**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты города Когалыма на проект**

**решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2017 год**

**и на плановый период 2018 и 2019 годов»**

25 ноября 2016 года

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Контрольно-счетной палатой города Когалыма (далее - КСП города Когалыма) проведена экспертиза проекта решения Думы города Когалыма «О бюджете города Когалыма на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект решения о бюджете города), по результатам которой установлено следующее.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с проектом решения о бюджете города, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ и пункта 3.3. Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме, утвержденного решением Думы города Когалыма от 11.12.2007 № 197-ГД (ред. от 14.09.2016) «Об утверждении Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме».

В проекте решения о бюджете города требования к составу показателей и текстовых статей, установленные статьей 184.1 БК РФ и пунктом 2.1. Положения об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме, соблюдены.

Проектом решения о бюджете города предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета города Когалыма на 2017 год:

- общий объем доходов бюджета – 3 448 978,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета – 3 499 539,1 тыс. рублей;

- дефицит бюджета города Когалыма – 50 560,9 тыс. рублей;

Доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета сгруппированы в соответствии с единой бюджетной классификацией, что обеспечивает сопоставимость показателей бюджета с бюджетами других уровней.

Содержание текстовых статей проекта решения о бюджете города соответствует БК РФ.

При проверке согласованности показателей проекта бюджета между собой нарушений не установлено.

**Доходная часть бюджета города Когалыма**

Налоговые и неналоговые доходы проекта бюджета города сформированы в соответствии со статьями 41, 42, 46, 61.2, 62 БК РФ.

В соответствии со статьей 174.1 БК РФ доходы бюджета города на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов спрогнозированы на основе прогноза социально-экономического развития города Когалыма, в условиях действующего на день внесения проекта решения о бюджете в Думу города Когалыма законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и муниципальных правовых актов Думы города Когалыма.

Доходы бюджета города на 2017 год прогнозируются  в сумме 3 448 978,2 тыс. рублей, что на 16,4% или на 677 187,3 тыс. рублей меньше в сравнении с бюджетом 2016 года, утверждённым решением Думы города Когалыма от 23.12.2015 №625–ГД «О бюджете города Когалыма на 2016 год» (в редакции от 22.06.2016 №686-ГД).

 В 2017 году поступления по налогу на доходы физических лиц планируются в сумме 1 039 428,5 тыс. рублей, что на 56 389,0 тыс. рублей или на 5,7% больше в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

По причине отрицательной динамики поступлений налога на доходы физических лиц в 2015-2016 годах, отказ от дополнительного норматива отчислений утвержден решением Думы города Когалыма от 14.09.2016 №700-ГД «Об отказе в согласовании замены дотации из регионального фонда финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) и регионального фонда финансовой поддержки поселений дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц». Объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в соответствии с доведенными объемами межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа составляет на 2017 год 182 664,6 тыс. рублей, на 2018 и 2019 годы по 182 292,5 тыс. рублей, ежегодно.

Поступления от уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланированы на 2017 год в сумме 46 720,2 тыс. рублей, что на 1 220,2 тыс. рублей или 2,7% больше, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

Поступления по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, планируются на 2017 год в сумме 83 528,8 тыс. рублей, что на 3 220,3 тыс. рублей (4,0%) больше, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

По налогам на имущество в 2017 году запланированы поступления в сумме 30 200,0 тыс. рублей, что на 1 631,4 тыс. рублей или 5,1% меньше, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты запланированы на 2017 год в сумме 18 076,0 тыс. рублей, что на 5 023,1 тыс. рублей или 38,5% больше, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

Остальные налоговые доходы спрогнозированы на 2017 год в сумме 17 425,0 тыс. рублей, что на 1 301,0 тыс. рублей или 8,1% больше, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

В целом налоговые доходы в 2017 году планируются в сумме 1 235 378,5 тыс. рублей, что больше на 65 522,2 тыс. рублей или на 5,6%, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года.

В 2017 году планируется получить неналоговых доходов на 9,4% или на 33 149,40 тыс. рублей меньше утвержденного показателя 2016 года, в том числе:

* доходы от использования муниципального имущества, находящегося  в государственной и муниципальной собственности (-18,5% или -35 686,10 тыс. рублей), снижение доходов планируется по причине снижения поступлений от аренды муниципального имущества, в связи с планируемой реконструкцией здания Крытого рынка;
* доходы от продажи материальных и нематериальных активов (-4,3% или -5 665,9 тыс. рублей) согласно действующим договорам купли-продажи и прогнозного плана приватизации на 2017 год;
* штрафы, санкции, возмещение ущерба (+116,1% или +12 903,0 тыс. рублей), увеличение планируемых поступлений связано в основном с включением в данную группу доходов поступлений сумм в возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемые в бюджеты городских округов, доля которых составляет 54,1% всех поступлений или 13 000,0 тыс. рублей;
* прочие неналоговые доходы (-27,5% или -4 700,40 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в 2017 году прогнозируются в сумме 1 894 268,1 тыс. рублей, в том числе:

- 182 664,6 тыс. рублей – дотации;

- 214 801,0 тыс. рублей – субсидии;

- 1 494 812,0 тыс. рублей – субвенции;

- 1 990,5 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты.

