**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки проекта бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округ «город Избербаш» (далее – КСК) на проект решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст.8 Положения «О бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», со статьями 8 и 11 Положения «О Контрольно-счетной комиссии городского округа «город Избербаш».

**Общие положения**

Проект решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения о бюджете) составлен на основе Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов», на основании расчётных прогнозных показателей Минфина РД по налоговым и неналоговым доходам, формирующим доходную часть городского бюджета на 2018 год, прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и основных направлениях бюджетной и налоговой политики в 2018 году городского округа городского округа «город Избербаш» утверждённого постановлением администрации городского округа «город Избербаш» №914 от 18.10.2017 года и основных направлениях бюджетной и налоговой политики в городском округе «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждённого постановлением администрации городского округа «город Избербаш»№739 от 31.08.2017 года.

Проект решения о бюджете городского округа «город Избербаш» внесён Администрацией города Избербаш на рассмотрение в Собрание депутатов города (письмо от 10 ноября 2017 года №1630), в соответствии со ст.185 БК РФ и Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», т.е. в установленные сроки (до 15 ноября текущего года).

В соответствии со ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Избербаш», утверждённым Решением Собрания депутатов от 25.06.2010г. №13-5, одновременно с проектом решения о бюджете города в Собрание депутатов представлены:

- основные направления бюджетной и налоговой политики; - предварительные итоги социально-экономического развития города Избербаш за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города за текущий финансовый год; - прогноз социально-экономического развития города Избербаш; - прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета) на очередной финансовый год; - пояснительная записка к проекту городского бюджета; - верхний предел и проект структуры муниципального долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом; - проект программы муниципальных внутренних заимствований; - проект программы муниципальных гарантий; - оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год; - распределение бюджетных ассигнований по муниципальным программам.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статье 17 Положения «О бюджетном процессе городского округа «город Избербаш».

В составе расходной части городского бюджета на 2018 год учтены бюджетные ассигнования на исполнение собственных полномочий, определённых статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и переданных государственных полномочий.

В соответствии со ст. 61, 62 БК РФ, ст. 55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в бюджет муниципального образования городского округа «город Избербаш» зачисляются налоговые и неналоговые доходы от налогов и сборов, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов по установленным нормативам.

Доходы городского бюджета спроектированы в соответствии со ст.55 131-ФЗ и законом «О республиканском бюджете РД на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в части дотаций из фонда финансовой поддержки.

Формирование проекта бюджета по расходам, осуществлено исходя из полномочий органов местного самоуправления, определённых ст.14, 53 Федерального закона от 06.10.2003 г. №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с БК РФ, Приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2015 года №65н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Финансовые отношения между Республиканским бюджетом и бюджетом городского округа «город Избербаш» в 2018 году будут осуществляться в соответствии с Законом Республики Дагестан от 10.03.2015 года №18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Дагестан», с учётом внесённых в него изменений.

**Соблюдение требований основных направлений бюджетной и налоговой политики при составлении проекта решения**

Бюджетная и налоговая политика городского округа «город Избербаш» ориентирована на реализацию основных задач, направленных на достижение стратегической цели – повышение качества жизни населения города Избербаш за счёт создания условий для обеспечения граждан доступными и качественными бюджетными услугами. При этом предполагается обеспечить:

- приведение уровня бюджетных расходов в соответствие с реальными доходами городского бюджета;

- поэтапное снижение дефицита городского бюджета;

- проведение взвешенной долговой политики;

- поступление в городской бюджет всех доходных источников в запланированных объёмах, а также дополнительных доходов, в том числе за счёт погашения налогоплательщиками задолженности по обязательным платежам в бюджет;

- повышение эффективности бюджетных расходов за счёт концентрации финансовых средств для реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

Основные направления налоговой политики муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год:

1. Увеличение налогового потенциала за счёт налогового стимулирования деловой активности в муниципальном образовании «город Избербаш», привлечение инвестиций, реализация эффективных инвестиционных проектов;
2. Дальнейшее осуществление мероприятий по легализации «теневой» заработной платы в городском округе «город Избербаш» в рамках работы межведомственной комиссии по увеличению доходной части бюджета, развитию налогооблагаемой базы и проведению мероприятий по легализации «теневой» заработной платы в городе;
3. Дальнейшее совершенствование налогового администрирования, повышение ответственности администраторов доходов за качественное прогнозирование доходов бюджета и выполнение в полном объёме утверждённых годовых назначений по доходам городского бюджета;
4. Проведение мероприятий по повышению эффективности управления муниципальной собственностью и увеличению доходов от её использования.

