**Заключение**

**на проект решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов»**

23 ноября 2018 года

**Общие положения**

Руководствуясь требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), пункта 4 статьи 19 Положения о бюджетном процессе в поселке Кедровый Красноярского края (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 25.09.2013 № 64-186Р, статьи 8 Положения о контролере-ревизоре Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края (далее по тексту – контролер-ревизор), утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 18.09.2017 № 46-176Р, на основании пункта 2.2 Плана работы контролера-ревизора Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края на 3ий и 4ый квартал 2018 года, утвержденного решением Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края от 18.06.2018 № 61-220Р контролером-ревизором Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края проведен анализ проекта решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее по тексту – проект решения о бюджете, проект бюджета) на соответствие требованиям БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Предметом анализа являлся Проект бюджета, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, а именно:

- основные направления бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;

- предварительные итоги социально-экономического развития городского округа поселок Кедровый за январь – июнь 2018 года и оценка предполагаемых итогов на 2018 год;

- прогноз социально-экономического развития поселка Кедровый на 2019 год и плановый 2020-2021 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- верхний предел муниципального внутреннего долга поселка Кедровый по состоянию на 01 января 2020 года, на 01 января 2021 года и на 01 января 2021 года;

- оценка ожидаемого исполнения местного бюджета за 2018 год;

- реестр источников доходов местного бюджета;

- паспорта 9 муниципальных программ городского округа поселок Кедровый;

- бюджетный прогноз поселка Кедровый на период до 2030 года.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета соответствует перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ и статьей 17 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета внесен Администрацией поселка Кедровый Красноярского края на рассмотрение в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края 14 ноября 2018 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и статьей 19 Положения о бюджетном процессе.

Целью анализа являлось проведение комплексного правового, финансового и социально-экономического анализа Проекта бюджета на предмет его соответствия законодательству, внутренней согласованности, непротиворечивости другим актам законодательства и планово-прогнозным документам, обоснованности состава и объемов бюджетных назначений. Выявить недостатки внесенного Проекта решения о бюджете и предложить варианты их устранения. Предоставить заключение о возможности (невозможности) принятия внесенного проекта решения о бюджете.

При подготовки заключения контролером-ревизором Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края проанализированы законодательные и нормативные акты, методические материалы, документы и сведения, представленные к Проекту решения о бюджете и документы составляющие основу формирования бюджета городского округа.

**Общая характеристика Проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2019-2020 годов.**

Представленный Проект бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует части 4 статьи 169 БК РФ.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 18 Положения о бюджетном процессе.

Значения всех характеристик представленного Проекта бюджета, указанных в текстовой части, соответствует значениям этих показателей в табличной части Проекта бюджета.

Согласно статьи 33 БК РФ при составлении Проекта бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета, т.е. объем предусмотренных Проектом бюджета расходов соответствует суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств.

В Проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников формирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» (далее по тексту – Приказ о порядке применения кодов бюджетной классификации), устанавливающими принципы назначения, структуру, порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также порядок присвоения кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии со статьей 29 БК РФ являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В статье 1 Проекта бюджета предлагается утвердить основные характеристики бюджета поселка Кедровый на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов.

Данные об основных параметрах бюджета поселка Кедровый Красноярского края на 2018-2021 годы представлены в таблице 1.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Ожидаемое исполнение 2018 год** | **Проект на 2019 год** | **Проект на 2020 год** | **Проект на 2021 год** | **Темп роста (снижения), %%** | |
| **гр.3/гр.2\*100** | **гр.5/гр.2\*100** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **Доходы - всего** | 171 960,30 | 154 199,60 | 145379,6 | 145878,4 | 89,7 | 84,8 |
| в том числе: Налоговые и неналоговые доходы | 19 624,10 | 22 359,50 | 23 460,10 | 24 698,20 | 113,9 | 125,9 |
|
| Безвозмездные поступления | 152336,2 | 131840,1 | 121919,5 | 121180,2 | 86,5 | 79,5 |
| **Расходы - всего** | 173104,8 | 154199,6 | 145379,6 | 145878,4 | 89,1 | 84,3 |
| **Дефицит (-), профицит (+)** | -1 144,50 | 0,00 | 0 | 0 | 0,0 | 0,0 |

Таблица 1 – Данные об основных параметрах бюджета, тыс. руб.