В целом безвозмездные поступления в 2017 году прогнозируются на 27,3% или на 709 560,1 тыс. рублей меньше утвержденных показателей бюджета 2016 года. Уменьшение по сравнению с уровнем 2016 года объясняется тем, что в структуре безвозмездных поступлений отсутствуют плановые назначения доходов по Соглашению между Правительством ХМАО – Югры и ПАО «ЛУКОЙЛ».

Плановые назначения по межбюджетным трансфертам, предусмотренные в бюджете города, соответствуют Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 17.11.2016 года № 99-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

**Расходная часть бюджета города Когалыма**

Социальная сфера в бюджете 2017 года и планового периода 2018-2019 годов, как и в предыдущих годах, осталась приоритетом финансирования расходов. Общий объем расходов на социальную сферу в 2017 году составит 2 393 598,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес, в общей сумме расходов на социальную сферу, приходится на расходы по разделу «Образование» 77,8% или 1 866 100,6 тыс. рублей.

Как и в предыдущих годах, расходы по разделу «Образования» занимают наибольший удельный вес и в общей сумме расходов бюджета. Расходы по данному разделу составляют 53,3% всех расходов бюджета на 2017 год.

Изменение расходной части бюджета города на 2017 год, в сравнении с утвержденными показателями 2016 года по разделам бюджетной классификации, следующее:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Бюджет 2016 года (в ред. решения Думы города Когалыма от 22.06.2016 №686-ГД) | Проект бюджета на 2017 год | Отклонение 2017 года к 2016 году, (+/-) | | Структура (%) | |
| в тыс.руб. | в % | Бюджет 2016 год | Проект бюджета на 2017 год |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 506 778,0 | 500 997,4 | - 5 780,6 | - 1,1 | 11,7 | 14,3 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 66 743,1 | 60 138,4 | - 6 604,7 | - 9,9 | 1,5 | 1,7 |
| 0400 Национальная экономика | 342 626,0 | 311 504,9 | - 31 121,1 | - 9,1 | 7,9 | 8,9 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 753 734,4 | 220 822,5 | - 532 911,9 | - 70,7 | 17,3 | 6,3 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 0,0 | 50,4 | + 50,4 | + 100 | 0 | 0 |
| 0700 Образование | 1 875 257,0 | 1 866 100,6 | - 9 156,4 | - 0,5 | 43,1 | 53,3 |
| 0800 Культура, кинематография | 397 544,9 | 216 102,9 | - 181 442,0 | - 45,6 | 9,1 | 6,2 |
| 0900 Здравоохранение | 100 000,0 | 0,0 | - 100 000,0 | - 100 | 2,3 | 0 |
| 1000 Социальная политика | 98 545,9 | 124 075,6 | + 25 529,7 | + 25,9 | 2,3 | 3,5 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 199 140,6 | 187 319,1 | - 11 821,5 | - 5,9 | 4,6 | 5,4 |
| 1200 Средства массовой информации | 10 307,1 | 12 427,3 | + 2 120,2 | + 20,6 | 0,2 | 0,4 |
| **Расходы бюджета всего:** | **4 350 677,0** | **3 499 539,1** | **- 851 137,9** | **- 19,6** | **100,0** | **100,0** |

Расходы по разделу «Здравоохранение» на 2017 год в бюджете не запланированы, в связи с передачей медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» с 01.01.2014 в государственную собственность в соответствии с распоряжением Правительства Ханты–Мансийского автономного округа – Югры от 22 декабря 2012 года № 762-рп «О принятии в 2013 году в государственную собственность Ханты–Мансийского автономного округа – Югры медицинских организаций муниципальной системы здравоохранения Ханты–Мансийского автономного округа – Югры». В бюджете 2016 года отражены расходы на капитальный ремонт зданий и благоустройство территории больничного комплекса за счет средств нефтяной компании «ЛУКОЙЛ», в рамках соглашения о сотрудничестве.

В соответствии с проектом закона ХМАО – Югры «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры отдельными государственными полномочиями по организации деятельности по обращению с твердыми коммунальными отходами», по разделу «Охрана окружающей среды» на 2017 год запланированы расходы в сумме 50,4 тыс. рублей на исполнение отдельного государственного полномочия по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору) и транспортировке твердых коммунальных отходов.

