

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

ул. Солнечная, 2, город Сосновоборск, Красноярского края, 662500  
тел. 8 (39131) 20202

## **Заключение на проект бюджета города Сосновоборска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов**

«28» ноября 2018 года

№ 1

### **Общие положения**

В соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 15 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске, утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов Красноярского края от 23.10.2013 N 222-р, статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе – ревизионной комиссии, утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 26.03.2014 № 254-р. Контрольно-счетным органом (далее – КСО) проведена экспертиза проекта решения Сосновоборского городского Совета депутатов «О бюджете города Сосновоборска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также – проект решения о бюджете, проект бюджета). Проект решения «О бюджете города Сосновоборска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» (далее - проект решения или проект бюджета) был своевременно подготовлен и внесен Администрацией муниципального образования на рассмотрение Совета депутатов 15.11.2018, соответствующий требованиям статьи 185 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе в городе Сосновоборске. Внесенный проект бюджета с документами и материалами представлен председателем Сосновоборского городского Совета депутатов в КСО города Сосновоборска 15.11.2018 года, для подготовки заключения.

Состав бюджетных показателей, устанавливаемых данным проектом решения, отвечает требованиям статьи 184.1 БК РФ. Перечень документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом местного бюджета, соответствует положениям статьи 184.2 БК РФ. Проект решения сформирован на основе утвержденных постановлением администрации города 13-ти муниципальных программ, реализуемых на территории города.

При подготовке проекта бюджета города учтены: положения Послания Президента РФ Федеральному Собранию РФ, определяющие требования к бюджетной политике России, основные направления бюджетной политики,

основные направления налоговой политики города Сосновоборска на 2019-2021 годы; действующее бюджетное и налоговое законодательство.

Доходы и расходы бюджета города сформированы в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ (Приказ Министерства финансов РФ № 65н от 01.07.2013) с учетом изменений, внесенных Приказом Министерства финансов РФ от 20.06.2016 № 90н.

#### **Цель экспертизы:**

Провести комплексный правовой, финансовый и социально-экономический анализ проекта бюджета города 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. Представить в Сосновоборский городской Совет депутатов заключение о возможности (невозможности) принятия внесенного проекта решения о бюджете.

#### **Задачи экспертизы:**

1. Оценка соответствия структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете на соответствие нормам бюджетного законодательства РФ.

2. Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

3. Оценка достаточности запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств.

4. Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении проекта решения о бюджете.

5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.

#### **1. Оценка соответствия структуры проекта решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и экспертиза текстовой части проекта решения о бюджете на соответствие нормам бюджетного законодательства РФ**

В рамках подготовки проекта бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов разработан прогноз социально-экономического развития на соответствующий период.

Прогноз сформирован на основе данных Федеральной службы статистики, планов развития основных предприятий и учреждений города.

В прогнозе одним из важнейших индикаторов уровня жизни населения

является демографическая ситуация. По предварительным оценкам в 2019 году естественное движение населения прогнозируется на уровне прошлого года, так же сохранится положительная миграционная динамика.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о бюджете города Сосновоборска содержатся основные характеристики бюджета на 2019, 2020, 2021 годы, к которым относятся:

(тыс. рублей)

	2019 год	2020 год	2021 год
Доходы	1 132 937,0	784083,0	774739,7
Расходы	1 132 937,0	784083,0	774739,7
Дефицит (профицит)	0,0	0,0	0,0

Необходимо отметить, что проект бюджета города сформирован на 2019-2021 годы бездефицитным, а значит сбалансирован. (пункт 1 подпункт 3, пункт 2 подпункт 3 текстовой части проекта бюджета и приложение 1 к проекту решения).

Объем предусмотренных Проектом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета, принцип сбалансированности, установленный ст.33 БК РФ, соблюдается.

Проект решения о бюджете в соответствии с требованиями ст. 184.1 Бюджетного кодекса содержит:

- перечень главных администраторов доходов бюджета (пункт 3 текстовой части проекта бюджета и приложение 2 к проекту решения);

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Сосновоборска и закрепленные за ними источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Сосновоборска (пункт 4 текстовой части проекта бюджета и приложение 3 к проекту решения);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на 2019 год и плановый период 2020-2021 года (приложение 5 к проекту решения);

- в соответствии со статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ в проекте решения о бюджете выделены все публичные нормативные обязательства города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов. Их объем по сравнению с предыдущим периодом увеличился в 1,2 раза. Объем публичных нормативных обязательств города на период 2019 – 2021 годы ежегодно составляет 486500,00 рублей, (пункт 7 текстовой части проекта бюджета и приложение 1 к пояснительной записке);

