

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

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

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

***Заключение на проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»***

г. Гаврилов-Ям 12.12.2016г.

Заключение Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района на проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям», утвержденного решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям от 26.11.2013г. № 185 (далее - Положение о бюджетном процессе), Положения «О Контрольно-счетной комиссии Гаврилов-Ямского муниципального района», утвержденного Решением Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2012г. № 35.

**1. Общие положения**

1.1. Проект решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект бюджета) составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.1 ст.4 Положения «О бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям.

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

Главой городского поселения Гаврилов-Ям постановлением от 11.11.2016 № 896 одобрен проект решения «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Проверкой соблюдения сроков внесения проекта бюджета на рассмотрение представительным органом муниципального образования, предусмотренных статьей 185 БК РФ, и сроков представления Проекта бюджета, документов и материалов, представляемых одновременно с ним в Контрольно-счетную комиссию Гаврилов-Ямского муниципального района (далее - Контрольно-счетная комиссия), нарушений не установлено.

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

- пояснительная записка к проекту решения;

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

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 13.09.2016г. № 724 «Об основных направлениях бюджетной политики городского поселения Гаврилов-Ям»;

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от  13.09.2016г. № 921 «Об основных направлениях налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям за 9 месяцев 2016 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям;

- постановление Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 13.09.2016г. № 733 «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Гаврилов-Ям за 2016 год по основным видам налоговых и неналоговых поступлений и расходов по муниципальным программам;

- проекты изменений в паспорта муниципальных программ;

- реестр источников доходов.

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

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

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

1.4. Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 25.11.2016 г. № 835 «О проведении публичных слушаний» определена дата публичных слушаний по обсуждению проекта бюджета на 25 ноября 2016 года, что соответствует статье 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". Положение «О публичных слушаниях» утверждено Муниципальным Советом городского поселения Гаврилов-Ям 01.07.2008 № 169.

1.5. Решений о предоставлении налоговых льгот, муниципальных гарантий на 2017 год не принималось.

1.6. Проверкой соблюдения требований статьи 36 БК РФ в части размещения проекта бюджета в средствах массовой информации нарушений не установлено, проект бюджета с приложениями размещен на сайте Администрации городского поселения Гаврилов-Ям Ярославской области: <http://www.gavrilovyamgor.ru/munsovet/projects.htm> в разделе «Муниципальный Совет, проекты» 03.11.2016г.

**2. Параметры прогноза исходных показателей принятых для составления** **проекта** **бюджета** **на** **2017  год и на плановый период 2018-2019 годов**

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

* на Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
* на прогнозе социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям  на  2017 год и плановый период 2018 -2019 годов;
* на основных направлениях бюджетной политики городского поселения Гаврилов-Ям  на  2017 год и на плановый период 2018 -2019 годов;
* на основных направлениях налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям  на  2017 год и на плановый период 2018 -2019 годов;
* муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

**Прогноз социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям** разработан на три года (ч.1 ст.173 БК РФ) путем уточнения параметров 2017,2018 годов и добавления параметров 2019 года ( абз. 1ч.4 ст. 173 БК РФ) и одобрен постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  от 13.09.2016г. № 733 (ч.3 ст. 173 БК РФ). Его разработка регламентировалась Порядком разработки прогноза социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям, утвержденным постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 12.08.2015 № 589.

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

Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  от 27.06.2016г. № 523 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям  на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» срок разработки прогноза социально-экономического развития на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов установлен отделу по финансам, экономике и бухгалтерской отчетности до 15.09.2016г.

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

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

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Гаврилов-Ям разработан в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также на основе прогноза социально-экономического развития Ярославской области на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы.

Прогноз сформирован в двух вариантах развития. Второй вариант является более благоприятным (базовым), предполагает постепенное улучшение основных социально-экономических показателей на фоне аналогичного развития социально-экономической ситуации в Ярославской области и Российской Федерации.