Согласно представленному Проекту бюджета в 2019 году предусматривается уменьшение доходов бюджета поселка Кедровый относительно ожидаемого исполнения в 2018 году относительно на 10,3%, в 2020 году относительно прогноза 2019 года – уменьшение на 5,13%, в 2021 году относительно 2020 года – увеличение на 0,29%.

За 2019-2021 годы доходы бюджета поселка Кедровый снизятся на 15,2% относительно оценки исполнения доходов 2018 года.

В соответствии с представленным Проектом бюджета общий объем расходов бюджета поселка Кедровый планируется в 2019 году с уменьшением общего объема расходов по отношению к ожидаемому исполнению бюджета 2018 года на 12,43%, в 2020 году относительно проекта 2019 года – с уменьшением 5,1%, в 2021 году относительно проекта 2020 года – с увеличением 0,29%.

За 2019-2021 годы планируется снижение расходов бюджета поселка Кедровый на 15,7% относительно оценки исполнения общего объема расходов 2018 года.

В Проекте бюджета устанавливаются условно утверждаемые расходы бюджета поселка Кедровый на 2020 год в объеме 1904,3 тыс. руб. на 2021 год в объеме 3766,7 тыс. руб., что соответствует части 3 статьи 184.1 БК РФ.

В представленном Проекте бюджета планируется снижение дефицита бюджета поселка Кедровый с 1 144,50 тыс. руб. (ожидаемое исполнение 2018 года) до 0,00 руб. уже в 2019 году.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в структуре бюджета поселка Кедровый на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов не предусмотрено.

Статьей 12 Проекта решения установлен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселка Кедровый на 2019 год – 745,3 тыс. руб., на 2020 год – 782,0 тыс. руб. и на 2021 год – 329,8 тыс. руб.

Статьей 13 Проекта решения установлен резервный фонд администрации поселка Кедровый на 2019 год в объеме 500,0 тыс. руб., на 2020 год – 500,0 тыс. руб. и на 2021 год – 500,0 тыс. руб.

Данные расходы в 2019 году составили 0,33% от общей суммы расходов, в 2020 и 2021 годах – 0,35% от общей суммы расходов местного бюджета соответственно, что соответствует части 3 статьи 81 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга поселка Кедровый в Проекте бюджета на 2019 год установлен в размере 11180,0 тыс. руб., на 2020 год – 11731,0 тыс. руб., на 2021 год в размере 12350,0 тыс. руб., что соответствует требованиям части 3 статьи 107 БК РФ.

В составе материалов к Проекту решения о бюджете представлены основные направления бюджетной и налоговой политики поселка Кедровый на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Реализация бюджетной и налоговой политики поселка Кедровый соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2019 и плановый период 2020-2021 годов.

Налоговая политика поселка Кедровый направлена на:

- координацию деятельности администрации поселка с налоговыми, правоохранительными органами и службой судебных приставов, направленная на повышение эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

- обеспечение исполнения всеми налогоплательщиками платежной дисциплины;

- проведение мониторинга хозяйственной деятельности налогоплательщиков, определяющих налоговый потенциал поселка, по улучшению результатов их финансово- хозяйственной деятельности, сокращению задолженности по налоговым платежам, своевременной уплате текущих платежей;

- усиление претензионно-исковой работы с неплательщиками и осуществление мер принудительного взыскания задолженности;

- обеспечение эффективности управления муниципальной собственностью и повышение доходов от ее использования;

- проведение мониторинга платежей в разрезе доходных источников, повышение ответственности главного администратора доходов за выполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам.