- в предстоящем трехлетнем периоде бюджет города сформирован бездефицитным. Ограничения, установленные статьей 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации по предельному размеру дефицита, соблюдены;

- верхний предел муниципального долга города Сосновоборска по долговым обязательствам: на 1 января 2020 года в сумме 0,00 рублей, по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 0,00 рублей, по состоянию на 1

января 2022 года в сумме 0,00 рублей, (пункт 18 текстовой части проекта бюджета);

- объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2020 – 8247,6 тыс. рублей (2,5% от общего объема расходов бюджета), в 2021 – 16495,1 тыс. рублей (5% от общего объема расходов бюджета), что соответствуют требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, по соответствующим годам планового периода) (подпункт 2 пункта 2 текстовой части проекта решения);

-объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов, бюджету города Сосновоборска на 2019 год в сумме 639809,4 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 607541,9 тыс. рублей, и на 2021 год в сумме 602295,1 тыс. рублей;

-за рассматриваемый период предельный объем муниципального долга города Сосновоборска на 2019 год в сумме 173 502 600,00 рублей, на 2020 год в сумме 176 541 100,00 рублей, на 2021 год в сумме 172 444 600,00 рублей, в соответствии с пунктом 3 статьи 107 БК РФ, что не противоречит установленным нормам бюджетного законодательства;

- запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2019-2021 годах не превышают установленное Бюджетным Кодексом РФ предельное значение (15% от объема расходов бюджета, за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций), составляют 6 000,00 рублей ежегодно;

- в проекте бюджета города на 2019-2021 годы предусмотрено создание резервного фонда администрации города Сосновоборска в размере 200 000,00 рублей ежегодно. Размер резервного фонда не превышает установленное статьей 81 Бюджетного Кодекса РФ предельное значение в 3% от утвержденного общего объема расходов, а также отражает преемственность данного показателя в предшествующем году. 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;

- верхний предел по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2019 года равно нулю, на 1 января 2020 года равно нулю, на 1 января 2021 года равно нулю.

## **2. Оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений**

Доходная часть бюджета 2019 года и планового периода 2020 – 2021 годов составлена исходя из Прогноза социально-экономического развития города

Сосновоборска на период 2019–2021 годы, в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ. Плановые показатели (численность, объем инвестиций, доходы предприятий и граждан), заложенные в прогнозе, являются базой для дальнейшего расчета доходов и расходов бюджета.

Основные индикаторы социально-экономического развития муниципального образования характеризуются положительной динамикой.

В соответствии с принципом достоверности бюджета, установленным статьей 37 Бюджетного кодекса РФ, расчет доходов бюджета должен быть реалистичным. Реалистичность доходов бюджета означает, что при составлении и утверждении проекта бюджета доходы бюджета не должны быть ни занижены, ни завышены.

В соответствии с бюджетным законодательством все расходы бюджета должны иметь правовую основу в виде нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство, т.е. обязанность муниципального образования по обеспечению определенных полномочий и порядок определения суммы расходов на их финансирование.

Однако, при проверке муниципальной программы «Строительство ремонт и содержание объектов муниципальной собственности города Сосновоборска», объем средств на реализацию мероприятий по проектированию, прохождению государственной экспертизы, проведению проверки достоверности определения сметной стоимости и строительство коммунальной и транспортной инфраструктуры в 30 и 31 микрорайонах города в 2019 году, оказался больше, чем объем средств, предусмотренных в проекте краевого бюджета на 2019-2021 годы.

Так, согласно приложения №4 «Доходы бюджета города Сосновоборска на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов» к проекту решения о бюджете по мероприятию на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в рамках подпрограммы «Стимулирование жилищного строительства» государственной программы Красноярского края "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан", запланированы субсидии из краевого бюджета на 2019 год в сумме 319625,00 тыс. рублей.

В тоже время, согласно приложения №1 к подпрограмме «Стимулирование жилищного строительства» государственной программы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан», по мероприятию на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в 2019 году предусмотрен общий объем субсидии бюджетам муниципальных образований Красноярского края в размере 100000,00 тыс. рублей, что также отражено в проекте Закона Красноярского края «О краевом бюджете на 2019 и плановый период 2020-2021 годов».

Согласно приложения к Постановлению Правительства Красноярского края от 27.08.2018 № 476-п, распределение субсидий бюджетам муниципальных образований на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры, в 2019 году для города Сосновоборска запланированы в сумме 13093,8 тыс. рублей.

