**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки проекта бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2019год.**

Заключение Контрольно-счетной комиссии МО городской округ «Город Каспийск» (далее – КСК) на проект решения Собрания депутатов городского округа «город Каспийск» «О бюджете муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2019 год (далее – проект Решения о бюджете), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), ст.4 Положения «О бюджетном процессе городского округа «город Каспийск», со статьями5и 6 Положения «О Контрольно-счетной комиссии ГО «город Каспийск».

**Общие положения**

Проект решения составлен на основе Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019год и плановый период 2020 и 2021 годов» предварительного прогноза социально-экономического развития городского округа «город Каспийск» на 2019год и параметров прогноза на период до 2020-2021 года, нормативных правовых актов в области бюджетной и налоговой политики.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в основном соответствуют статье 17 Положения «О бюджетном процессе городского округа «Город Каспийск. При составлении проекта городского бюджета учитывалось налоговое законодательство, действующее на момент составления проекта бюджета, а также принятые федеральные законы, предусматривающие внесение изменений и дополнений в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, вступивших в действие с 2018 года.

В составе расходной части городского бюджета на 2019 год учтены бюджетные ассигнования на исполнение собственных полномочий, определённых статьей 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и переданных государственных полномочий.

В соответствии со ст. 61, 62 БК РФ, ст. 55 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, в бюджет муниципального образования городского округа «город Каспийск» зачисляются налоговые и неналоговые доходы от налогов и сборов, а также отчисления от федеральных и региональных налогов и сборов по установленным нормативам.

Доходы бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» спроектированы в соответствии со ст. 55 Федерального закона № 131-ФЗ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019год и параметров прогноза на период до 2020-2021 года » , в части дотаций из областного Фонда финансовой поддержки поселений.

Формирование проекта бюджета, по расходам осуществлено исходя из полномочий органов местного самоуправления, определённых ст.ст. 14, 53 Федерального закона от 06.10.2003 № 131 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», в соответствии с БК РФ, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013г( в ред. От 20.09.2018г) № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» .

Финансовые отношения между Республиканским бюджетом и бюджетом городского округа «город Каспийск» в 2019 году будут осуществляться в соответствии с Законом Республики Дагестан от 10.03.2015г (в ред.от 12.12.2017г) № 18 «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях Республики Дагестан», с учетом внесенных в него изменений.

В качестве исходных данных при планировании налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет были использованы основные параметры прогноза социально-экономического развития городского округа, представленные отделом экономики городской администрации, а так же результаты межведомственной комиссии.

**Соблюдение требований основных направлений бюджетной и налоговой политики при составлении проекта решения.**

Бюджетная и налоговая политика городского округа «город Каспийск» в целом соответствует стратегическим целям развития. В соответствии со ст. 172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на: положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации; основных направлениях бюджетной и налоговой политики; прогнозе социально-экономического развития; бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период; муниципальных программах (проектах муниципальных программ, проектах изменений указанных программ).

При этом предполагается обеспечить:

- безусловное исполнение расходных обязательств в соответствии с действующим федеральным и республиканским законодательством и нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления городского округа «город Каспийск».

- повышение эффективности использования бюджетных средств.

Основные направления налоговой политики муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2018год:

Обеспечить стабильный рост доходов в городской бюджет.

Своевременно принимать меры реагирования к организациям, имеющим задолженность перед местным бюджетом.

Провести оценку социальной и бюджетной эффективности местных налоговых льгот.

Повысить уровень управления муниципальной собственностью городского округа «город Каспийск»:

- повышение эффективности управления муниципальным имуществом;

- содержание и обеспечение сохранности муниципального имущества;

- проведение инвентаризации недвижимого имущества.

Продолжить внедрение современных принципов бюджетирования, ориентированных на результат, на основе дальнейшего развития:

а) программно-целевого метода бюджетного планирования;

б) нормативного финансирования расходов из городского бюджета на основе муниципальных заданий на оказание муниципальными учреждениями услуг физическим и (или) юридическим лицам.

При формировании бюджетных ассигнований городского бюджета на 2019год, в рамках реализации принимаемых обязательств, планируется дальнейшее развитие ранее установленных направлений бюджетной политики, а также введение новых приоритетных направлений, с учётом перспектив социально-экономического развития городского округа «город Каспийск»:

- на развитие и модернизацию спорта, культуры, обеспечение жильём населения;

Формирование проекта городского бюджета на 2019год осуществлено исходя из реестра действующих расходных обязательств.

**Формирование проекта бюджета муниципального образования**

**городского округа «город Каспийск» на 2019год.**

Основные параметры проекта бюджета на 2019 год сформированы на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2019 год и параметров прогноза на период до 2020-2021 года

Общий объем доходов бюджета муниципального образования городского округа «город Каспийск» на 2019 год определен в сумме 1449510,131 тыс. руб. или 101% от ожидаемого исполнения в 2018году, по расходным обязательствам - в сумме 1449510,131тыс. руб. или 112% к уровню ожиданий исполнения в 2018 году. Городской бюджет на 2019 год сформирован без дефицита.

**Формирование местного бюджета по доходам на 2019 год**

Формирование доходной части городского округа «город Каспийск» на 2018 год осуществлялось в условиях действующего налогового законодательства, на основе прогнозной оценки исполнения бюджета за 2018 год и с учетом утвержденных Бюджетным кодексом РФ и законом «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019год и плановый период 2020-2021года » нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов.

Доля доходов от налоговых поступлений составляет 31,7%. При этом наибольший удельный вес занимают:

-налога на доходы физических лиц- 55,0%;

-налог на имущество физ.лиц – 3,1%

-акцизы ГСМ-1,2%

-ЕНВД- 4,1%

-земельный налог- 19,5%;

- госпошлина- 0,9%.