Основные направления бюджетной политики:

* + - 1. Обеспечение выплаты и поэтапное повышение заработной платы отдельным категориям работников социальной сферы в соответствии с утверждёнными «дорожными картами» развития отраслей социальной сферы;
      2. Оплата коммунальных услуг;
      3. Обеспечение стабильности и предсказуемости налоговых режимов, повышение собираемости налогов и сборов.
      4. Долговая политика. В целях обеспечения сбалансированности городского бюджета и поддержания объёма муниципального долга на экономически безопасном уровне объём муниципальных заимствований и муниципальных гарантий на 2018-2020 годы будет ограничен предельными нормативами муниципального долга, установленным БК РФ.

Формирование проекта городского бюджета на 2018 год осуществлено исходя из действующих расходных обязательств.

**Формирование проекта бюджета муниципального образования**

**городского округа «город Избербаш» на 2018 год**

В соответствии с требованиями статей 169, 172, 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов были использованы основные показатели прогноза социально-экономического развития на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и основных направлениях бюджетной и налоговой политики в 2018 году городского округа «город Избербаш», утверждённый Постановлением администрации от 18 октября 2017 года №914, а также учтены расчётные показатели, доведенные Министерством финансов РД по налоговым и неналоговым доходам в сумме 155 306 тыс. руб. и межбюджетным трансфертам из республиканского бюджета РД в сумме 468 981,32 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год определен в сумме 624 287,32 тыс. руб., по расходным обязательствам - в сумме 621 287,3 тыс. руб. Городской бюджет на 2018 год сформирован с профицитом 3 000 руб.

**Формирование местного бюджета по доходам на 2018 год**

Формирование доходной части бюджета городского округа «город Избербаш» на 2018 год осуществлялась в условиях действующего налогового законодательства, на основе прогнозной оценки исполнения бюджета за 2017 год и с учётом утвержденных БК РФ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 гг» нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов.

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 20,5%. При этом

наибольший удельный вес занимают:

- земельный налог – 7,4%;

- УСН – 5,%;

- налог на доходы физических лиц – 3,9%;

- ЕНВД – 1,9%;

- налог на имущество физ. лиц – 0,9%;

- акцизы ГСМ – 0,7%;

- госпошлина – 0,3%.

В составе неналоговых источников бюджета городского округа «город Избербаш» ведущее место занимают доходы от оказания платных услуг 19 371,7 тыс. руб. и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 000,0 тысяч рублей.

В проекте бюджета на 2018 год предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в объёме 468 981,32 тыс. руб., что по сравнению с первоначально доведёнными на 2017 год показателями (391 077,7 тыс. руб.) больше на 77 903,6 тыс. руб.

Средства в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, прогнозируются в сумме– 100 406,0 тыс. руб.;

- субсидии на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения в сумме - 25 028,8 тыс. руб.;

- субвенции в сумме – 343 546,52 тыс. руб.

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа

«город Избербаш» по прогнозу на 2018 год составит 155 306,0 тыс. руб. или

102,9% от уровня 2017 года (150 867,0). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 468 981,32 тыс. руб. Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2018 году относительно ожидаемых показателей 2017 года уменьшилась с 27,8% до 24,8%. Основные показатели доходной части бюджета городского округа «город Избербаш» приведены в таблице № 1.