## Доходы бюджета и перспективные тенденции их изменения

В соответствии с налоговой политикой прогнозируемые объемы доходов бюджета города на 2019-2021 годы определены исходя из оценки доходного потенциала в 2018 году, основных показателей развития экономики города на 2019-2021 годы, данных главных администраторов доходов бюджетов о прогнозе поступлений доходных источников, данных налогового органа. В расчетах учтены изменения налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации.

Доходы бюджета города на очередной финансовый год и плановый период предусмотрены в следующих объемах:

- на 2019 год – в сумме 1 132 937,0 тыс. рублей.
- на 2020 год – в сумме 784083,0 тыс. рублей
- на 2021 год – в сумме 774739,7 тыс. рублей

Структура доходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов приведена в таблице:

	2019 г		2020 г		2021 г	
	сумма (тыс. руб.)	удельн вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	сумма (тыс. руб.)	удельн вес (%)
<b>Доходы всего</b>	1 132 937,0	100	784083,0	100	774739,7	100
Налоговые и неналоговые	173502,6	15,3	176541,1	22,5	172444,6	22,3
Безвозмездные поступления	959434,4	84,7	607541,9	77,5	602295,1	77,7

Доходы бюджета города составляют собственные (налоговые и неналоговые) доходы и безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Согласно приведенным данным обосновано заключить, что по поступающим доходам, наблюдается позитивная динамика роста их относительной доли в бюджете города.

Вместе с тем в целях объективности необходимо также указать, что, хотя эта доля постепенно и возрастает, она по-прежнему остается на довольно низком уровне с точки зрения обеспечения финансовой независимости органов местного самоуправления в вопросах формирования ими за счет собственных средств полноценного муниципального бюджета, обеспечивающего выполнение всех возложенных на эти органы полномочий.

Наибольший удельный вес в общей сумме поступлений от налоговых и неналоговых доходов составляют:

- налог на доходы физических лиц:
- 2019 год – 92133,5 (53,1 %)
- 2020 год – 94181,7 (53,3 %)
- 2021 год – 96099,5 (55,7 %)

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес

занимают субвенции бюджету города Сосновоборска (в среднем около 70 процентов):

- 2019 год – 449819,8 (70,3%)
- 2020 год – 449903,7 (74,1%)
- 2021 год – 444024,8 (73,7%)

### **3. Оценка достаточности запланированных ассигнований для исполнения установленных расходных обязательств**

Согласно пункта 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ формирование проекта решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020-2021 года осуществлялось в условиях сформированной нормативной правовой базы.

Расходы, отраженные в Проекте бюджета, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации (главного распорядителя бюджетных средств, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов) с соблюдением требований статьи 21 БК РФ.

Расходы бюджета города адаптированы под сложившиеся экономические условия и нацелены, в первую очередь, на реализацию на территории города государственных приоритетов.

#### **Расходы бюджета города Сосновоборска**

Расходы бюджета города на плановый период планируются в следующих объемах:

- на 2019 год – в сумме 1 132 937,0 тыс. рублей
- на 2020 год – в сумме 784 083,04 тыс. рублей
- на 2021 год – в сумме 774 739,7 тыс. рублей

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, проектом решения предусмотрен объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Сосновоборска в сумме 51500,0 тыс. рублей: в 2019 году – 18233,9 тыс. рублей, в 2020 году – 18365,3 тыс. рублей, в 2021 году – 14900,8 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета города наиболее финансово - ёмкими на 2019 год, согласно приложению №5, являются разделы:

1. «Образование» - 48,1 %.
2. «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,3 %.

#### *Развитие программно-целевых методов управления*

В соответствии с ч.2 ст.179 БК РФ Проектом бюджета предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальных программ.

Достижение целей бюджетной политики осуществляется посредством выполнения таких задач, как:

- определение четких приоритетов использования бюджетных средств с

учетом текущей экономической ситуации: при планировании бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов необходимо провести детальную оценку содержания муниципальных программ, соразмерив объемы их финансового обеспечения возможностями бюджета города;

- утверждение нормативов материально-технического обеспечения органов местного самоуправления и муниципальных учреждений и их применение при планировании бюджетных ассигнований;

- повышение эффективности функционирования контрактной системы;

- обеспечение выполнения ключевых и целевых показателей муниципальных программ;

- принятие новых расходных обязательств осуществлять исключительно после проведения оценки их эффективности и исходя из объемов располагаемых финансовых ресурсов, образуемых за счет оптимизации расходов, в том числе за счет отказа от реализации неэффективных мероприятий.