**3. Основные направления бюджетной политики городского поселения Гаврилов-Ям  на 2017 год и на плановый период 2018 -2019 годов и Основные направления налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям  на 2017 год и на плановый период 2018 -2019 годов.**

***Основные направления бюджетной политики*** городского поселения Гаврилов-Ям на  2017 год и на плановый период 2018 -2019 годов определены в соответствии с основными направлениями бюджетной политики, сформулированными в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации, требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Основные направления бюджетной политики городского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждены постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям  13.09.2016г. № 724, что соответствует срокам разработки, определенных Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 27.06.2016г. № 523 «Об утверждении плана мероприятий по разработке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

Основными задачами бюджетной политики на 2017 год являются:

- консервативное бюджетное планирование исходя из возможностей доходного потенциала и минимизации размера дефицита бюджета городского поселения;

- сохранение и развитие доходных источников бюджета городского поселения;

- повышение эффективности расходования бюджетных средств;

- поддержание уровня долговой нагрузки на бюджет на экономически безопасном уровне;

- повышение прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса.

***Основные направления налоговой политики городского поселения*** Гаврилов-Ям на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов утверждены постановлением Администрации городского поселения  13.09.2016г. № 721, что соответствует срокам разработки, определенных Постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 27.06.2016г. № 523 «Об утверждении плана мероприятий по разработке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов».

Основными задачами налоговой политики являются:

- сохранение, укрепление и развитие налогового потенциала путем совершенствования механизмов взаимодействия администрации городского поселения и территориальных органов государственной власти в части качественного администрирования доходных источников бюджета городского поселения и повышение уровня их собираемости, легализации налоговой базы,

- поддержке предприятий и организаций, формирующих налоговый потенциал города,

- повешение эффективности управления муниципальной собственностью.

**4. Общая характеристика проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2017-2018 годов**

Пунктами 1и 2 проекта решения предлагается утвердить следующие показатели основных характеристик бюджета на 2017 год и на плановый период 2017-2018 годов:

1) прогнозируемый общий объем доходов определенна 2017 год в сумме 61 552,0 тыс.руб.;

на 2018 год – 63 688,0 тыс. руб., на 2019 год – 45 170,0 тыс.руб.

2) общий объем расходов бюджета на 2017 год в сумме 61 552,0 тыс. руб.;

На 2018 год – 63 688,0 тыс. руб., на 2019 год – 45 170,0тыс. руб.

Пунктом 4 утверждается размер резервных фондов Администрации городского поселения Гаврилов-Ям на 2017г. в сумме 350,0 тыс. рублей,

на 2018 год в сумме 350,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 350,0 тыс. рублей, *что не противоречит п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ.*

Пунктом 9 устанавливается предельный объем муниципального долга бюджета поселения: на 2017 год в сумме 41 307,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 43 158,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 45 170,0 тыс. рублей.

Размер верхнего предела муниципального долга устанавливается:

на 1 января 2018г. в сумме 1 500,0 тыс .рублей, *что отвечает требованиям ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.*

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

Таблица 1

тыс. руб.

|  | **Показатели** | **Утверждено на**  **2016 год** | **Ожидаемая оценка**  **2016 год** | **Проект бюджета** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2017 год** | **2018 год** | **2019 год** |
| **1** | **Доходы бюджета, в том числе:** | **185374** | **153178** | **61552** | **63688** | **45170** |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *82,6* | *40,1* | *103,5* | *70,9* |
| 1.1 | Налоговые и неналоговые доходы | 43038 | 40810 | 41307 | 43158 | 45170 |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *94,8* | *101,2* | *104,5* | *104,7* |
| 1.2 | Безвозмездные поступления | 142336 | 112368 | 20245 | 20530 | - |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *78,9* | *18,0* | *101,4* |  |
| **2** | **Расходы бюджета** | **190360** | **158724** | **61552** | **63688** | **45170** |
|  | *в % к предыдущему году* |  | *83,4* | *38,7* | *103,5* | *70,9* |
|  | в том числе условно утвержденные расходы |  |  |  | 3520 | 2259 |
| **3** | **- Дефицит бюджета**  **(+ профицит)** | -4986 | -5546 | **-** | **-** | **-** |
|  | В процентах к доходам бюджета, без учета безвозмездных поступлений |  |  | - | - | - |

Доходы бюджета поселения на 2017 год планируются в объеме 61 552,0 тыс. руб., со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года на 91 626,0 тыс.руб. или на 59,9%.

В 2018 году доходы бюджета прогнозируются в объеме 63 688,0 тыс. руб. с ростом по сравнению с 2017 годом на 2136,0 тыс.руб. или на 3,5%.

