

Информация
по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта Решения городской Думы муниципального образования «Город Можга» «О бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом внесенных в проект изменений

Проект Решения о бюджете в новой редакции представлен в городскую Думу муниципального образования «Город Можга» и Контрольно-счетный орган муниципального образования «Город Можга» 14.12.2018 года в соответствии с поправками Госсовета УР ко второму чтению проекта Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», связанными с перераспределением объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Удмуртской Республики другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году и плановом периоде.

В соответствии с изменениями прогнозируемый общий объем доходов и расходов по сравнению с первоначальными параметрами снизится на 2019 год на 693,2 тыс. рублей, на 2020 год – на 3487,6 тыс. рублей, на 2021 год – на 3703,3 тыс. рублей.

Основные характеристики проекта бюджета.

Прогнозирование доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлялось в соответствии с требованиями БК РФ, решением городской Думы муниципального образования «Город Можга» от 06.08.2008 года № 238 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга», с учетом Основных направлений налоговой политики Российской Федерации и Основных направлений бюджетной политики Российской Федерации на 2019 год.

Основные характеристики проекта бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов приведены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	2018 год (Решение о бюджете на 2018 год), тыс. руб.	2019 (проект Решения), тыс. руб.	Дина- мика к реше- нию 2018 года, %	2020 год (проект Решения), тыс. руб.	Дина- мика к проекту 2019 года, %	2021 год (проект Решения), тыс. руб.	Дина- мика к проекту 2020 года, %
Общий объем доходов	864 544,5	911 892,6	105,5	914 484,7	100,3	922 169,4	100,8
Общий объем расходов	843 723,4	909 059,6	107,7	855 806,6	94,1	919 336,4	107,4
Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Город Можга»	125 314,4	140 469,5	112,1	81 791,4	58,2	78 958,4	96,5
Предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга»	200 935,5	271 390,6	135,1	212 712,5	78,4	154 034,4	72,4
Дефицит(-),профицит(+)	+20 821,1	+2 833,0	-	+58 678,1	-	+2 833,0	-

Динамика основных параметров бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год относительно показателей, утвержденных Решением о бюджете на 2018 год, характеризуется увеличением объема доходов на 5,5 % и объема расходов - на 7,7 %, а также повышением предельного объема муниципального долга муниципального образования «Город Можга» на 35,1 %. Исполнение бюджета на 2019 год прогнозируется с профицитом 2 833,0 тыс. рублей.

В 2020 году в сравнении с показателями проекта бюджета 2019 года прогнозируются незначительное повышение объема доходов на 0,3 %, снижение объема расходов на 5,9 %, а также снижение предельного объема муниципального долга на 21,6 %. Исполнение бюджета на 2020 год прогнозируется с профицитом 58 678,1 тыс. рублей.

В 2021 году прогнозируется также незначительный рост объема доходов на 0,8 %, рост объема расходов на 7,4 %, снижение предельного объема муниципального долга на 27,6 %. Исполнение бюджета на 2021 год прогнозируется с профицитом 2 833,0 тыс. рублей.

Анализ показателей доходной части проекта бюджета.

Показатели налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в проекте Решения о бюджете представлены в таблице 2.

По ожидаемой оценке исполнения доходы бюджета за 2018 год составят в сумме 1 010 683,3 тыс. рублей или 116,9 % от первоначально утвержденных ассигнований, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 214 961,0 тыс. руб. или 107,0 % от первоначально утвержденных ассигнований, безвозмездные поступления – 795 722,3 тыс. руб. или 119,9 % от первоначально утвержденных ассигнований.

Доходы бюджета в 2019 году прогнозируются в объеме 911 892,6 тыс. рублей и составят 105,5 % относительно соответствующего показателя Решения о бюджете на 2018 год и 90,2 % относительно ожидаемого исполнения доходов в 2018 году.

