

## **Информация о результатах экспертизы проекта решения Совета МОГО Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»**

Экспертиза проекта решения Совета муниципального образования городского округа «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее по тексту - Проект решения о бюджете МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов) проведена Контрольно - счетной палатой МОГО «Ухта» в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства, Порядка ведения бюджетного процесса в МОГО «Ухта» и Положения «О контрольно-счетной палате МОГО «Ухта».

Экспертиза проекта бюджета проведена с целью подтверждения: соблюдения порядка разработки и утверждения проекта бюджета МОГО «Ухта»; обоснованности предлагаемых к утверждению проектом бюджета показателей основных характеристик бюджета городского округа (объема доходов, объема расходов и дефицита/профицита бюджета); соблюдения при утверждении бюджета городского округа требований бюджетного законодательства в части установленных ограничений.

1. Проект решения Совета МОГО «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по составу и содержанию сформирован в соответствии с положениями статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 32 Порядка ведения бюджетного процесса в МОГО «Ухта».

2. Проект решения о бюджете МОГО «Ухта» на 2018 - 2020 года представлен на рассмотрение Совета городского округа в сроки, установленные статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 31 Порядка ведения бюджетного процесса в МОГО «Ухта».

3. В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 24 Порядка ведения бюджетного процесса в МОГО «Ухта», Проект бюджета МОГО «Ухта» сформирован на три года (на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов).

4. Предложенные к утверждению проектом бюджета основные характеристики бюджета МОГО «Ухта» на очередной финансовый год и плановый период соответствуют значениям, приведенным в Прогнозе основных характеристик бюджета МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, что свидетельствует о соблюдении требований Порядка составления проекта бюджета МОГО «Ухта» на очередной финансовый год и плановый период.

5. Согласно представленным документам и материалам, проект бюджета на 2018 - 2020 года предусматривает снижение показателей основных характеристик МОГО «Ухта», относительно утвержденных показателей 2017 года, в том числе: по общему объему доходов в 2018 году - на 10,2 %, в 2019 году - на 13,3 %, в 2020 году - на 13,3 %; по общему объему расходов: в 2018 году - на 14,2 %, в 2019 году - на 16,0 %, в 2020 году - на 15,7 %, при этом показатель профицита в 2018 и 2019 годов (58 000,0 тыс. рублей и 13 000,0 тыс. рублей соответственно) изменяется на нулевой показатель дефицита в плановом 2020 году.

Следует отметить, что несмотря на изменения основных характеристик бюджета МОГО «Ухта» (снижение их значений относительно утвержденных показателей 2017 года), предлагаемых проектом бюджета, принцип сбалансированности бюджета на 2018 - 2020 годов обеспечен, что соответствует требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, определяющей, что объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

6. Относительно обоснованности предлагаемых к утверждению параметров бюджета МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, проект решения и представленные документы (материалы) позволяют сделать следующие выводы:

### *6.1. По доходам бюджета МОГО «Ухта»:*

6.1.1. Формирование доходной базы бюджета МОГО «Ухта» на 2018 - 2020 годы осуществлялось в соответствии с требованиями Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, а также Порядка составления проекта бюджета МОГО «Ухта» и Порядка ведения бюджетного процесса в МОГО «Ухта».

Исходными данными для прогнозирования доходов бюджета МОГО «Ухта» является Прогноз социально-экономического развития муниципального образования городского округа «Ухта», Реестр источников доходов бюджета МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и оценка исполнения бюджета МОГО «Ухта» по доходам на текущий финансовый 2017 год.

6.1.2. Предлагаемый проект бюджета на 2018 год предусматривает общий объем доходов бюджета МОГО «Ухта» в размере 3 194 042,8 тыс. рублей, сформированный за счет собственных доходов бюджета (54,1 % от общего прогнозируемого объема доходов) и безвозмездных поступлений (субвенции) (40,3 % от общего прогнозируемого объема доходов).

Общий объем доходов бюджета МОГО «Ухта» в плановом периоде:

- в 2019 году составляет 3 085 713,7 тыс. рублей (удельный вес от общего прогнозируемого объема доходов: собственных доходов - 52,4 %; безвозмездных поступлений (субвенции) - 47,6 %);

- в 2020 году составляет 3 083 675,1 тыс. рублей (удельный вес от общего прогнозируемого объема доходов: собственных доходов - 52,3 %; безвозмездных поступлений (субвенции) - 47,7 %).

6.1.3. Объем поступления собственных доходов, по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа «Ухта» по итогам 2017 года планируется снизить, в т.ч.: в 2018 году на 433 282,8 тыс. руб. (или 20,1 %); в 2019 году на 543 878,7 тыс. руб. (или 25,2 %); в 2020 году на 546 125,6 тыс. руб. (или 25,3 %).