В 2019 году 45 170,0 тыс.руб. или со снижением по сравнению с 2018 годом на 18 518,0 тыс. руб.(на 29,1%).

По налоговым и неналоговым доходам в 2017 году планируется увеличение к ожидаемому поступлению за 2016 год на 497,0 тыс. руб. или на 1,2%.

**5. Анализ проекта доходной части бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы**

**5.1.** Проектом решения утверждено:

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

874 - Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

- Приложение № 2 «Прогнозируемые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации на 2017 год,

- Приложение № 3 «Прогнозируемые доходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с классификацией доходов бюджетов Российской Федерации на 2018 год и на 2019 год».

Доходы  бюджета городского поселения  на   2017  год определялись исходя из базовых показателей прогноза социально-экономического развития городского поселения Гаврилов -Ям 2017 год и на плановый период 2018-2019гг., динамики налоговых поступлений,  в рамках действующего бюджетного и налогового законодательства, а также с учетом ожидаемого исполнения бюджета в 2016 году.

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

Динамика доходов бюджета муниципального района объясняется планируемым существенным снижением объемов безвозмездных поступлений.

В связи с изменениями, внесенными в законодательство Российской Федерации и Ярославской области, произойдет:

- рост ставок акцизов на нефтепродукты,

- норматив отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджет городского поселения на 2017 г.установлен в размере 0,0674% , с увеличением по сравнению с 2016 г. на 0,7%.

В 2017 году планируется **рост** **собственных доходов бюджета (без учета доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений)** по сравнению с соответствующим предыдущим годом на 1,2% ( по налоговым доходам рост на 7,1% , по неналоговым снижение - на 35,9%), на 2018 год запланирован прирост в размере 4,5%, на 2018 год прирост на 4,7%.

Сумма безвозмездных поступлений будет уточняться.

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

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по налоговым доходам:

• на 2017 год - в сумме 37 697,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2016 год назначений по налоговым доходам предлагаемые на 2017 год назначения снизятся: в действующих

ценах - на 88,0 тыс. рублей или на 0,2%, к ожидаемым поступлениям увеличатся на 2520,0 тыс. рублей или на 7,1 %;

• на плановый период:

- на 2018 год - в сумме 39 498,0 тыс. рублей или с превышением

прогнозируемых на 2017 год показателей на 1801,0 тыс. рублей или на

4,8%.

- на 2019 год - в сумме 41 460,0 тыс. рублей, с ростом к

запланированному на 2018 год показателю на 1962,0 тыс. рублей или на 5,0 %.

Наибольший удельный вес в прогнозируемых налоговых доходах поселения (57,7%) 2017 года занимает *налог на доходы физических лиц* (НДФЛ) в размере 21 758,0 тыс. руб., что на 88,0 тыс. руб. ниже плановых показателей текущего года и на 1158,0,0 тыс. руб. выше ожидаемого исполнения 2016 года.

*Земельный налог* составляет 26,3% в структуре собственных доходов без учета безвозмездных поступлений. На 2017 год прогнозируется в размере 10 897,0 тыс. руб., что на 19,0% выше ожидаемого поступления за 2016 год.

Основные факторы, влияющие на изменения налоговых доходов в 2017 году:

Акцизы по подакцизным товарам:

- установление норматива отчислений от акцизов на нефтепродукты в бюджет поселения в размере 0,0674% увеличение применяемому ранее на 0,7 %.

Прогноз на 2017 год – 2232,0 тыс. руб., на 2018 г. – 2232,0 тыс. руб., на 2019 год – 2232,0 тыс. руб.

Для расчета НДФЛ в 2017 использован коэффициент роста фонда заработной платы в размере 105,3.

Контрольно-счетной комиссией проведен анализ показателей прогнозируемых налоговых доходов проекта решения на 2017 год и этих же показателей, применяемых Департаментом финансов Ярославской области для расчета дотаций. Отклонений не установлено.

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

Проектом бюджета предлагаются следующие назначения по неналоговым доходам:

• на 2017 год - в сумме 3610,0 тыс. рублей.