Основные направления бюджетной политики направлены на:

- повышение эффективности расходов бюджета;

- взаимодействие с краевыми органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета;

- повышение открытости и прозрачности бюджета поселка.

Приоритеты расходов средств бюджета на 2019 год и на плановый период до 2021 года определены с учетом необходимости решения неотложных проблем экономического и социального развития.

**Доходная часть бюджета**

Доходная часть бюджета поселка Кедровый на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов сформированы на основе бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах.

В представленном Проекте бюджета доходы отнесены к группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации по видам доходов в соответствии с положениями статей 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ и Приказа о порядке применения кодов бюджетной классификации.

Доходы местного бюджета формируются за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений.

Анализ Проекта бюджета, а также сведений, содержащихся в пояснительной записке к Проекту бюджета, показал, что доходы, отраженные в Проекте бюджета, определены в соответствии с нормативами зачисления налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселка Кедровый, установленными статьями 61.2, 62 БК РФ.

Прогноз доходов бюджета сформирован с учетом Прогноза социально-экономического развития, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 174.1 БК РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе.

Статьей 2 Проекта бюджета утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета поселка Кедровый, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ.

Сравнительный анализ прогнозируемых поступлений налоговых и неналоговых доходов на 2019-2021 годы с ожидаемым исполнением доходов в 2018 году показал следующее.

В соответствии с Проектом бюджета на 2019 год относительно ожидаемого исполнения 2018 года прогнозируется снижение доходов бюджета поселка Кедровый на 10,33% в 2020 году относительно прогноза 2019 года – уменьшение на 5,12%, в 2021 году относительно прогноза 2020 года – увеличение на 0,29%.

За 2019-2021 годы доходы бюджета поселка Кедровый снизятся на 15,2% относительно оценки исполнения доходов 2018 года.