Основной причиной снижения доли собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов бюджета в прогнозируемом периоде (2018 - 2020 годы) является уменьшение величины неналоговых доходов - с 259 602,7 тыс. рублей в 2018 году до 256 553,2 тыс. рублей в 2020 году, и безвозмездных поступлений (в части поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в виде дотаций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов) - с 325 713,1 тыс. рублей в 2018 году до 199 351,8 тыс. рублей в 2020 году.

6.1.4. Объем безвозмездных поступлений (субвенции), по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета городского округа «Ухта» по итогам 2017 года планируется увеличить, в т.ч.: в 2018 году на 8 207,4 тыс. рублей (или 0,6 %); в 2019 году на 10 474,2 тыс. рублей (или 0,7 %); в 2020 году на 10 682,5 тыс. рублей (или 0,7 %).

Причиной роста доли безвозмездных поступлений (субвенции) в общем объеме доходов бюджета в прогнозируемом периоде (2018 - 2020 годы) является увеличение величины безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (в части поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в виде субвенций) - с 1 467 030,0 тыс. рублей в 2018 году до 1 469 505,1 тыс. рублей в 2020 году.

## 6.2. По расходам бюджета МОГО «Ухта»:

6.2.1. Формирование расходной части бюджета МОГО «Ухта» на очередной финансовый год и плановый период осуществлялось в соответствии с требованиями действующего бюджетного законодательства Российской Федерации и в пределах полномочий МОГО «Ухта», установленных Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ, Уставом МОГО «Ухта» и другими нормативными правовыми актами, а также в соответствии с расходными обязательствами МОГО «Ухта», подлежащими исполнению в очередном финансовом году за счет средств бюджета МОГО «Ухта».

Кроме этого, в целях оздоровления муниципальных финансов (оптимизации расходов) МОГО «Ухта» на период 2017-2019 годов, в параметрах проекта бюджета городского округа «Ухта» по расходам отражены запланированные результаты реализации Плана мероприятий программы оздоровления муниципальных финансов (оптимизация расходов) МОГО «Ухта» на период 2017-2019 годов, утвержденного постановлением администрации МОГО «Ухта» от 01.06.2017 № 2209.

6.2.2. Основными приоритетными направлениями при планировании расходов на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, являются расходы, связанные с исполнением социальных обязательств, включая исполнения майских указов Президента Российской Федерации; индексацией расходов на оплату труда работникам бюджетного сектора, на которых не распространяются майские указы Президента Российской Федерации (увеличение предусматривается на 4,0 %); оптимизацией неэффективных расходов, перераспределением бюджетных средств на реализацию приоритетных задач; оказанием муниципальных услуг муниципальными учреждениями; обеспечением выполнения функций органов местного самоуправления.

Проектом бюджета МОГО «Ухта» предлагается утвердить общий объем расходов: на очередной финансовый 2018 год в объеме 3 136 042,8 тыс. рублей; на плановый 2019 год в сумме 3 072 713,7 тыс. рублей; на плановый 2020 год в размере 3 083 675,1 тыс. рублей.

Проект бюджета сформирован по программному принципу. Программная составляющая расходов проекта бюджета городского округа «Ухта» на 2018 - 2020 годов представлена 9-ю муниципальными программами: МП МОГО «Ухта» «Развитие системы муниципального управления на 2014 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Развитие экономики на 2014 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Безопасность жизнедеятельности населения на 2014 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Развитие транспортной системы на 2014-2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Жильё и жилищно-коммунальное хозяйство на 2014 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Развитие образования на 2014 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Культура на 2014 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Социальная поддержка населения на 2016 - 2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Развитие физической культуры и спорта на 2014 - 2020 годы».

6.2.3. Расходная часть проекта бюджета МОГО «Ухта» на 2018 - 2020 года сформирована из программного и непрограммного направлений расходов, которые спрогнозированы следующим образом:

✓ *на очередной финансовый 2018 год:*

- программные расходы бюджета городского округа «Ухта» запланированы в объеме 2 845 845,7 тыс. рублей, что на 598 724,2 тыс. рублей (или на 17,4 %) ниже аналогичного утвержденного показателя 2017 года;

- непрограммные расходы бюджета предусмотрен в размере 290 197,1 тыс. рублей, что на 77 967,6 тыс. рублей (или на 36,7 %) выше показателя 2017 года;

✓ на плановый 2019 год:

- программные расходы бюджета запланированы в сумме 2 817 454,3 тыс. рублей, что на 627 115,6 тыс. рублей (или на 18,2 %) ниже утвержденного показателя 2017 года;

- непрограммные расходы бюджета городского округа «Ухта» предусмотрены в размере 255 259,4 тыс. рублей, что на 43 029,9 тыс. рублей (или на 20,3 %) выше аналогичного показателя 2017 года;

✓ на плановый 2020 год:

- программные расходы бюджета городского округа «Ухта» запланированы в объеме 2 817 371,0 тыс. рублей, что на 627 198,9 тыс. рублей (или на 18,2 %) ниже утвержденного показателя 2017 года;

- непрограммные расходы бюджета предусмотрен в сумме 266 304,1 тыс. рублей, что на 54 074,6 тыс. рублей (или на 25,5 %) выше аналогичного показателя 2017 года.