К уровню утвержденных на 2016 год назначений по неналоговым доходам предлагаемые на 2017 год назначения снизятся: в действующих

ценах – на 1643,0 тыс. рублей или на 33,3%, к ожидаемым поступлениям уменьшатся на 2023,0 тыс. рублей или на 36,0%;

• на плановый период:

- на 2018 год – 3660,0 рублей, с ростом прогнозируемых на 2017 год показателей на 50,0 тыс. рублей или на 1,4%,

- на 2019 год – 3710,0 тыс.руб., с ростом прогнозируемых показателей на 2018 год на 50,0 тыс. руб. или на 1,4%.

Основную часть (87,0%) всех неналоговых доходов составят **доходы, получаемые в виде арендной платы** – 3150,0 тыс. рублей, из которых

- 1700,0 рублей это доходы, получаемые в виде *Арендной платы за земельные участки,*

*- 1450*,0 тыс*.* рублей - *Прочие поступления*  *от использования имущества.*

На основании информации, представленной в пояснительной записке к проекту бюджета, прогноз поступлений доходов от аренды земельных участков исчислен исходя из начислений арендной платы в соответствии с реестром арендаторов, по договорам. Объем прочих поступлений от использования муниципального имущества рассчитан на основании данных, представленных отделом ЖКХ за наем жилых помещений.

Контрольно-счетная комиссия полагает необходимым отметить следующее.

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

Согласно Справки о задолженности по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет городского поселения Гаврилов-Ям по состоянию на 01.10.2016г. числится задолженность в сумме 18 840,6 тыс.рублей, которая по сравнению с началом года (17 313,0 тыс.рублей) увеличилась на 1 528,0 тыс.рублей.

В разрезе налогов задолженность по:

- Налог на имущество физических лиц - 863,0 тыс.руб.,

- Земельный налог юридических лиц- 14 410,9 тыс. руб.,

- Земельный налог физических лиц – 601,7 тыс. руб.,

- Арендная плата за земельные участки – 955,1 тыс. руб.,

- Аренда имущества – 1 793,6 тыс. руб.

Таким образом, резервы по увеличению доходов бюджета в виде задолженности по арендной плате за земельные участки и от аренды имущества на 01.10.2016г. составляют **2 748,6 тыс. рублей.**

2. В части оценки поступления *неналоговых доходов* бюджета городского поселения на 2017 год Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, по подгруппе доходы от продажи земельных участков* на 2017 год планируются в сумме 400,0 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения по указанному доходному источнику на 118,0 тыс. руб.(на 23,0%) и ниже плана текущего года на 115,0 тыс. руб.(на 22,0%)

Согласно информации, представленной от Администрации городского поселения, на период 2016-2018 годы приватизация муниципального имущества не запланирована.

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

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

• **на 2017 год** - в сумме **20 245,0 тыс. рублей**, с сокращением по

отношению к:

- к утвержденным назначениям на 2016 год – на 122 091,0 тыс. рублей или на 86,0%,

- к ожидаемым за 2016 год поступлениям - на 92 123,0 тыс. рублей или на 82,0%;

**• на плановый период:**

- 2018 года - в сумме 20530,0 тыс. рублей или с ростом прогнозируемых на 2017 год показателей на 285,0тыс. рублей или на 1,4 %;

- 2019 года – не запланированы.

Сокращение прогнозируемых межбюджетных трансфертов обусловлено тем, что на момент формирования проекта «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в Законе Ярославской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» отсутствовало распределение по районам по некоторым субсидиям и субвенциям.

Более подробная информация об анализе доходов бюджета поселения на 2017 год представлены в Приложении № 1 к заключению.

**6. Анализ проекта расходной части бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы**

6.1. Проектом решения расходы бюджета на 2017 год планируются в сумме 61 552,0 тыс.руб., на 2018 год – 63 688,0 тыс.руб., на 2019 год – 45 170,0 тыс. руб.

В 2017 году планируется снижение объема расходов бюджета городского поселения по сравнению с решением о бюджете городского поселения на 2016 год (в ред. от 16.11.2016 № 99 на 128 808,0тыс. руб., или на 67,7% , так и по сравнению с первоначальной редакцией решения о бюджете на 2016 год на 9116,0 тыс. руб. или на 13,0% (Приложение 2).

Размер условно-утвержденных расходов на 2018 год составляет 3520,0 тыс. руб., на 2019 год 2259,0 тыс. руб. Данный показатель соответствует нормам ст. 184.1 БК РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 07.05.2013 № 104-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием бюджетного процесса» расходная часть бюджета поселения на 2017 – 2019 годы сформирована в рамках муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям (далее – программы).