**Сравнительная таблица доходов 2017-2018 годов**

**Таблица №1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Ожидаемое исполнение 2017г.**  **(тыс. руб.)** | **План на 2018г. (тыс. руб.)** | **2018г.**  **в % к 2017г** | **Удельный вес** | |
| **2017г**  **%** | **2018г.**  **%** |
| **Доходы собственные:** | **161 999,8** | **155 306** | **95,9** | **27,8** | **24,8** |
| **Налоговые** | **138 814,8** | **127 805,5** | **92** | **23,8** | **20,5** |
| НДФЛ | 23 011,5 | 24 733 | 107,5 | 3,9 | 3,9 |
| Налоги на совокупный доход (УСН) | 30 358,2 | 31 453 | 103,6 | 5,2 | 5 |
| ЕННВД | 10 431,3 | 12 400 | 118,8 | 1,8 | 1,9 |
| Земельный налог | 62 601,3 | 46 500 | 74,3 | 10,7 | 7,4 |
| Налог на имущество физических лиц | 5 515,9 | 6 200 | 112,4 | 0,9 | 0,9 |
| Акцизы ГСМ | 4 544,3 | 4 519,5 | 99,4 | 0,7 | 0,7 |
| Госпошлина | 2 234,9 | 2 000 | 89,51 | 0,4 | 0,3 |
| **Неналоговые** | **23 185** | **27 500** | **118,6** | **3,9** | **4,4** |
| **Межбюджетные трансферты** | **420 326,1** | **468 981,32** | **111,57** | **72,1** | **75,1** |
| в т.ч. дотация на выравнивание | 81 306 | 100 406 | 123,49 | 13,9 | 16 |
| в т.ч. субсидии | 36 033,9 | 25 028,8 | 69,45 | 6,2 | 4 |
| в т.ч субвенция | 290 486,2 | 343 546,52 | 118,3 | 49,8 | 55 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12 500 | - | - | - | - |
| **Всего доходов** | **582 325,9** | **624 287,32** | **107,2** | **100** | **100** |

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2018 год займут налоговые доходы (20,5%), которые планируются в объёме 127 805,5 тыс. руб., что на 4 738,5 тыс. руб. или на 3,8% больше утверждённого объёма на 2017 год (123 067 тыс. руб.).

Поступление неналоговых доходов планируется в сумме 27 500,0 тыс. руб., что на 300,0 тыс. руб. или 1,08% меньше утверждённых назначений на 2017 год (27 800,0 тыс. руб.).

Прогноз общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «город Избербаш» (далее - городского округа) на 2018 год сделан в сумме **155 306,0 тыс. руб.**, из них:

- налоговые доходы – 127 805,5 тыс. руб.;

- неналоговые доходы – 27 500,0 тыс. руб.

**Таблица №2**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Факт за 2016 год**  **(тыс.руб.)** | **План на 2017 год**  **(тыс.руб.)** | **Факт за 2017 год**  **(тыс.руб.)** | **Поступило за 2017 год** | | **Уд.вес в %** |
| **(+, - )**  **(тыс.руб.)** | **(%)** |
| **Доходы собственные:** | **145 734,3** | **160 867** | **161 999,8** | **+1 132,8** | **100,7** | **100** |
| **Налоговые** | ***118 856,3*** | ***133 067*** | ***138 814,8*** | ***+5 747,8*** | ***104,3*** | ***85,6*** |
| НДФЛ | 24 132 | 23 098 | 23 011,5 | -86,5 | 99,6 | 14,2 |
| Налоги на совокупный доход | 39 069 | 41 138 | 40 789,5 | -348,5 | 99,2 | 25,1 |
| Госпошлина | 2 300 | 2 000 | 2 234,9 | +234,9 | 111,7 | 1,4 |
| Земельный налог | 42 984 | 56 500 | 62 601,3 | +6 101,3 | 110,7 | 38,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 5 134 | 6 100 | 5 515,9 | -584,1 | 90,4 | 3,4 |
| Акцизы ГСМ | 5 237,3 | 4 231 | 4 544,3 | +313,3 | 107,4 | 2,8 |
| **Неналоговые** | ***26 878*** | ***27 800*** | ***23 185*** | ***-4 615,0*** | ***83,4*** | ***14,3*** |
| Доходы в виде арендной платы за земли, имущество находящиеся в собственности городских округов | 1 260 | 3 400 | 2 752,4 | -647,6 | 80,9 | 1,7 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности | 500 | 200 | 81,4 | -118,6 | 40,7 | 0,09 |
| Доходы от перечисления части прибыли унитарных предприятий | 40 | 40 | 46,9 | +6,9 | 117,2 | 0,02 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 500 | 500 | 107,6 | -392,4 | 21,5 | 0,06 |
| Доходы от оказания платных услуг | 13 318 | 17 875 | 15 846,4 | -2 028,6 | 88,6 | 9,7 |
| Доходы от продажи земель находящихся в муниципальной собственности | 8 260 | 2 185 | 1 202,3 | -982,7 | 55 | 0,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 3 000 | 3 500 | 3 148 | -352 | 89,9 | 1,9 |

По результатам экспертизы проекта бюджета подтверждено, что виды доходов и нормативы зачислений по налоговым поступлениям соответствуют требованиям бюджетного законодательства, соблюдены все установленные ограничения в части размера объёма муниципального долга и расходов на его обслуживание, резервного фонда администрации.