Таблица 2

Виды доходов	Решение о бюджете на 2018 год, тыс. руб.	Оценка ожидаемого исполнения доходов за 2018 год, тыс. руб.	Объем доходов на 2019 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к решению о бюджете 2018 года, %	Объем доходов на 2020 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к проекту 2019 года, %	Объем доходов на 2021 год (проект), тыс. руб.	Темп роста к проекту 2020 года, %
Налоговые и неналоговые доходы	200 936,0	214 961,0	207 362,0	103,2	212 713,0	102,6	220 509,0	103,7
Безвозмездные поступления	663 608,5	795 722,3	704 530,6	106,2	701 771,7	99,6	701 660,4	100,0
ИТОГО ДОХОДОВ	864 544,5	1 010 683,3	911 892,6	105,5	914 484,7	100,3	922 169,4	100,8

Налоговые и неналоговые доходы в 2019 году прогнозируются с незначительным повышением по сравнению с аналогичным показателем, утвержденным Решением о бюджете на 2018 год, и составят в сумме 207 362,0 тыс. рублей или 103,2 %.

Доходы бюджета в 2020 году прогнозируются в объеме 914 484,7 тыс. рублей, что составляет 100,3 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2019 год. Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году прогнозируются в сумме 212 713,0 тыс. рублей или 102,6 % от аналогичного показателя за 2019 год.

Доходы бюджета в 2021 году прогнозируются в объеме 922 169,4 тыс. рублей, что составляет 100,8 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2020 год. Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году прогнозируются в сумме 220 509,0 тыс. рублей или 103,7 % от аналогичного показателя проекта Решения о бюджете на 2020 год.

На 2019 год по сравнению с аналогичными показателями Решения о бюджете на 2018 год прогнозируется незначительное снижение доли налоговых и неналоговых доходов (на 0,5 %) в общей структуре доходов, в плановом периоде прогнозируется рост доли собственных доходов бюджета (в 2020 году – на 0,6 %, в 2021 году – на 0,6 %).

Особенности расчетов поступлений платежей в бюджет муниципального образования «Город Можга» по основным доходным источникам представлены в пояснительной записке к проекту Решения о бюджете.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» определены исходя из сумм, предусмотренных для бюджета муниципального образования «Город Можга» проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – закон УР о бюджете). Распределение отдельных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета уточнены ко второму чтению проекта Закона УР о бюджете.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования «Город Можга» на 2019 год прогнозируются в объеме 704 530,6 тыс. рублей, что составляет 106,3 % от безвозмездных поступлений, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2018 год.

Безвозмездные поступления на 2020 и 2021 годы прогнозируются с незначительным повышением и составят 701 771,7 тыс. рублей и 701 660,4 тыс. рублей соответственно.

В сравнении с показателями Решения о бюджете на 2018 год в проекте бюджета на 2019 год прогнозируется увеличение безвозмездных поступлений на 6,2 %, из них дотации прогнозируются на уровне 2018 года, субвенции – на 7,9 % выше аналогичного показателя 2018 года. В 2020 году по сравнению с прогнозными показателями 2019 года безвозмездные поступления прогнозируются с незначительным снижением (на 0,4 %), в 2021 году - на уровне 2020 года.

В структуре безвозмездных поступлений на 2019 год дотации составят – 20,6 %, субвенции – 79,4 %; на 2020 и 2021 годы структура безвозмездных поступлений аналогичная.

Анализ показателей расходной части проекта бюджета.

Прогнозируемый общий объем расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год запланирован в сумме 909 059,6 тыс. рублей или 107,7 % от объема расходов, первоначально утвержденных Решением о бюджете на 2018 год, на 2020 год – в сумме 855 806,6 тыс. рублей или 94,1 % от прогнозируемого объема расходов 2019 года, на 2021 год – в сумме 919 336,4 тыс. рублей или 107,4 % от прогнозируемого объема расходов 2020 года.