В целом расходы на 2017 год запланированы в объеме 3 499 539,1 тыс. рублей со снижением к уровню 2016 года на 19,6% или на 851 137,9 тыс. рублей.

Снижение обусловлено тем, что расходная часть бюджета 2016 года была увеличена на сумму средств на начало года по целевым средствам; на увеличение объема межбюджетных трансфертов; на дополнительные (единовременные) расходы за счет поступления дополнительных доходов.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета представлен в сравнительной таблице:

в тыс. рублях

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  ГРБС | Утвержденный  бюджет 2016 года  (в ред. решения Думы города Когалыма от 22.06.2016 №686-ГД) | | Проект бюджета на 2017 год | | | Отклонение (+ -) | |
| сумма | уд. вес  (%) | сумма | уд. вес (%) | |
| сумма | в % |
| Дума города Когалыма | 12 769,7 | 0,3 | 11 588,2 | | 0,3 | - 1 181,5 | - 9,3 |
| Контрольно-счетная палата города Когалыма | 10 588,9 | 0,2 | 10 541,7 | | 0,3 | - 47,2 | - 0,5 |
| Администрация города Когалыма | 2 168 978,2 | 49,9 | 1 457 458,8 | | 41,6 | - 711 519,4 | - 32,8 |
| Комитет финансов Администрации города Когалыма | 6 132,0 | 0,1 | 6 132,0 | | 0,2 | 0 | 0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Когалыма | 280 325,7 | 6,5 | 125 459,8 | | 3,6 | - 154 865,9 | - 55,3 |
| Управление образования Администрации города Когалыма | 1 871 882,5 | 43,0 | 1 888 358,6 | | 54,0 | + 16 476,1 | + 0,9 |
| *ВСЕГО* | **4 350 677,0** | **100** | **3 499 539,1** | | **100** | **- 851 137,9** | **- 19,6** |

В ходе анализа формирования расходной части бюджета на соответствие бюджетному законодательству и нормативным правовым актам муниципального образования установлено следующее.

Расходы на 2017 год в проекте бюджета сформированы на основании расходных обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году, что соответствует статье 65 БК РФ.

В соответствии со статьей 15 БК РФ, в проекте бюджета раздельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и расходных обязательств муниципального образования, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ для осуществления отдельных государственных полномочий.

Вместе с тем отмечается, что согласно пояснительной записке к проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, расходы на содержание органов местного самоуправления в бюджете города предусмотрены на 2017 год в сумме 356 871,0 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 356 090,4 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 355 960,1 тыс. рублей.

В ходе настоящей экспертизы установлено, что указанные расходы на содержание органов местного самоуправления предусмотрены с учетом расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, производимых за счет субвенций, что противоречит пункту 3.1 Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденной постановлением Правительства ХМАО - Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Указанное замечание устранено в ходе экспертизы, представлена пояснительная записка с уточнением сумм расходов. Расходы на содержание органов местного самоуправления в бюджете города, без учета субвенций, предусмотрены на 2017 год в сумме 321 437,8 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 320 896,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 320 779,2 тыс. рублей.

Размер данных расходов не превышает норматив (396 033,1 тыс. рублей), установленный постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 6 августа 2010 года № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (с изменениями от 29.07.2016 № 289-п).

Расходы бюджета города Когалыма на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, как и в предыдущем году, сформированы по программно-целевому методу.

В текущем 2016 году на территории города Когалыма реализуется 20 муниципальных программ, охватывающих основные направления деятельности муниципальных органов исполнительной власти, с объемом финансирования 4 215 329,8 тыс. рублей или 96,9% всех утвержденных расходов (в ред. решения Думы города Когалыма от 22.06.2016 № 686-ГД).