Задание по собственным доходам уменьшено на 5 561,0 тыс. рублей. При этом уменьшены налоговые доходы на 5 261,5 тыс. руб., и неналоговые на 300,0 тыс. рублей.

**Межбюджетные трансферты**

В проекте бюджета городского округа на 2018 год предусмотрено поступление межбюджетных трансфертов от других бюджетов бюджетной системы в объеме **468 981,32 тыс. руб**.

Сравнение межбюджетных трансфертов за 2017–2018 годы приведено в таблице:

**Таблица №3 (тыс. руб.)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточнен**  **ный план на**  **2017 год** | **2018 год** | | |
| **сумма** | **Изменения к 2017 году** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| **Всего межбюджетные трансферты** | **426 436,2** | **468 981,3** | 42 545,1 | **110** |
| в том числе: |  |  |  |  |
| **Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности** | **81 306** | **100406** | 19100 | **123,5** |
| *- ФФПМ районов и гор. Окр.* | *62 496,0* | *77 374* |  |  |
| *- ФФП поселений* | *18 810* | *23 032* |  |  |
| **Субсидии** | **40 834,2** | **25 028,8** | -15805,4 | **61,3** |
| Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда на 2011-2020 годы» | 1 195 | 4 578,8 | 3383,8 | 383,2 |
| Субсидия бюджетам на поддержку отрасли культуры | 100,2 | *-* | -100,2 |  |
| Субсидии бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды | *23 875,8* | *-* | -23785,8 |  |
| Прочие субсидии бюджетам городских округов т.ч. | *15 753,2* | *20 450* | 4696,8 | *129,8* |
| *Питание 1-4 кл* | *11 340,2* | *10 225* | -1115,2 | *90,2* |
| **Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **291 796** | **343 546,5** | **51 750,5** | **117,7** |
| *-на государственную регистрацию актов гражданского состояния* | *1 254,9* | *1 402,1* | 147,2 | *111,7* |
| *- на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью* | *81,7* | *84,6* | 2,9 | *103,5* |
| *-на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации* | *262 564,7* | *315 148,4* | 52 583,7 | *120* |
| *- на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей* | *17 247,2* | *17 247,1* | - | *100* |
| *-на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также на вознаграждение, причитающее приемному родителю.* | *5 147,5* | *4 340* | -807,5 | *84,3* |
| *- на выплату компенсации части родительской платы* | *5 400* | *5 245,4* | -154 | *97,1* |
| *- Составление списков в присяжные заседатели* | *-* | *78,9* |  |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **12 500** | **-** |  |  |
| *-на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений принятых органами власти другого уровня* | *12 500* | *-* |  |  |

**Формирование местного бюджета по расходным**

**обязательствам на 2018 год**

При формировании расходных обязательств бюджета администрация городского округа «город Избербаш» руководствовалась положениями Федерального закона от 06.10.2003г. №131 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании правовых актов сформирован реестр расходных обязательств.

Расходы бюджета на 2018 год запланированы в общем объёме 621 187,3 тыс. рублей.

Определение общих параметров расходной части бюджета и ассигнований по распорядителям средств в проекте бюджета городского округа на 2018 год производилось следующим образом:

1. ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений финансовое обеспечение, которых осуществляется за счет субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ и основных общеобразовательных программ дошкольного образования сформированы в пределах субвенций выделенных на эти цели из республиканского бюджета.

Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования в сумме 79 643,4 тыс. рублей распределена: на ФОТ в сумме 79 093,4 тыс. рублей и обеспечение воспитательного процесса (приобретение наглядно-методических пособий, средств обучения, игр, игрушек, канцелярских товаров) в сумме 550 тыс. рублей

Средства на ФОТ работников дошкольных образовательных учреждений, занятых обслуживанием зданий и оборудования в соответствии с письмом Министерства образования и науки РФ от 31 июля 2014 года №08-1002 предусмотрены за счет собственных доходов в сумме 21 131,8 тыс. рублей.