В соответствии с п. 3 статьи 184.1 БК РВ в общем объеме расходов проекта бюджета планового периода предусмотрены условно утверждаемые расходы:

- на первый год планового периода (2020 год) – 8 940,0 тыс. рублей;
- на второй год планового периода (2021 год) - 18 270,0 тыс. рублей.

Функциональная классификация расходов бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов представлена в приложениях 3, 4 к проекту Решения о бюджете. Показатели функциональной классификации расходов проекта бюджета приведены в таблице 3.

Таблица 3

Раздел	Подразде	Наименование	2019 год (проект)		2020 год (проект)		2021 год (проект)	
			тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %	тыс. руб.	доля, %
01	00	Общегосударственные вопросы	58360,0	6,4	47 824,3	5,6	48 931,3	5,3
03	00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	365,0	0,0	365,0	0,0	365,0	0,0
04	00	Национальная экономика	9 635,0	1,1	9 635,0	1,1	9 635,0	1,1
05	00	Жилищно-коммунальное хозяйство	16 647,2	1,8	10 628,5	1,2	15 543,2	1,7
07	00	Образование	702 866,0	77,3	653 195,8	76,3	699 588,6	76,1
08	00	Культура и кинематография	79 647,0	8,8	82 903,0	9,7	84 666,9	9,2
10	00	Социальная политика	40 914,4	4,5	41 690,0	5,0	41 711,4	4,5
11	00	Физическая культура и спорт	512,0	0,1	512,0	0,1	512,0	0,1
13	00	Обслуживание государственного и муниципального долга	113,0	0,0	113,0	0,0	113,0	0,0
99	99	Условно утвержденные расходы			8 940,0	1,0	18 270,0	2,0
ИТОГО РАСХОДОВ			909 059,6	100,0	855 806,6	100,0	919 336,4	100,0

Проект бюджета является социально направленным. Основной объем бюджетных ассигнований на 2019-2021 гг. запланирован по разделам «Образование» - 77,3 %, 76,3 % и 76,1 % соответственно, «Культура и кинематография» - 8,8 %, 9,7 % и 9,2 % соответственно, «Социальная политика» - 4,5 %, 5 % и 4,5 % соответственно.

В проекте бюджета 2019 года относительно первоначальных показателей бюджета 2018 года планируется увеличение бюджетных ассигнований. Снижение бюджетных ассигнований прогнозируется по разделам классификации расходов «Национальная экономика» (86,4 %), «Физическая культура и спорт» (98,1 %) и «Обслуживание государственного и муниципального долга» (70,6 %).

В 2020 году относительно показателей 2019 года планируется значительное снижение ассигнований по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 18,2 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 35,6 %), незначительное снижение – по разделу «Образование» (на 6,7 %), в 2021 году – значительный рост ассигнований по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (на 46,2 %), незначительный рост ассигнований по разделам «Общегосударственные вопросы» (на 2,8 %), «Образование» (на 7,1 %), «Культура и кинематография» (на 2,1 %) относительно показателей 2020 года.

Расходная часть бюджета в соответствии с положениями БК РФ сформирована на основе 16 муниципальных программ, утвержденных постановлениями Администрации муниципального образования «Город Можга», охватывающих основные сферы (направления) деятельности, 15 из которых являются ранее действующими и 1 муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Можга» на 2018-2022 годы» утверждена 23.11.2017 года, исполнение которой предусмотрено с 2018 года.

Согласно пояснительной записки к проекту бюджета отклонения объемов планируемых бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ по сравнению с утвержденными Решением о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год обусловлены общими подходами к формированию проекта бюджета.

В сравнении с Решением о бюджете на 2018 год в проекте бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов незначительно снизился удельный вес расходов, формируемых программно-целевым методом (на 0,3 %, 0,1 % и 0,1% соответственно).

Пояснительная записка содержит подробную информацию по формированию бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ, входящих в их состав подпрограмм, а также непрограммных направлений деятельности.