Структура и динамика доходов бюджета поселка Кедровый в 2018-2019 годы представлена в таблице 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, подвидов доходов, кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов | Ожидаемое исполнение по доходам на 2018 год | | Проект бюджета по доходам на 2019 год | | Темпы роста (снижения), %% |
| Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | 2019 год к 2018 году (гр.4/гр.2\*100) |
|
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ВСЕГО | 171 960,3 |  | 154 199,6 |  | 89,67 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 19 624,1 | 11,412 | 22 359,5 | 14,500 | 113,94 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 10 301,3 | 5,991 | 11 479,6 | 7,445 | 111,44 |
| Налог на прибыль организаций | 18,5 | 0,011 | 16,1 | 0,010 | 87,03 |
| Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам | 18,5 | 0,011 | 16,1 | 0,010 | 87,03 |
| Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации | 18,5 | 0,011 | 16,1 | 0,010 | 87,03 |
| Налог на доходы физических лиц | 10 282,8 | 5,980 | 11 463,5 | 7,434 | 111,48 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 2271 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации | 10 019,6 | 5,827 | 11 187,5 | 7,255 | 111,66 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 НК РФ | 52,0 | 0,030 | 57,0 | 0,037 | 109,62 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 203,0 | 0,118 | 210,0 | 0,136 | 103,45 |
| Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьями 2271 Налогового кодекса Российской Федерации | 8,2 | 0,005 | 9,0 | 0,006 | 109,76 |
| НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 244,7 | 0,142 | 271,9 | 0,176 | 111,12 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 244,7 | 0,142 | 271,9 | 0,176 | 111,12 |
| Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащее распределению между бюджетами субъектов Российской федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 90,9 | 0,053 | 98,5 | 0,064 | 108,36 |
| Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащее распределению между бюджетами субъектов Российской федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 0,7 | 0,000 | 0,7 | 0,000 | 100,00 |
| Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащее распределению между бюджетами субъектов Российской федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | 167,2 | 0,097 | 190,9 | 0,124 | 114,17 |
| Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, производимый на территории Российской Федерации, подлежащее распределению между бюджетами субъектов Российской федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты | -14,1 | -0,008 | -18,2 | -0,012 | 129,08 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 1 052,0 | 0,612 | 1 082,7 | 0,702 | 102,92 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 998,6 | 0,581 | 1 014,7 | 0,658 | 101,61 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 998,6 | 0,581 | 1 014,7 | 0,658 | 101,61 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 53,4 | 0,031 | 68,0 | 0,044 | 127,34 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 53,4 | 0,031 | 68,0 | 0,044 | 127,34 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 860,7 | 0,501 | 1 020,3 | 0,662 | 118,54 |
| Налог на имущество физических лиц | 220,7 | 0,128 | 375,0 | 0,243 | 169,91 |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов | 220,7 | 0,128 | 375,0 | 0,243 | 169,91 |
| ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ | 640,0 | 0,372 | 645,3 | 0,418 | 100,83 |
| Земельный налог с организаций | 352,8 | 0,205 | 355,9 | 0,231 | 100,88 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 352,8 | 0,205 | 355,9 | 0,231 | 100,88 |
| Земельный налог с физических лиц | 265,3 | 0,154 | 289,4 | 0,188 | 109,08 |
| Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов | 265,3 | 0,154 | 289,4 | 0,188 | 109,08 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 4 040,0 | 2,349 | 5 200,0 | 3,372 | 128,71 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 831,5 | 1,647 | 2 950,0 | 1,913 | 104,19 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 173,9 | 0,101 | 250,0 | 0,162 | 143,76 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 173,9 | 0,101 | 250,0 | 0,162 | 143,76 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего гос. (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 2 657,6 | 1,545 | 2 700,0 | 1,751 | 101,60 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 2 657,6 | 1,545 | 2 700,0 | 1,751 | 101,60 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 328,3 | 0,772 | 1 850,0 | 1,200 | 139,28 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 328,3 | 0,772 | 1 850,0 | 1,200 | 139,28 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества МУП, в том числе казенных) | 1 328,3 | 0,772 | 1 850,0 | 1,200 | 139,28 |
| Прочие поступления от использования жилого фонда, находящегося в муниципальной собственности городских округов (за исключением имущества бюджетных и муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 328,3 | 0,772 | 1 850,0 | 1,200 | 139,28 |
| Прочие поступления от использования движимого имущества, находящихся в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 488,6 | 0,284 | 400,0 | 0,259 | 81,87 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 505,0 | 0,294 | 375,0 | 0,243 | 74,26 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 505,0 | 0,294 | 375,0 | 0,243 | 74,26 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 505,0 | 0,294 | 375,0 | 0,243 | 74,26 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 2 486,4 | 1,446 | 2 600,0 | 1,686 | 104,57 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) | 2 200,8 | 1,280 | 2 310,0 | 1,498 | 104,96 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) | 2 200,8 | 1,280 | 2 310,0 | 1,498 | 104,96 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов | 2 200,8 | 1,280 | 2 310,0 | 1,498 | 104,96 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 285,6 | 0,166 | 290,0 | 0,188 | 101,54 |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 285,6 | 0,166 | 290,0 | 0,188 | 101,54 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | 285,6 | 0,166 | 290,0 | 0,188 | 101,54 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 49,0 | 0,028 | 320,0 | 0,208 | 653,06 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 0,0 | 0,000 | 250,0 | 0,162 |  |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,0 | 0,000 | 250,0 | 0,162 |  |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 0,0 | 0,000 | 250,0 | 0,162 |  |
| Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена | 49,0 | 0,028 | 70,0 | 0,045 | 142,86 |
| Доходы от продажи земельных участков, гос. собственность на которые не разграничена | 49,0 | 0,028 | 70,0 | 0,045 | 142,86 |
| Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 49,0 | 0,028 | 70,0 | 0,045 | 142,86 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 85,0 | 0,049 | 10,0 | 0,006 | 11,76 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд для нужд городских округов | 74,9 | 0,044 | 0,0 | 0,000 | 0,00 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба |  |  | 9,0 | 0,006 |  |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов | 8,8 | 0,005 | 9,0 | 0,006 | 102,27 |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов | 1,3 | 0,001 | 1,0 | 0,001 | 76,92 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 14,2 | 0,008 | 0,0 | 0,000 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы | 14,2 | 0,008 | 0,0 | 0,000 | 0,00 |
| Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов | 14,2 | 0,008 | 0,0 | 0,000 | 0,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 152 336,2 | 88,588 | 131 840,1 | 85,500 | 86,55 |