Субвенции на реализацию основных общеобразовательных программ начального общего, основного общего, среднего общего образования в сумме 232 465,0 тыс. рублей направлены: на ФОТ в сумме - 231 441,6 тыс. рублей и на обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с образовательным процессом, в том числе: приобретение учебных пособий, технических средств обучения, учебные расходы в сумме 700,0 тыс. рублей.

1. ассигнования на денежное содержание лиц замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы с учетом индексации оплаты труда с 1 января 2018 года на 4 процента.
2. ассигнования на оплату труда работников муниципальных учреждений, подпадающих под действие указов Президента Российской Федерации финансовое обеспечение которых осуществляется за счет собственных доходов, запланированы на уровне 2017 года с учетом доведения до индикативного значения за счет проведения оптимизации по сети и штатам.

4) объемы бюджетных ассигнований на оплату коммунальных услуг определены согласно фактически сложившихся расходов за 2017 год, с учетом повышения на 4 процента, что ниже расчетных показателей по лимитам.

5) объемы бюджетных ассигнований на питание проектируются:

в детских дошкольных учреждениях в сумме 37920,0 тыс. рублей из расчета 85,0 рублей на 1 д/день с учетом посещаемости ДДУ не более 70 процентов, сложившееся по данным за последние годы (2580детей\*70%\*85,0 руб.\*247 дней = 37 920,0 тыс. руб.);

по школе-интернату в сумме 9004,0 тыс. рублей из расчета 150,0 рублей на 1 д/день (245 детей\*245 дней\*150 рублей = 9004,0 тыс. руб.)

6) расходы на содержание органов местного самоуправления приняты в сумме 34 192,0 тыс. рублей, что на 126,0 тыс. рублей меньше чем 34 318,0 тыс. рублей – 13,6 процента от собственных доходов - норматива на содержание органов местного самоуправления предварительно доведенного Минфином РД.

**Структура расходов бюджета муниципального образования**

**«город Избербаш» на 2018 год приведена в таблице № 4**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | глава  Раздел  подраздел | план на 2017 год | | план на 2018 год | | Отклонения  (+, -)  (тыс.руб.) | % |
| Сумма  (тыс. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма  (тыс. руб.) | Уд. вес (%) |
| **Общегосударственные вопросы** | **01 00** | **32 972,7** | **7,3** | **38 440,2** | **6,2** | **+5 467,5** | **116,6** |
| **Национальная безопасность** | **03 00** | **4 243,2** | **0,7** | **5 302,5** | **0,8** | **+1 059,3** | **124,9** |
| **Национальная экономика** | **04 00** | **4 330,6** | **0,7** | **4 619,5** | **0,7** | **+288,9** | **106,7** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05 00** | **19 309,3** | **3,6** | **26 848,9** | **4,3** | **+7 539,6** | **139** |
| **Образование** | **07 00** | **427 034,9** | **78,7** | **491 871,7** | **79,2** | **+64 836,8** | **115,2** |
| **Культура, кинематография** | **08 00** | **15 303,9** | **2,8** | **15 591,3** | **2,5** | **+287,4** | **101,8** |
| **Социальная политика** | **10 00** | **32 622,8** | **6,0** | **32 021** | **5,1** | **-601,8** | **98,1** |
| **Физическая культура и спорт** | **11 00** | **1 861** | **0,3** | **1 917,5** | **0,3** | **+56,5** | **103** |
| **Средства массовой информации** | **12 00** | **4 212,4** | **0,7** | **4 608** | **0,7** | **+395,6** | **109,4** |
| **Обслуживание внутреннего муниципального долга** | **13 00** | **53,9** | **0,009** | **66,7** | **0,01** | **+12,8** | **123,7** |
| **ВСЕГО расходов** |  | **541 944,7** | **100** | **621 287,3** | **100** | **+79 342,6** | **114,6** |

Отмечается, что удельный вес расходов социального блока (Образование - 79,2%, Социальная политика - 5,1%, культура – 2,5, Физическая культура и спорт – 0,3%) в 2018 году по отношению к первоначальным расходам 2017 года ниже на 0,7%. Темп снижения расходов 2018 года к плану 2017 года объясняется отсутствием, утвержденных субсидий на 2018 год в полном объеме.