На реализацию муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год запланировано – 44 670,0 тыс.рублей, непрограммные расходы составят - 16 882,0 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных ассигнований в 2017 году по сравнению с действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2016 год планируется по следующим направлениям:

- национальная безопасность и

правоохранительная деятельность – на 0,2%,

- национальная экономика – на 52,7%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – на 82,3%,

- образование – на 10,0%;

- культура, кинематография – на 70,3%;

- социальная политика – на 78,2%,

- физическая культура и спорт – на 90,1%.

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

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

Рост расходов относительно планового уровня 2016 года планируется по следующим направлениям:

общегосударственные вопросы – на 4,2 %;

**6.2. Анализ формирования бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год на плановый период 2018-2019 годы в программном формате**

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

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

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы сформирован в программной структуре расходов **на основе 8 муниципальных программы.**

Все 8 (восемь) муниципальных программы предусмотрены Перечнем муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ям (далее - Перечень), утвержденным Постановлением Администрации городского поселения от 19.10.2016 № 831 «Об утверждении Перечня муниципальных программ на 2017 год» (далее – постановление от 19.10.2016 № 831).

**На основании статьи 179 БК РФ Перечень является основным нормативно-правовым актом для формирования программного бюджета. Так как проект бюджета городского поселения составляется и утверждается сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), Контрольно-счетная комиссия предлагает внести поправки в постановление от 19.10.2016 № 831, изменив период Перечня.**

Все 8 муниципальных программ утверждены нормативно-правовым актом Администрации городского поселения Гаврилов-Ям.

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

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

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

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

Контрольно-счетная комиссия сопоставила объем расходов, установленный в паспортах муниципальных программ с плановыми бюджетными ассигнованиями, предлагаемыми проектом бюджета на 2017 год (Таблица № 4).

**Анализ расходов по муниципальным программам проекта бюджета муниципального района на 2017 год**

Таблица № 4

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | **Наименование расходов** | **Код** | **Решение о бюджете**  **На 2016г.**  **(с изменен. от 16.11.2016 № 99)** | **Проект Решения о бюджете на 2017г.** | **Отклонения проекта бюджета**  **от утвержден.**  **бюджета на 2016г.**  **(5/4) %** | **Паспорта МП**  **(проекты изменений в Паспорта МП)** | **Отклонения**  **(5-7)** | |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |  | |
| **1** | **Муниципальная программа "Молодежная политика городского поселения в Гаврилов-Ям»** | **02** | **200,0** | **180,0** | **90,0** | **180,0** | **-** | |
| **2** | **Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям"** | **05** | **99 121,0** | **7 650,0** | **7,7** | **7 650,0** | **-** | |
| **3** | **Муниципальная программа "Защита населения и территории городского поселения Гаврилов-Ям от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»** | **10** | **702,0** | **700,0** | **99,7** | **700,0** | **-** | |
| **4** | **Муниципальная программа «Развитие культуры в городском поселении Гаврилов-Ям"** | **11** | **11 122,0** | **6 140,0** | **55,2** | **6 140,0** | **-** | |
| **5** | **Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском поселении Гаврилов-Ям»** | **13** | **2 456,0** | **250,0** | **10,1** | **250,0** | **-** | |
| **6** | **Муниципальная программа «Развитие объектов инфраструктуры в городском поселении Гаврилов-Ям»** | **14** | **30 887,0** | **15 295,0** | **49,5** | **15 295,0** | **-** | |
| **7** | **Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика городского поселения Гаврилов-Ям»** | **15** | **4 690,0** | **3 940,0** | **84,0** | **3 940,0** | **-** | |
| **8** | **Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям»** | **24** | **25 859,0** | **10 515,0** | **40,7** | **10 515,0** | **-** | |
|  | **Всего программных расходов:** |  | **175 038,0** | **44 670,0** |  |  |  |  |
|  | **Всего расходов:** |  | **190 359,0** | **61 552,0** |  |  |  |  |

Согласно приложению № 4 к проекту бюджета «Расходы бюджета городского поселения Гаврилов-Ям по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2017 год» программная часть бюджета на 2017 год запланирована в сумме 44 670,0 тыс. руб., что составляет 72,6 % от общего объема расходов бюджета городского поселения, то есть их доля будет ниже на 19 процентных пункта уровня 2016 года (92,0% в соответствии с решением Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям № 58 от 24.12.2015 с учетом изменений на 2016 год от 16.11.2016 № 99).