Таблица 2 – Структура и динамика доходов бюджета.

В представленном Проекте бюджета доходы на 2019 год планируются в сумме 154199,6 тыс. руб., в том числе объем налоговых доходов – 13854,5 тыс. руб., неналоговых доходов в сумме 8505,0 тыс. руб., безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 131 840,1 тыс. руб.

Удельный вес собственных доходов в общем объеме ожидаемых доходов 2018 года – 14,41%, в объеме планируемых доходов на 2019 год – 14,5%. Увеличение доли собственных доходов планируется за счет повышения эффективности деятельности органов местного самоуправления с местными доходами. Доля налоговых доходов составляет 8,98% от общего объема доходов на 2019 год, неналоговых доходов – 5,52%, доля безвозмездных поступлений – 85,5%.

Налоговые доходы согласно Проекту бюджета планируются в сумме 13854,5 тыс. руб., что в удельном весе составляет 8,98% в общей сумме доходов на 2019 год.

Основную долю в налоговых доходах на 2019 год составляет «Налог на доходы физических лиц» 7,4% в общей сумме доходов бюджета или 11463,5 тыс. руб.

В 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением по доходам 2018 года наблюдается увеличение поступлений по «Налогу на доходы физических лиц» на 11,5% или на 1210,7 тыс. руб.

Неналоговые доходы в общем объеме поступлений на 2019 год планируются в сумме 8 505,0 тыс. руб. Удельный вес неналоговых доходов в доходах бюджета поселка Кедровый составит 5,52%. Прогнозируется увеличение неналоговых доходов бюджета в 2019 году к ожидаемому исполнению 2018 года на 18,7%.

Основную долю в неналоговых доходах (3,4%) в 2019 году составят «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» - 5200,0 тыс. руб., в том числе «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества» 2950,0 тыс. руб. или 1,9% к общей сумме доходов бюджета.

Увеличение поступлений по данной группе неналоговых доходов в 2019 году составит 28,7% по сравнению к ожидаемому исполнению 2018 года.

Безвозмездные поступления в бюджет поселка Кедровый в 2019 году составят 131840,1 тыс. руб., в том числе:

- субвенции – 682236,6 тыс. руб. или 44,25% в общем объеме доходов;

- субсидии – 6081,7 тыс. руб. или 3,95% в общем объеме доходов;

- дотации – 57534,8 тыс. руб. или 37,32% в общем объеме доходов.

**Расходная часть бюджета**

В проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов общий объем расходов бюджета поселка Кедровый планируется к утверждению:

- 2019 год в сумме 154199,6 тыс. рублей;

- 2020 год в сумме 145379,6 тыс. рублей;

- 2021 года в сумме 145878,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2018 году представлены в таблице 3.

Расходы бюджета поселка Кедровый в 2019 году в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года планируются со снижением 10,92%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований по разделу бюджетной классификации 0100 «Общегосударственные вопросы» на 4298,20 тыс. руб. или 28,40%.
2. Уменьшение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0200 «Национальная оборона» на 6,60 тыс. руб. или 1,92%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 225,80 тыс. руб. или 6,22%;

- 0400 «Национальная экономика» на 2425,50 тыс. руб. или 69,85%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3621,30 или 15,76%;

- 0700 «Образование» 7378,90 тыс. руб. или 7,87%;

- 0800 «Культура, кинематография» на 6948,10 тыс. руб. или 63,05%;

- 1000 «Социальная политика» на 145,70 тыс. руб. или 2,13%;

- 1100 «Физическая культура и спорт» на 2451,50 тыс. руб. или 15,48%.