6.2.4. В целях распределение бюджетных ресурсов в соответствии с фактическими или планируемыми результатами их использования, включая муниципальные услуги и приоритеты социально-экономического развития МОГО «Ухта», определенными в муниципальных программах, реализуемых на территории муниципального образования, проект бюджета городского округа «Ухта» на 2018 - 2020 года представлен следующими муниципальными программами:

- МП МОГО «Ухта» «Развитие системы муниципального управления на 2014 - 2020 годы», в объеме: на 2018 год - 126 183,5 тыс. рублей (или 4,4 % от общего объема программных расходов бюджета 2018 года); на 2019 год - 118 270,2 тыс. рублей (или 4,2 % от общего объема программных расходов бюджета 2019 года); на 2020 год - 118 015,1 тыс. рублей (или 4,2 % от общего объема программных расходов бюджета 2020 года);

- МП МОГО «Ухта» «Развитие экономики на 2014 - 2020 годы», в размере: на 2018 - 2020 года - 1 506,0 тыс. рублей (или 0,1 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год);

- МП МОГО «Ухта» «Безопасность жизнедеятельности населения на 2014 - 2020 годы», в сумме: на 2018 - 2020 года - 39 931,7 тыс. рублей (или 1,4 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год);

- МП МОГО «Ухта» «Развитие транспортной системы на 2014-2020 годы», в размере: на 2018 год - 152 071,4 тыс. рублей (или 5,3 % от общего объема программных расходов бюджета 2018 года); на 2019 - 2020 года - 150 206,3 тыс. рублей (или 5,3 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год);

- МП МОГО «Ухта» «Жильё и жилищно-коммунальное хозяйство на 2014 - 2020 годы», в объеме: на 2018 год - 187 279,1 тыс. рублей (или 6,6 % от общего объема программных расходов бюджета 2018 года); на 2019 год - 189 956,0 тыс. рублей (или 6,7 % от общего объема программных расходов бюджета 2019 года); на 2020 год - 190 127,8 тыс. рублей (или 6,7 % от общего объема программных расходов бюджета 2020 года);

- МП МОГО «Ухта» «Развитие образования на 2014 - 2020 годы», в сумме: на 2018 год - 1 962 766,9 тыс. рублей (или 69,0 % от общего объема программных расходов бюджета 2018 года); на 2019 - 2020 года - 1 944 924,9 тыс. рублей (или 69,0 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год);

- МП МОГО «Ухта» «Культура на 2014 - 2020 годы», в размере: на 2018 - 2020 года - 232 241,7 тыс. рублей (или 8,2 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год);

- МП МОГО «Ухта» «Социальная поддержка населения на 2016 - 2020 годы», в размере: на 2018 - 2020 года - 2 877,3 тыс. рублей (или 0,1 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год);

- МП МОГО «Ухта» «Развитие физической культуры и спорта на 2014 - 2020 годы», в сумме: на 2018 год - 140 988,1 тыс. рублей (или 5,0 % от общего объема программных расходов бюджета 2018 года); на 2019 - 2020 года - 137 540,2 тыс. рублей (или 4,9 % от общего объема программных расходов бюджета запланированного на соответствующий год).

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Республики Коми от 31.08.2017 № 462 «О государственной программе Республики Коми «Современная городская среда на территории Республики Коми» разрабатывается муниципальная программа МОГО «Ухта» «Формирование современной городской среды на 2018 - 2022 гг.», которая находится в стадии формирования.

6.2.5. Ведомственная структура расходов проекта бюджета МОГО «Ухта» на 2018 - 2020 года, относительно уровня утвержденного на 2017 год, спрогнозирована со снижением расходной части бюджета: на очередной финансовый 2018 год, в размере 520 756,6 тыс. рублей (или на 14,2 %), которое главным образом произошло за счет значительного сокращения расходов по Администрации МОГО «Ухта» в объеме 448 727,9 тыс. рублей (или на 59,2 %), а также за счет снижения плановых показателей по МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» на сумму 144 418,3 тыс. рублей (или на 32,3 %) и МУ «Управление культуры» администрации МОГО «Ухта» в размере 30 962,2 тыс. рублей (или на 11,7 %).