Проектом Решения о бюджете предусматривается **уменьшение бюджетных ассигнований на 2017 год** по сравнению с показателями Решения Муниципального Совета городского поселения Гаврилов-Ям № 58 от 24.12.2015 с учетом изменений с учетом изменений на 2016 год – **по всем 8 программам.**

Значительное уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по программам:

1. МП **"Обеспечение доступным и комфортабельным жильем населения городского поселения Гаврилов-Ям» -** на 91 471,0 тыс. руб.,

**5. МП «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям»** на 15 344,0,0 тыс. руб.

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

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

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

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

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

Анализ ведомственной структуры расходов, показывает, что в 2017 году расходы бюджета городского поселения будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств - Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

**6.4.** **Расходы на содержание органов местного самоуправления** поселения запланированы в сумме 11 543,0 тыс. руб.(сумма по разделу, подразделу 0102, 0103, 0104, 0106), что соответствует нормативу формирования расходов на содержание ОМС, установленные постановлением Правительства Ярославской области от 24.09.2008г. № 512-п (в ред. действующей в отчетном году).

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

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

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

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

**6.6. Программа муниципальных заимствований** на 2017 год и на плановый период 2017 и 2018 годов разработана с учетом требований статьи 110.1 БК РФ, где установлены верхний предел муниципального долга, пределы муниципального долга и объемы расходов по обслуживанию долга. (Приложение № 14 к проекту бюджета).

Анализ Программы муниципальных заимствований городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, предельных объемов муниципального долга, муниципальных заимствований свидетельствует, что требования бюджетного законодательства при составлении проекта бюджета соблюдены.

Так, **предельный объем муниципального долга** на 2017 год планируется в сумме 41307,0 тыс.рублей. В плановом периоде 2018-2019 годов предусмотрен в размере 43 158, 0 тыс. руб. и 45 170,0 тыс. руб. соответственно и не превышает утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам, что отвечает требованиям пункта 3 статьи 107 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов не планируется.

**6.7. Межбюджетные трансферты**

Величина межбюджетных трансфертов из бюджета поселения в бюджет Гаврилов-Ямского муниципального района в 2017 году составила 2573,0 тыс. руб. Наибольший объём в общей сумме межбюджетных трансфертов – 1804,0 тыс. руб. Управлению культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района МБТ на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

**6.8. Резервные фонды.**

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом бюджета установлен резервный фонд Администрации городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год в размере 350,0 тыс. рублей, на 2018 год установлен в размере 350,0 тыс. рублей, на 2019 год – 350,0 тыс. рублей, что в соответствии с требованиями ч. 3 указанной статьи не превышает 3% общего объема расходов. В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

**6.9. Дорожный фонд.**

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

В соответствии со статьей 9 проекта решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2017 год составит 10 100,0 тыс. рублей, на плановый период 2018, 2019 годы в сумме 10 100,0 тыс. рублей и 7 900,0 тыс. рублей, соответственно.

Действующей редакцией решения о бюджете поселения на 2016 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен в сумме 24 959,0 тыс. руб.

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2015 год**  **отчет** | **2016 год**  **(ред. от 16.11.2016)№ №№ 99 № )** | **2017 год проект** | **2018 год проект** | **2019 год**  **проект** |
| Бюджетные ассигнования дорожного фонда | 9 810,0 | 24 959,0 | 10 100,0 | 10 100,0 | 7 900,0 |

Средства дорожного фонда распределены по следующим направлениям:

- муниципальная целевая программа «Развитие дорожного хозяйства городского поселения Гаврилов-Ям» - 10 100,0 тыс. руб., в том числе:

1. Улучшение транспортно - эксплуатационного состояния дорог для безопасности движения – 2 100,0 тыс. руб.,

2. Обеспечение сохранности сети дорог общего пользования , выполнение работ по содержанию и ремонту в целях доведения их состояния до нормативных (за счет средств местного бюджета) – 8 000,0 тыс. руб.