3. Раздел бюджетной классификации 0900 «Здравоохранение» запланирован на уровне 2018 года.

Расходы бюджета поселка Кедровый на 2020 год в сравнении с прогнозом 2019 года планируются со снижением 5,72% в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований по разделу бюджетной классификации 0200 «Национальная оборона» на 11,5 тыс. руб. или 3,42%.
2. Уменьшение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0100 «Общегосударственные расходы» на 5205,60 тыс. руб. или 26,79%;

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 162,20 тыс. руб. или 4,77%;

- 0400 «Национальная экономика» на 63,30 тыс. руб. или 6,05%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 4129,80 тыс. руб. или 21,34%.

- 0700 «Образование» на 642,10 тыс. руб. или 0,74%;

- 1000 «Социальная политика» на 532,80 тыс. руб. или 7,57%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Ожидаемый результат исполнения 2018 года** | | **2019 год** | | **2020 год** | | **2021 год** | | **Темпы роста (снижения), %%** | | |
| **Сумма, тыс. руб.** | **Уд. вес,%** | **Сумма, тыс. руб.** | **Уд. вес,%** | **Сумма, тыс. руб.** | **Уд. вес,%** | **Сумма, тыс. руб.** | **Уд. вес,%** | **гр.4/гр.2\* 100** | **гр.6/гр.4\* 100** | **гр.8/гр.6\* 100** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | **11** | **12** |
| Общегосударственные вопросы | 15133,9 | 8,74 | 19 432,1 | 12,60 | 14 226,5 | 9,79 | 14 422,2 | 9,89 | 128,40 | 73,21 | 101,38 |
| Национальная оборона | 343,1 | 0,20 | 336,5 | 0,22 | 348,0 | 0,24 | 0,0 | 0,00 | 98,08 | 103,42 | 0,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 3629,0 | 2,10 | 3 403,2 | 2,21 | 3 241,0 | 2,23 | 3 241,0 | 2,22 | 93,78 | 95,23 | 100,00 |
| Национальная экономика | 3472,3 | 2,01 | 1 046,8 | 0,68 | 983,5 | 0,68 | 531,3 | 0,36 | 30,15 | 93,95 | 54,02 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 22971,4 | 13,27 | 19 350,1 | 12,55 | 15 220,3 | 10,47 | 14 620,3 | 10,02 | 84,24 | 78,66 | 96,06 |
| Образование | 93817,4 | 54,20 | 86 438,5 | 56,06 | 85 796,4 | 59,02 | 85 637,3 | 58,70 | 92,13 | 99,26 | 99,81 |
| Культура, кинематография | 11020,0 | 6,37 | 4 071,9 | 2,64 | 4 071,9 | 2,80 | 4 071,9 | 2,79 | 36,95 | 100,00 | 100,00 |
| Здравоохранение | 44,8 | 0,03 | 44,8 | 0,03 | 44,8 | 0,03 | 44,8 | 0,03 | 100,00 | 100,00 | 100,00 |
| Социальная политика | 6832,9 | 3,95 | 6 687,2 | 4,34 | 6 154,4 | 4,23 | 6 154,4 | 4,22 | 97,87 | 92,03 | 100,00 |
| Физическая культура и спорт | 15840,0 | 9,15 | 13 388,5 | 8,68 | 13 388,5 | 9,21 | 13 388,5 | 9,18 | 84,52 | 100,00 | 100,00 |
| Условно утвержденные расходы |  |  |  |  | 1 904,3 | 1,31 | 3 766,7 | 2,58 |  |  | 197,80 |
| **Всего** | **173104,8** | **100,00** | **154 199,6** | **100,00** | **145 379,6** | **100,00** | **145 878,4** | **100,00** | **89,08** | **94,28** | **100,34** |

Таблица 3 – Распределение бюджетных ассигнований по разделам бюджетной классификации на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с ожидаемым результатом исполнения в 2018 году

3. Разделы бюджетной классификации 0800 «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Физическая культура и спорт» запланированы на уровне 2019 года.

