, соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ, и составляет:

- на 2018 год – 15 500,0 тыс. рублей;
- на 2019 год – 15 650,0 тыс. рублей;
- на 2020 год – 15 700,0 тыс. рублей.

VII. Выводы и предложения

Представленный проект решения Совета депутатов города Лыткарино «Об утверждении бюджета города Лыткарино на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в целом соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативно-правовым актам местного самоуправления, и может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов города Лыткарино.

Председатель В.И. Гусева