В 2019 году планируется реализация 13 утвержденных муниципальных программ, позволяющих увязывать политику расходов бюджета с показателями эффективности и результативности достижения поставленных целей. С 2019 года начнется реализация новой муниципальной программы «Развитие опеки и попечительства в городе Сосновоборске». На программной основе в 2019 году распределено 96% всех расходов.

Согласно пункта 2 статьи 179 БК РФ, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В разрезе отдельных сфер жизнедеятельности города в проекте решения наблюдается следующая динамика их бюджетного финансирования на:

- обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2019 году в сумме 10 471 500,00 рублей, в 2020 году - в сумме 10 471 500,00 рублей, в 2021 году – 7 479 700,00 рублей;

- проектные и изыскательские работы инженерной инфраструктуры, проведение государственной экспертизы и проверки достоверности сметной стоимости и строительство коммунальной и транспортной инфраструктуры в 30-31 микрорайонах города в сумме 322 821 200,00 рублей;

- софинансирование субсидии на проектирование, осуществление надзора, прохождение государственной экспертизы, проведение проверки достоверности определения сметной стоимости и строительство коммунальной инфраструктуры в СНТ «Буревестник» в 2019 году в сумме 176000,00 рублей.

Размеры денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, размеры должностных окладов по должностям муниципальной службы, проиндексированные в 2009, 2011, 2012, 2013, 2015, 2018 годах, увеличиваются (индексируются):



- в 2019 году на 4,3 процента с 1 октября 2019 года;
- в плановом периоде 2020 - 2021 годов на коэффициент, равный 1.

Заработная плата работников муниципальных учреждений, а также в связи с увеличением региональных выплат и (или) выплат, обеспечивающих уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда), в 2019 году в плановом периоде 2020 -2021 годов увеличивается (индексируется):

- в 2019 году на 4,3 процента с 1 октября 2019 года;
- в плановом периоде 2020 - 2021 годов на коэффициент, равный 1.

#### **4. Оценка правильности применения бюджетной классификации РФ при составлении проекта решения о бюджете**

В соответствии со статьей 18 Бюджетного кодекса РФ, проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы сформирован в соответствии с правилами применения бюджетной классификации, установленными приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

#### **5. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета.**

Проект бюджета города на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов разработан без дефицита (профицита).

#### **Вывод**

При разработке проекта решения Сосновоборского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов», нарушен принцип достоверности в части законности и полноты отражения доходов, поступающих в порядке межбюджетных отношений.

Необходимо исключить из проекта решения Сосновоборского городского Совета депутатов «О бюджете города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов» неподтвержденный объем средств в части доходов в форме субсидии на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры в сумме 319625,00 тыс. рублей и, как следствие, необеспеченные расходы на это же мероприятие в сумме 319625,00 тыс. рублей, которые большей частью являются необеспеченными доходами. Остальные расходы в проекте бюджета в основной массе являются первоочередными, либо обеспечивающими жизнедеятельность города.

## ПРЕДЛАГАЮ:

Администрации города Сосновоборска:

- обеспечить реализацию:
  - основных направлений бюджетной политики города и основных направлений налоговой политики города на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов;
  - плана мероприятий по росту доходов, а также плана мероприятий по оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики;
- продолжить работу по:
  - привлечению дополнительных средств из федерального и краевого бюджетов в рамках государственных программ на реализацию важнейших общегосударственных приоритетов, таких как строительство коммунальной и транспортной инфраструктуры, ремонт улично-дорожной сети;
  - совершенствованию системы оплаты труда работников бюджетной сферы города в соответствии с общепринятой краевой политикой;
  - мониторингу размера муниципального долга, принятию мер по стабилизации доли муниципального долга в собственных доходах и сокращению расходов на обслуживание муниципального долга;
  - получению бюджетных кредитов в целях замещения заимствований в коммерческих банках;
  - повышению качества администрирования неналоговых доходов органами администрации города;
  - созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства, увеличению занятости населения, созданию новых рабочих мест;
  - оценке эффективности реализации муниципальных программ и усилению контроля над эффективностью использования бюджетных средств на этапе формирования и исполнения бюджета города;
  - повышению эффективности бюджетных расходов в целях обеспечения финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета города;
  - обеспечению реализации принципа достоверности прогнозирования, предусмотренного ст. 37 БК РФ в качестве основополагающей предпосылки для улучшения качества бюджетного планирования;
  - повышению надежности прогноза социально-экономического развития города.

Председатель Контрольно-счетного  
органа - ревизионной комиссии

О.В. Бутакова