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение непрограммных направлений деятельности запланированы на 2019 год в сумме 17 608,0 тыс. рублей, на 2020 год – 14 883,0 тыс. рублей, на 2021 год – 15 897,7 тыс. рублей.

Указанные расходы включают следующие направления:

- финансирование расходов по Закону Удмуртской Республики «Об административных комиссиях» на 2019 год в сумме 18,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы в сумме 9,0 тыс. рублей ежегодно;
- на расходы по целевой статье «Глава муниципального образования» на 2019-2021 годы в сумме 2 276,0 тыс. рублей ежегодно;
- на расходы по содержанию контрольно-счетного органа на 2019-2021 годы в сумме 722,0 тыс. рублей ежегодно;
- на расходы «Председателя представительного органа муниципального образования» на 2019-2021 годы в сумме 1 734,0 тыс. рублей ежегодно;
- на формирование «Резервного фонда» на 2019 год в сумме 1 300,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы в сумме 300,0 тыс. рублей ежегодно;
- расходы на содержание МБУ «Управление заказчика» на 2019 год в сумме 8 747,0 тыс. рублей, на 2020 год - 7 761,0 тыс. рублей, на 2021 год - 8 775,7 тыс. рублей;
- расходы на поддержку телевидения на 2019 год в сумме 400,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы - 100,0 тыс. рублей ежегодно;
- расходы на поддержку радиовещания на 2019 год в сумме 500,0 тыс. рублей, на 2020-2021 годы - 50,0 тыс. рублей ежегодно;
- расходы «Доплаты к пенсиям муниципальных служащих на 2019-2021 годы в сумме 1 296,0 тыс. рублей ежегодно;
- расходы «Реализация льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги» на 2019-2021 годы в сумме 460,0 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с ч. 3 статьи 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В перечень публичных нормативных обязательств включены расходные обязательства на доплату к пенсиям муниципальных служащих и реализацию льгот гражданам, имеющим звание «Почетный гражданин города Можги».

Общий объем бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Можга», который планируется направить на исполнение публичных нормативных обязательств в 2019-2021 годы, составит 1756,0 тыс. рублей ежегодно, что составляет 0,2 %

от общего объема расходов бюджета соответствующего года (приложения №№ 15, 16 проекта Решения о бюджете).

В составе непрограммных направлений деятельности в проекте бюджета предусмотрены расходы на формирование резервного фонда: на 2019 год в сумме 1300,0 тыс. рублей или 0,1 % от общего объема прогнозируемых расходов 2019 года; на 2020 год - в сумме 300,0 тыс. рублей или 0,04 % от общего объема прогнозируемых расходов соответствующего года; на 2021 год - в сумме 300,0 тыс. рублей или 0,03 % от общего объема прогнозируемых расходов соответствующего года. Требование ч. 3 статьи 81 БК РФ соблюдено (размер резервного фонда не может превышать 3 процента утвержденного решением о бюджете общего объема расходов).

В соответствии со статьей 7 проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и приложением 17 к проекту решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2019 год составит в сумме 9300,0 тыс. рублей или 87,4% от аналогичного показателя 2018 года (в 2018 году – 10 646,6 тыс. рублей), на 2020 год – в сумме 9 300,0 тыс. рублей, на 2021 год – в сумме 9 300,0 тыс. рублей.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2019 год, плановый период 2020 и 2021 годов (приложения № 9, 10 к проекту Решения о бюджете) бюджетные ассигнования установлены пяти главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Город Можга». Наибольшие объемы бюджетных ассигнований предусматриваются Управлению образования Администрации муниципального образования «Город Можга» (в 2019 году – 76,8%, в 2020 и 2021 гг. – 75,8 % и 75,6 % соответственно) и Управлению культуры, спорта и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Можга» (в 2019 году – 12,4 %, в 2020 и 2021 гг. – 13,5 % и 12,8 % соответственно).

Источники финансирования дефицита бюджета, объем муниципального долга.