Среди отраслей «социального блока» удельный вес, которого составляет 87,1%, наибольший удельный вес принадлежит отрасли «Образование» - 79,2% от общего объема расходов 2018 года.

Расходы на общегосударственные вопросы в 2018 году составят 38 440,2 тыс. рублей (6,2% от общего объема расходов). В рамках данных расходов предусмотрены средства резервного фонда администрации города в объеме 1 000,0 тыс. рублей, предназначенные для финансового обеспечения непредвиденных расходов, в том числе 600,0 тыс. рублей на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Из 10 разделов отмечается, что с ростом к уровню 2017 года запланированы расходы по 9 разделам. Наибольшее увеличение по объему отмечено в отношении расходов раздела 5 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 139%, раздела 3 «Национальная безопасность» - 124,9% и раздела 13 «Обслуживание внутреннего муниципального долга» - 123,7%, расходы по сравнению с 2017 годом запланированы с ростом 79 342,6 тыс. рублей. По разделу 10 «Социальная политика» на 2018 год планируется снижение объёма планируемых расходов на 0,9%.

В качестве одного из основных приоритетов бюджетной политики города по-прежнему будет являться исполнение законодательно установленных публично-нормативных и иных социально-значимых обязательств, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций.

*Социально значимые расходы*

Важнейшей задачей бюджетной политики в области социального обеспечения является создание условий для выполнения социальных обязательств государства с одновременным повышением адресности предоставления социальной помощи.

**Расходы проекта городского бюджета по разделам и подразделам классификации расходов.**

**Раздел 01 Общегосударственные вопросы**

По данному разделу расходы на 2018 год запланированы в объеме 38 440,2 тыс. рублей или 6,2% общего объёма расходных обязательств бюджета, и характеризуются следующими данными:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование доходов** | **Уточненный план на**  **2017год**  **(тыс.руб.)** | **2018 год** | | |
| **Сумма**  **(тыс.руб.)** | **Изменения к**  **2017 году** | |
| **тыс. руб.** | **%** |
| Всего по разделу 01 (с учетом межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета) | 34 911,5 | 38 440,2 | 3 528,7 | 110,1 |
| Всего по разделу 01 (без учетом межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета) | 34 028,5 | 36 449,2 | 2 420,7 | 107,1 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1 377 | 1 432 | 55 | 104 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 465,2 | 483,9 | 18,7 | 104 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 20 250,2 | 20 773,3 | 523,1 | 102,6 |
| Субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации |  | 78,9 | 78,9 |  |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 4 742,6 | 4 819,6 | 77 | 101,6 |
| Резервные фонды | 764,7 | 1 000 |  |  |
| На мероприятия, связанные с подготовкой и проведением муниципальных выборов |  | 1 521,4 | 1521,4 |  |
| Другие общегосударственные вопросы | 7311,8 | 8 331,1 | 1 019,3 | 113,9 |

**Подраздел 0102 «Функционирование высшего должностного лица**

**субъекта РФ и муниципального образования»**

Запланированы расходы на оплату труда с начислениями главе муниципального образования «город Избербаш» в сумме 1 432 рублей с учетом индексации оплаты труда с 1 января на 4 процента.

**Подраздел 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»**

Запланированы расходы на оплату труда в сумме 483,9 рублей с учетом индексации оплаты труда с 1 января на 4 процента.

**Подраздел 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций»**

Предусмотрены расходы в сумме 20051,3 тыс. руб.на содержание и

обеспечение деятельности администрации.

На представительские расходы Запланированы расходы в сумме 60,0 тыс. рублей.

**Подраздел 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора**

Запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности финансового управления администрации ГО «город Избербаш» в сумме 3864,1 тыс. руб.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности Контрольно-счётной комиссии муниципального образования «город Избербаш» предусмотрены в сумме 955,5 тыс. руб.

**Подраздел 0111 «Резервные фонды»**

Резервный фонд администрации муниципального образования на 2018 год запланирован в объеме 1 000,0 тыс. рублей, в том числе на ЧС в сумме 600,0 тыс. руб.

**Подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы»**

Запланированы расходы на содержание и обеспечение деятельности Управления земельных и имущественных отношений в сумме 3864,1 тыс. руб.

На расходы по оценке недвижимости, признания прав и регулирования отношений по государственной и муниципальной собственности предусмотрены расходы в сумме 100,0 тыс. руб.