Проектом бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 – 2019 годов, на территории города Когалыма предусмотрена реализация действующих в текущем 2016 году муниципальных программ. В бюджете на 2017 год предлагается предусмотреть средства на их реализацию в размере 3 470 584,5 тыс. рублей или 99,2% всех расходов бюджета, в том числе:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование муниципальной программы | Объем расходов на 2017 год  (тыс. рублей) |
| 1 | Развитие образования в городе Когалыме | 1 886 610,6 |
| 2 | Социальная поддержка жителей города Когалыма | 96 029,0 |
| 3 | Доступная среда в городе Когалыме | 1 181,4 |
| 4 | Развитие культуры в городе Когалыме | 218 840,6 |
| 5 | Развитие физической культуры и спорта в городе Когалыме | 186 404,6 |
| 6 | Содействие занятости населения города Когалыма | 23 030,4 |
| 7 | Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в городе Когалыме | 12 094,2 |
| 8 | Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей города Когалыма | 105 737,0 |
| 9 | Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в городе Когалыме | 24 580,6 |
| 10 | Обеспечение прав и законных интересов населения города Когалыма в отдельных сферах жизнедеятельности | 22 949,8 |
| 11 | Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и укрепление пожарной безопасности в городе Когалыме | 35 546,2 |
| 12 | Обеспечение экологической безопасности города Когалыма | 50,4 |
| 13 | Социально-экономическое развитие и инвестиции муниципального образования город Когалым | 73 601,1 |
| 14 | Развитие транспортной системы города Когалыма | 206 505,2 |
| 15 | Управление муниципальными финансами в городе Когалыме | 36 214,1 |
| 16 | Поддержка развития институтов гражданского общества города Когалыма | 24 074,7 |
| 17 | Управление муниципальным имуществом города Когалыма» | 277 738,1 |
| 18 | Профилактика экстремизма в городе Когалыме | 240,0 |
| 19 | Развитие муниципальной службы и резерва управленческих кадров в муниципальном образовании городской округ город Когалым | 111 603,0 |
| 20 | Содержание объектов городского хозяйства и инженерной инфраструктуры в городе Когалыме | 127 553,5 |
| ВСЕГО: | | 3 470 584,5 |

В рамках экспертизы проекта бюджета проведена сверка объемов финансирования, указанных в представленных паспортах муниципальных программ, с планируемыми бюджетными ассигнованиями предусмотренными проектом решения о бюджете города Когалыма на 2017 год, расхождения не выявлены.

Непрограммные расходы в бюджете на 2017 год предусмотрены в сумме 28 954,6 тыс. рублей или 0,8% всех запланированных расходов бюджета города.

Расходы на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены на 2017 год в сумме 53 120,1 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 53 127,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 53 134,5 тыс. рублей.

Размер условно утверждаемых расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов, соответствует требованиям пункта 3 статьи 184.1 БК РФ и составляет на 2018 год 55 000,0 тыс. рублей или 3,2% (более 2,5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2019 год в сумме 95 000,0 тыс. рублей или 5,5% (более 5% общего объема расходов бюджета без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проектом решения о бюджете резервный фонд на 2017 год предусматривается в сумме 6 132,0 тыс. рублей, размер которого не превышает установленное статьей 81 БК РФ ограничение (не выше 3% общего объема расходов).

В соответствии с решением Думы города Когалыма от 26.04.2012 №148-ГД «О муниципальном дорожном фонде города Когалыма» (в редакции от 29.10.2015), проектом решения о бюджете запланированы расходы в объеме прогнозируемых доходов бюджета, формирующих ассигнования муниципального дорожного фонда на 2017 год в сумме 187 840,2 тыс. рублей, на 2018 год в сумме 163 879,7 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 161 991,2 тыс. рублей.

Проектом решения о бюджете дефицит бюджета предусматривается в сумме 50 560,9 тыс. рублей, который в сравнении с утвержденным планом на 2016 год снижается на 173 950,6 тыс. рублей. Утверждаемый размер дефицита соответствует нормам статьи 92.1 БК РФ.

Предусмотренный проектом бюджета состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Муниципальный долг в бюджете города Когалыма на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не запланирован.

Объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками

финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (исполнена статья 33 БК РФ).

**Выводы**

Проект бюджета города Когалыма на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов является сбалансированным и не противоречит требованиям законодательства Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа и муниципальных правовых актов города Когалыма.

Содержание текстовых статей проекта бюджета соответствует Бюджетному кодексу РФ.

Основные направления бюджетной и налоговой политики при составлении проекта бюджета города учтены и отражены в структуре доходов и расходов бюджета города.

В аналитическом материале к проекту бюджета подробно представлен сравнительный, структурный анализ доходов и расходов, анализ динамики показателей.

Вместе с тем, в ходе настоящей экспертизы установлено, что расходы на содержание органов местного самоуправления, указанные в пояснительной записке к проекту бюджета, предусмотрены с учетом расходов на осуществление отдельных государственных полномочий, производимых за счет субвенций, что противоречит пункту 3.1 Методики расчета нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, утвержденной постановлением Правительства ХМАО - Югры от 06.08.2010 № 191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры».

Данное замечание устранено в ходе проведения экспертизы, представлена пояснительная записка с уточнением сумм расходов на содержание органов местного самоуправления.

  На основании изложенного, представленный проект решения о бюджете города на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Положению об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в городе Когалыме.

Контрольно-счетная палата города Когалыма считает целесообразным рекомендовать Думе города Когалыма утвердить проект бюджета в установленном порядке.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Когалыма В.П.Проценко

Исполнитель:

Э.С.Иноземцева, тел.93-860