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформированы с учетом выполнения кредитных договоров с Министерством финансов Удмуртской Республики о сроках погашения задолженности по бюджетным кредитам.

В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ в проекте Решения о бюджете утверждён перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (статья 2, приложение № 8 проекта Решения о бюджете).

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрены на 2019 год в сумме (-) 2 833,0 тыс. рублей, на 2020 год - в сумме (-) 58 678,1 тыс. рублей, на 2021 год - в сумме (-) 2 833,0 тыс. рублей.

В составе источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» определены:

- заимствования в кредитных организациях: в 2019 году - в сумме 128 088,1 тыс. рублей; в 2020 году – в сумме 72 243,0 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 72 243,0 тыс. рублей.

В источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Можга» предусмотрено погашение долговых обязательств муниципального образования «Город Можга»:

- по бюджетным кредитам из бюджета Удмуртской Республики: в 2019 году - в сумме 130 921,1 тыс. рублей, в 2020 году - в сумме 2 833,0 тыс. рублей, в 2021 году - в сумме 2 833,0 тыс. рублей;

- по кредитам от кредитных организаций в 2019 году – 0,0 тыс. рублей, в 2020 году – в сумме 128 088,1 тыс. рублей, в 2021 году – в сумме 72 243,0 тыс. рублей.

Ограничение по предельному объему муниципальных заимствований, установленное статьей 106 БК РФ, соблюдено - объем муниципальных заимствований в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования «Город Можга» в соответствующем году.

Заимствования предусматриваются в составе муниципального долга муниципального образования «Город Можга», в том числе:

- верхний предел муниципального долга составит:

- по состоянию на 1 января 2020 г. – 140 469,5 тыс. рублей или 67,7 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений (на 2019 год доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 207 362,0 тыс. рублей);

- по состоянию на 1 января 2021 года – 81 791,4 тыс. рублей или 38,5 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений (на 2020 год доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 212 713,0 тыс. рублей);

- по состоянию на 1 января 2022 года – 78 958,4 тыс. рублей или 35,8 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений (на 2021 год доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений прогнозируются в сумме 220 509,0 тыс. рублей);

- предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Можга» составит:

- на 2019 год – 271 390,6 тыс. рублей или 130,9 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений. До 01.01.2020 предельный объем муниципального долга может превысить ограничения, установленные п. 3 ст. 107 БК РФ, при соблюдении условий, установленных Федеральным законом от 09.04.2009 № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты российской Федерации» (в ред. от 27.11.2017 года);

- на 2020 год – 212 712,5 тыс. рублей или 100,0% доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений;

- на 2021 год – 154 034,4 тыс. рублей или 69,9 % доходов бюджета муниципального образования «Город Можга» без учета безвозмездных поступлений.

Ограничение по предельному объему муниципального долга, установленное п. 3 статьи 107 БК РФ с учетом изменений, соблюдено.

Программа муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждается статьей 10 проекта Решения о бюджете. В соответствии с приложениями 20, 21 к проекту Решения о бюджете общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий муниципального образования «Город Можга» по возможным гарантийным случаям в 2019 году – 0,0 тыс. рублей, в 2020 году – 0,0 тыс. рублей, в 2021 году – 0,0 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Город Можга» в соответствии со статьей 9 проекта Решения о бюджете планируется утвердить на 2019 год в размере 113,0 тыс. рублей, что на 47,0 тыс. рублей или на 29,4 % ниже аналогичного показателя Решения о бюджете на 2018 год (в 2018 году – 160,0 тыс. рублей). В плановом периоде 2020 и 2021 гг. расходы на обслуживание муниципального долга также предусмотрены в сумме 113,0 тыс. рублей ежегодно.

По результатам проведенной экспертизы проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Можга» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов с учетом внесенных в проект изменений установлено.

Проект Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, содержит все основные положения, установленные статьей 184.1 БК РФ и статьей 10 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Можга». Проект Решения о бюджете сбалансирован по доходам и расходам.