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

**бюджетной классификации Российской Федерации**

7.1. В Проекте бюджета доходы и расходы бюджета, источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

7.2. В соответствии со статьями 21,154 Бюджетного кодекса РФ, п.4.1. Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям 29.11.2016 № 947 утвержден Порядок формирования целевых статей расходов бюджета и Перечень и коды целевых статей расходов, применяемых при формировании и исполнении бюджета городского поселения Гаврилов – Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов.

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

проекту бюджета и кодов в утвержденном Перечне расхождений не установлено.

7.4. **Контрольно-счетная комиссия отмечает, что наименование кодов разделов, подразделов приложений 8,9 к проекту бюджета не в полной мере соответствуют наименованиям классификации расходов бюджетной классификации, установленных приказом Минфина 01.07.2013 № 65-н (в настоящей редакции) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ,** (далее – Приказ Минфина 01.07. 2013 № 65-н) при разработке:

1. Приложения № 8,9 к проекту бюджета - некоторые наименования кодов разделов и подразделов классификации расходов необходимо привести в соответствие приказу МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н, согласно следующим данным:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Код раздела и подраздела БК РФ** | **Наименование в Проекте решения** | **Наименование по приказу МинФина РФ от 01.07.2013 № 65н** |
| 0409 | Дорожное хозяйство | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) |
| 0707 | Молодежная политика и образование детей | Молодежная политика |

**Выводы:**

1. Проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и плановый период 2017-2018 годов разработан и внесен в Муниципальный Совет городского поселения Гаврилов-Ям в соответствии с Бюджетным Кодексом, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Гаврилов-Ям.

2. В соответствии с п. 2 ст. 169 БК РФ, проект бюджета был составлен в порядке, установленном постановлением Администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 27.06.2016 г. № 523 «Об утверждении плана мероприятий по подготовке проекта бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов».

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

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

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

6. *Доходы* бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год планируются в сумме 61 552,0 тыс. руб., на 2018 год – 63 688,0 тыс. руб., на 2019 год – 45 170,0 тыс. руб., т.е. со снижением по сравнению с ожидаемым исполнением 2016 года на 91 626,0 тыс.руб. или на 60,0%.

*Расходы* бюджета в 2017 году составят 61 552,0 тыс.руб., в 2018 году – 63 688,0 тыс. . руб., в 2019 году – 45 170,0 тыс. руб.

В связи с тем, что в областном бюджете на 2017 год межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов, поселениям распределены не в полном объеме, то в оставшийся период 2016 года и течение 2017 года будет производиться корректировка размера безвозмездных поступлений бюджета поселения.

7. Проект бюджета городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы сформирован программным методом, предусмотрено финансирование 8 муниципальных программ на сумму 44 670,0 тыс. руб., что составляет 72,6 % от всех расходов бюджета поселения.

8. Дефицит бюджета поселения в 2017 году и в плановом периоде 2018 - 2019 годов не прогнозируется.

9. На 01.01.2017г. предельный объем муниципального долга городского поселения Гаврилов-Ям составит 41 307,0 тыс. руб., что соответствует требованиям п.3 ст. 107 Бюджетного кодекса РФ.

10. Проект решения Муниципального Совета «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и плановый период 2017-2018 годов» подготовлен в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, экономически обоснован, достоверен, сбалансирован, соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики городского поселения Гаврилов-Ям и основным показателям прогноза социально-экономического развития городского поселения на 2017-2019 годы.

11. Наименование кодов разделов, подразделов приложений 8,9 к проекту бюджета не в полной мере соответствуют наименованиям классификации расходов бюджетной классификации, установленных приказом Минфина 01.07.2013 № 65-н (в настоящей редакции) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ.

**Предложения**:

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

2.Перечень муниципальных программ городского поселения Гаврилов-Ямского муниципального района на 2017 год, утвержденный Постановлением Администрации от 19.10.2016 № 831 привести в соответствие со ст. 169,179 БК РФ.

3. Приложения № 8, № 9 к проекту бюджета привести в соответствие с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

**Рекомендации:**

Рекомендовать Муниципальному Совету городского поселения Гаврилов-Ям решение «О бюджете городского поселения Гаврилов-Ям на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» к принятию с учетом замечаний и предложений.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Гаврилов-Ямского муниципального района Е.Р. Бурдова