Расходы бюджета поселка Кедровый на 2021 год в сравнении с прогнозом на 2020 год планируются с увеличением 0,34%, в том числе:

1. Увеличение бюджетных ассигнований по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 195,70 тыс. руб. или 1,38%.
2. Уменьшение бюджетных ассигнований по следующим разделам бюджетной классификации:

- 0400 «Национальная экономика» на 452,20 тыс. руб. или 45,98%;

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 600,00 тыс. руб. или 3,40%;

- 0700 «Образование» на 159,10 тыс. руб. или на 0,19%.

3. Разделы бюджетной классификации 0300 «Национальная безопасность», 0800 «Культура, кинематография», 0900 «Здравоохранение», 1000 «Социальная политика», 1100 «Физическая культура и спорт» запланированы на уровне 2020 года.

Структура расходов бюджета поселка Кедровый имеет выраженную социальную направленность. Так в 2019 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит – 71,75%, в 2020 – 75,29%, в 2021 году – 74,92%.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета занимают расходы по разделу «Образование» в 2019 году – 56,06%, в 2020 году – 59,02%, в 2021 году – 58,70%.

**Применение программно-целевого метода планирования расходов бюджета**

Проект бюджета поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов в соответствии с БК РФ на основе 9 муниципальных программ, реализация которых осуществлялась в 2018 году.

Муниципальные программы были разработаны в соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ поселка Кедровый Красноярского края, их формирования и реализации, утвержденным постановлением администрации поселка Кедровый от 12.08.2013 №250-п (с изменениями от 11.11.2016 №684-п).

Анализ расходов бюджета поселка Кедровый по целевым статьям (муниципальным программам) на 2019 приведен в таблице 4.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Проект бюджета на 2019 год | Уд. Вес в расходах бюджета, % | Утверждено согласно паспорта программы на 2019 год | | Несоответствие программы проекту бюджета (гр.5-гр3) |
| ВСЕГО, в том числе: | Средства местного бюджета |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Муниципальная программа "Развитие образования в поселке Кедровый Красноярского края" | 77007,5 | 49,94 | 77007,5 | 21547,8 | 0 |
| 2 | Муниципальная программа "Система социальной поддержки населения поселка Кедровый Красноярского края" | 4864,4 | 3,15 | 4864,4 | 70 | 0 |
| 3 | Муниципальная программа "Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края" | 20067,3 | 13,01 | 20067,3 | 12570,6 | 0 |
| 4 | Муниципальная программа "Молодежь поселка Кедровый Красноярского края в XXI веке" | 3119,5 | 2,02 | 3119,5 | 2997,8 | 0 |
| 5 | Муниципальная программа "Развитие культуры в поселке Кедровый Красноярского края" | 11973,4 | 7,76 | 11973,4 | 11973,4 | 0 |
| 6 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в поселке Кедровый Красноярского края" | 13388,5 | 8,68 | 13388,5 | 13388,5 | 0 |
| 7 | Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма на территории поселка Кедровый Красноярского края" | 25 | 0,02 | 25 | 25 | 0 |
| 8 | Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды на территории муниципального образования поселок Кедровый Красноярского края" | 3607,8 | 2,34 | 3607,8 | 257,8 | 0 |
| 9 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в поселке Кедровый Красноярского края" | 532,8 | 0,35 | 532,8 | 133,2 | 0 |
| ИТОГО | | 134586,2 | 87,28 | 134586,2 | 62964,1 | 0 |
| Непрограмные мероприятия | | 19613,4 | 12,72 | х | х | х |
| ВСЕГО | | 154199,6 | 100,00 | х | х | х |

Таблица 4 – Анализ расходов бюджета поселка Кедровый по целевым статьям (муниципальным программам) на 2019

Программная часть расходов бюджета городского округа на 2019 год составляет 87,28%.