На расходы по содержанию МКУ «СХОА» предусмотрено 4009,7 тыс. рублей;

**Расходы на осуществление переданных государственных полномочий:**

- по созданию и функционированию комиссий по делам

несовершеннолетних и защите их прав в сумме 361,0 тыс. рублей;

*-* по созданию и функционированию административных комиссий в сумме 361,0 тыс. рублей;

- Архивный фонд 169,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных 1 100,0 тыс. рублей

**Раздел 03 национальная безопасность и правоохранительная деятельность.**

По данному разделу предусмотрены расходы в сумме 5302,5 тыс. рублей или 0,8% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния 1402,1 тыс. рублей;

- на содержание отдела администрации ГО и ЧС и антитеррористической комиссии 1468,1 тыс. рублей;

- на функционирование казенного учреждения «ЕДДС» 2132 тыс. рублей.

- на муниципальные программы 300,0 тыс. рублей.

**Раздел 04 Национальная экономика**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 4 619,5 тыс. рублей или 0,7% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

- 100,0 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию;

- 4 100,0 тыс. рублей дорожный фонд.

**Раздел 05 Жилищно-коммунальное хозяйство**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 26 848,9 тыс. рублей или 4,3% от общего объёма расходных обязательств бюджета, в т. ч.:

- на взносы по кап. ремонту многоквартирных домов – 235,0 тыс. рублей;

- на приобретение жилого помещения (квартиры) по решению Избербашского городского суда от 11.09. 2014 года на сумму 1077,945 тыс. рублей, которое осталось не исполненным в 2017 году в виду того, что проведение процедур закупок не привели к заключению контракта, в связи с отсутствием поданных заявок на участие;

- коммунальное хозяйство (инженерные сети) 2000 тыс. рублей,

- благоустройство 21 477,2 тыс. рублей.

**Раздел 07 Образование**

По данному разделу предусмотрено средств в сумме 491 871,7 тыс. рублей или 79,2% от общего объёма расходных обязательств бюджета, в том числе:

-по переданным полномочиям на реализацию основных общеобразовательных программ и основных общеобразовательных программ дошкольного образования 312 108,4 тыс. рублей.

-на организацию деятельности по опеке и попечительству 1049,0 тыс. рублей.

-на проведение мероприятий для детей и молодежи 500,0 тыс. рублей.

**Раздел 08 Культура**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 15591,3 тыс. рублей или 2,5% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

в том числе на проведение общегородских мероприятий 800,0 тыс. рублей.

**Раздел 10 Социальная политика**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 32 021,0 тыс. рублей или 5,1% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

в т. ч. на - доплаты к пенсии муниципальным служащим в сумме 158,0 тыс. рублей;

- приобретение жилья детям-сиротам в сумме 17 247,1 тыс. рублей;

- компенсацию части род. платы за содержание детей в ДОУ- 5 245,0 тыс. рублей;

- единовременное пособие при всех формах устройства детей в семью-84,6 т. р.;

- содержание детей в семье опекуна- 4 340,0 тыс. рублей;

- по программе «Доступная среда» - 4 946,3 тыс. рублей в т. ч. из местного бюджета на софинансирование 367,5 тыс. рублей

**Раздел 11 Физическая культура и спорт**

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 1917,5 тыс. рублей или 0,3% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

в том числе на проведение спортивных мероприятий 440,0 тыс. рублей.

**Раздел 12 Средства массовой информации**.

По данному разделу предусмотрены средства в сумме 4608,0 тыс. рублей или 0,7% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

на выполнение муниципального задания бюджетным учреждением МБУ «Дом печати», в том числе на организацию эл. СМИ 243,7 тыс. рублей.

**Раздел 13 Обслуживание государственного и муниципального долга.**

По данному разделу предусмотрены средства на обслуживание муниципального долга в сумме 66,7 тыс. рублей или 0,01% от общего объёма расходных обязательств бюджета:

в т.ч. проценты за кредит полученного из республиканского бюджета в 2014 году в сумме 20 000,0 тыс. руб. – 20,0 тыс. рублей, в 2015 году в сумме 30 200,0 тыс. руб. – 30,2 тыс. руб. и в 2016 году в сумме 6 956,5 тыс. рублей – 7,0 тыс. рублей, в 2017 году в сумме 9 478,0 тыс. руб. – 9,5 тыс. рублей.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА.**

Бюджет принят с профицитом в сумме 3 000,0 тыс. рублей. Кредит, полученный из республиканского бюджета в 2014 году в сумме 20 000,0 тыс. руб. реструктурирован в 2017 году на три года, что предполагает погашение в 2018 году в объеме 3 000,0 тыс. рублей.