В плановом 2019 году проектом бюджета, относительно уровня утвержденного на 2017 год, прогнозируется снижение расходной части бюджета на сумму 584 085,7 тыс. рублей (или на 16,0 %), которое обусловлено значительным снижением расходов по Администрации МОГО «Ухта»

в объеме 446 880,5 тыс. рублей (или на 59,0 %), МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» в размере 144 418,3 тыс. рублей (или на 32,3 %), МУ «Управление культуры» администрации МОГО «Ухта» на сумму 30 962,2 тыс. рублей (или на 11,7 %) и МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта» в объеме 13 021,92 тыс. рублей (или на 0,7 %).

В плановом 2020 году проектом бюджета МОГО «Ухта», относительно уровня утвержденного на 2017 год, планируется уменьшение расходной части бюджета на сумму 573 124,3 тыс. рублей (или на 15,7 %), которое произошло за счет сокращения расходов по Администрации МОГО «Ухта» в объеме 446 672,2 тыс. рублей (или на 58,9 %), МУ «Управление ЖКХ» администрации МОГО «Ухта» в размере 144 418,3 тыс. рублей (или на 32,3 %), МУ «Управление культуры» администрации МОГО «Ухта» на сумму 30 962,2 тыс. рублей (или на 11,7 %) и МУ «Управление образования» администрации МОГО «Ухта» в размере 13 021,92 тыс. рублей (или на 0,7 %).

6.2.6. Проектом бюджета МОГО «Ухта» на очередной финансовый 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования на финансирование расходов на капитальное строительство в объеме 12 313,1 тыс. рублей (или 0,4 % от общего объема расходов бюджета городского округа «Ухта» предусмотренного на 2018 год), которые планируются осуществлять в рамках реализации трех муниципальных программ (МП МОГО «Ухта» «Развитие образования на 2014-2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Развитие физической культуры и спорта на 2014-2020 годы», МП МОГО «Ухта» «Развитие транспортной системы на 2014 - 2020 годы»).

Финансирование расходов на капитальное строительство в плановом периоде (2019 - 2020 года), проектом бюджета не запланировано.

Бюджетные ассигнования на финансирование расходов на капитальный ремонт объектов муниципальной собственности, проектом бюджета на 2018 - 2020 года не предусмотрены.

### *6.3. По дефициту бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета МОГО «Ухта»:*

Проект бюджета МОГО «Ухта» на 2018 - 2020 года сформирован: на очередной финансовый 2018 год с профицитом в объеме 58 000,0 тыс. рублей; на плановый период 2019 год с профицитом в размере 13 000,0 тыс. рублей; на плановый период 2020 год с нулевым показателем дефицита.

Следует отметить, что прогнозируемый проектом бюджета профицит в очередном финансовом 2018 году (58 000,0 тыс. рублей) и в плановом 2019 году (13 000,0 тыс. рублей), а также нулевой показатель дефицита в плановом 2020 году, свидетельствует о соблюдении положения статьи 33 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающей обязанность при составлении, утверждении и исполнении бюджета исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Состав источников финансирования дефицита местного бюджета, предусмотренный проектом решения МОГО «Ухта» на 2018 - 2020 года, соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

6.4. По муниципальному долгу и муниципальным заимствованиям МОГО «Ухта» при составлении проекта бюджета на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, а именно:

- предельный объем муниципального долга не превышает общий годовой объем доходов местного бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений доходов по дополнительным нормативам отчислений, и составляет: в 2018 году - 1 401 299,0 тыс. рублей; в 2019 году - 1 404 426,0 тыс. рублей; в 2020 году - 1 414 818,0 тыс. рублей (часть 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ);

- верхний предел муниципального долга установлен по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), представляет собой расчетный показатель, с указанием верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, и составляет: по состоянию на 01.01.2019 в сумме 297 500,0 тыс. рублей (верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей); по состоянию на 01.01.2020 в размере 284 500,0 тыс. рублей (верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей); по состоянию на 01.01.2021 в сумме 284 500,0 тыс. рублей (верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0 рублей) (часть 6 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ).

Структура муниципального долга соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Долговые обязательства в виде муниципальных гарантий МОГО «Ухта» в валюте Российской Федерации проектом бюджета на 2018 - 2020 года, не предусмотрены.

*При тех основных характеристиках бюджета, которые предложены к утверждению в рамках рассматриваемого проекта решения, в целом бюджет МОГО «Ухта» на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, есть основания считать исполнимым.*

Заключение по результатам экспертизы проекта решения Совета муниципального образования городского округа «Ухта» «О бюджете МОГО «Ухта» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» направлено в адрес Совета МОГО «Ухта» и Администрации МОГО «Ухта».