Расходы на их реализацию на 2019 год планируются в объеме 134586,2 тыс. рублей.

Наибольший объем финансирования запланирован на реализацию мероприятий муниципальных программ «Развитие образования в поселке Кедровый Красноярского края» - 49,94% средств бюджета, "Обеспечение жизнедеятельности территории поселка Кедровый Красноярского края" – 13,01%.

Следует отметить, что при анализе муниципальных программ отклонение предусмотренных паспортом программ объемов финансирования от объемов, предлагаемых к утверждению Проектом бюджета на 2019 год, не установлено.

**Выводы**

В совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края Проект решения о бюджете представлен Администрацией поселка Кедровый Красноярского края на рассмотрение в Совет депутатов поселка Кедровый Красноярского края 14 ноября 2018 года, с соблюдением сроков, установленных статьей 185 БК РФ и статьей 19 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, а также само решение по своему составу и содержанию в целом соответствует требованиям статей 184.1, 184.2 БК РФ.

Бюджет составлен на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с частью 4 статьи 169 БК РФ. Проект бюджета содержит основные характеристики, установленные частью 3 статьи 184.1 БК РФ. В Проекте бюджета соблюден принцип сбалансированности бюджета в соответствии со статьей 33 БК РФ.

В проекте бюджета коды бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 года № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» во исполнение статьи 29 БК РФ.

Доходная часть бюджета сформирована на основании проекта прогноза социально-экономического развития поселка Кедровый Красноярского края на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, в соответствии со статьей 174.1 БК РФ. Основные направления бюджетной и налоговой политики соответствуют направлениям экономического развития Российской Федерации. Перечень утверждаемых в бюджете доходов соответствует статьям 20, 41, 42, 61.2, 62 БК РФ. Структура расходов бюджета поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов имеет выраженную социальную направленность: в 2019 году доля расходов бюджета на социальную сферу составит 71,75%, в 2020 – 75,29%, в 2021 году – 74,92%. Доля расходов бюджета на финансирование мероприятий 9 муниципальных программ поселка Кедровый Красноярского края составляет 87,28% от общего объема расходов бюджета, что подтверждает программно-целевой принцип формирования бюджета поселка Кедровый, нацеленный на результат.

Проектом бюджета размер резервного фонда администрации поселка Кедровый устанавливается в соответствии с ограничениями, предусмотренными частью 3 статьи 81 БК РФ. Проектом бюджета размер дорожного фонда поселка Кедровый устанавливается в соответствии с требованиями, предусмотренными частью 5 статьи 179.4 БК РФ. Предельный объем муниципального долга поселка Кедровый предусмотрен в Проекте бюджета в соответствии с ограничениями, установленными частью 3 статьи 107 БК РФ.

При проверке соответствия текста Проекта решения о бюджете поселка Кедровый на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и его табличной части нарушений не установлено.

**Замечания и предложения**

При формировании и представлении Проекта бюджета следовать требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ в части состава документов представляемых одновременно с Проектом решения о местном бюджете.

При разработке прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период проводить сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Продолжить целенаправленную работу по совершенствованию планирования расходов. Продолжать работу по укреплению собственного налогового и неналогового потенциала, осуществлять более качественное администрирование доходов всеми участниками бюджетного процесса.

В целом, проект решения Совета депутатов поселка Кедровый Красноярского края «О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

На основании изложенного, считаю, что Проект решения ««О бюджете поселка Кедровый Красноярского края на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» может быть принят Советом депутатов поселка Кедровый Красноярского края.

Контролер-ревизор Совета депутатов

поселка Кедровый Красноярского края С.В.Хрущева