**Выводы и предложения:**

**1.** Основные характеристики городского бюджета на 2018-2020 годы сформированы в условиях снижения темпов поступлений отдельных налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет.

**2018 год:**  Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2018 году в сумме 624 287,32 тыс. рублей, что выше к первоначальному плану доходов на 2017 год на 82 342,62 тыс. рублей. (115,9%).

Общий объем расходов предусмотрен в 2018 году в сумме 621 287,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана расходов на 2017 год на сумму 79 342,6 тыс. руб., или на 114,6% .

На 2018 год запланирован профицит в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2018 году – 75,1%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно в 2018 году – 24,9%.

Поступления налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2018 году прогнозируются в объеме 155 306,0 тыс. рублей или ниже, чем в 2017 году на 6 693,8 тыс. рублей или на 4,1%.

Объём резервного фонда утверждён в сумме 1 000,0 тыс. рублей, что не превышает ограничения, предусмотренные частью 3 статьи 81 БК РФ.

 В проекте бюджета по состоянию на 1 января 2018 года верхний предел муниципального внутреннего долга запланирован в сумме 66,7 тыс. рублей, что не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует статье 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**2019-2020 годы**

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2019 году в сумме 556 187,345 тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2018 год на 68 099,9 тыс. рублей. (89,09%).

Общий объем доходов проекта бюджета  предусмотрен в 2020 году в сумме 552 841,564 тыс. рублей, что ниже к плану доходов на 2019 год на 3 345,78 тыс. рублей или на 99,4%.

Общий объем расходов предусмотрен в 2019 году в сумме 543 230,8 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2018 год на сумму 78 056,5 тыс. руб. или ниже на 10,9% .

Общий объем расходов предусмотрен в 2020 году в сумме 532 363,6 тыс. рублей, что ниже плана расходов на 2019 года на сумму 10 867,2 тыс. руб. или ниже на 2% .

На 2019 и 2020 годы запланирован профицит местного бюджета в сумме 12 956,5 тыс. рублей и 20 478 тыс. рублей соответственно.

           Наибольший удельный вес в структуре доходов местного бюджета составляют безвозмездные поступления: в 2019 году – 72,8%, в 2020 году- 72,7%. Налоговые и неналоговые доходы составят соответственно: в 2019 году – 27,2%, в 2020 году – 27,3%.

 Верхний предел муниципального долга запланирован по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 50 678,0 тыс. рублей на 1 января 2021 года в сумме 30 200,0 тыс. рублей. Нормы бюджетного законодательства соблюдены.

2. В целях увеличения доходов городского бюджета главным администраторам продолжить работу по сокращению недоимки по платежам в городской бюджет и дальнейшему совершенствованию администрирования доходов городского бюджета.

3. Финансовому управлению, главным распорядителям бюджетных расходов:

3.1. Считать обязательство по финансовому обеспечению исполнения

Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года первоочередным при принятии решений о внесении изменений в Решение о местном бюджете на 2018-2020 годы, проанализировать риски невыполнения показателей, предусмотренных «майскими Указами Президента, принять максимальные меры к их достижению.

3.2. Обеспечить реализацию мер по повышению эффективности бюджетных расходов в 2018 году и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

3.3. Принятие бюджетных обязательств осуществлять в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Обеспечить жесткий контроль, за недопущением случаев принятия обязательств, превышающих утвержденные плановые назначения.

4. Представленный проект бюджета соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и его содержанию. Бюджет города на 2018 год сбалансирован, объёмы прогнозируемых доходов и поступлений из источников финансирования дефицита в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.

5. Учитывая изложенное рекомендуется направить Заключение Контрольно-счетной комиссии городского округ «город Избербаш» на проект решения Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в Собрание депутатов городского округа «город Избербаш» с предложением принять Решение Собрания депутатов городского округа «город Избербаш» «О бюджете муниципального образования «город Избербаш» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» с учётом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

**Председатель КСК Т. Амирбекова**