-УСН-12,1%

Прогноз по неналоговым доходам местного бюджета на 2019год определен в сумме 69000,0 тыс. рублей.

На основании проекта Закона Республики Дагестан «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 2019год и параметров прогноза на период до 2020-2021 года » включены в проект средства в виде

- дотации 34921,1 тыс.руб;

- субсидии бюджетам 22721,3 тыс.руб;

- субвенция 863287,1 тыс.руб;

Объём налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Каспийск» по прогнозу на 2019 год составит 528580,7тыс.руб. или 124,2% от уровня 2018года (425524,5). При этом межбюджетные поступления проектируются в размере 920929,4 тыс. руб. Доля собственных доходов бюджета муниципального образования в 2019году относительно ожидаемых показателей 2018 года увеличилась с 32,2% до 35,1%. Основные показатели доходной части бюджета городского округа «город Каспийск» приведены в таблице № 1.

**Сравнительная таблица доходов 2018-2019 г.г.**

**Таблица №1**

тыс.руб

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п | наименование | 2018год | 2019год | Откл  (+,-) |
| **1.** | **Налоговые и неналоговые доходы** | **425524,5** | **528580,7** | **+103056,2** |
| **2.** | **Межбюджетные трансферты - всего:** | **749642,9** | **920929,4** | **+171286,5** |
| ***2.1*** | ***Дотация*** | ***32579*** | ***34921,1*** | ***+2342,1*** |
| ***2.2*** | ***Субсидия, в т.ч.*** | ***43134,5*** | ***22721,3*** | ***-20413,2*** |
|  | - субсидия на выполнение вопросов местного значения | - | - | - |
|  | - доступная среда | 3789,5 | 2526,3 | -1263,2 |
|  | - питание 1-4классов | 19045 | 20159,0 | +1114 |
|  | - ремонт центральной улицы | 20300 | - | -20300 |
| ***2.3*** | ***Субвенция (целевые средства)*** | ***673929,4*** | ***863287,0*** | ***+189357,:*** |
|  |  |  |  |  |
|  | **Всего по бюджету** | **1175039,4** | **1449510,1** | **+274470,7** |
|  | Из них собств. доходы | 439975,2 | 528580,7 | +88875,5 |

Основную долю в собственных доходах бюджета по проекту на 2019 год займут налоговые доходы (31%), которые планируются в объёме 459080тыс. руб. Неналоговые доходы планируются в объеме 65500 тыс.руб.

**Формирование местного бюджета по расходным**

**обязательствам на 2019 год**

При формировании обязательств бюджета по расходам администрация городского округа «город Каспийск» руководствовалась положениями Федерального закона от 06.10.2003г № 131–ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». В соответствии со ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании правовых актов сформирован реестр расходных обязательств.

Проверкой отмечено, что, в соответствии с пунктом 1 статьи 174.2 Бюджетного кодекса РФ, приказом финансового управления администрации городского округа «город Каспийск» утверждён Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета городского округа «город Каспийск», включающий в себя методику планирования бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств городского округа «город Каспийск».

Необходимо отметить, что все расходные обязательства, запланированные в проекте бюджета города на 2019год, подтверждены расчётами.

В базе расчетов социально-значимые расходы (расходы на питание, коммунальные услуги, услуги связи ит.д.) предусматриваются :

-доведение минимального размера заработной платы с 1 января 2019года до 11280 рублей;

-повышение оплаты труда на увлечение средней заработной платы работников культуры и педагогических работников дополнительного образования муниципальных учреждений в связи с увеличением индикативных значений, установленных отраслевыми дорожными картами на 6 процентов;

-повышение оплаты труда иных категорий работников в соответствии с прогнозным уровнем инфляции с 1 октября 2019 года на 4,3 процента;

-средства на индексацию расходов на оплату коммунальных услуг на 4,3 процента.

Из республиканского бюджета предусмотрена **субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ** на 2019год 863287,0тыс. руб. где учтено увеличение ФОТ на доведение средней заработной платы педагогических работников общеобразовательных учреждений в среднем по Республике Дагестан **.**

**Субвенция на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования** на 2019год предусмотрена в сумме 536424,0 тыс. руб.

В нормативы затрат на реализацию основных общеобразовательных программ дошкольного образования не включена заработная плата персонала, непосредственно связанная с обслуживанием зданий и оборудования, в том числе работников, обеспечивающих функционирование систем отопления, доставку и хранение необходимых средств обучения, продуктов питания. (письмо МФ РД №02-02/28 от 03.06.2014года)

Структура расходов бюджета муниципального образования городской округ «город Каспийск» на 2019 год приведена в таблице № 2.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | **План на 2018год** | | **План на 2019год** | | Рост (+)  Снижение (-) (тыс.руб)  в 2019 к 2018г. |
| Сумма  (т. руб.) | Уд. вес (%) | Сумма  (т. руб.) | Уд. вес (%) |
| Общегосударственные вопросы | 39673,5 | 3,4 | 49283,7 | 3,4 | 9610,2 |
| Национальная безопасность | 16887,6 | 1,6 | 17739,5 | 1,6 | 851,9 |
| Национальная экономика | 6517,9 | 0,39 | 8388,7 | 0,5 | 1870,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 71527 | 9,3 | 111150 | 7,6 | 39623 |
| Образование | 949633,5 | 78,2 | 1197270,2 | 82,5 | 247636,7 |
| Культура и кинематография | 21198,9 | 1,7 | 21906,6 | 1,8 | 707,7 |
| Социальная политика | 43213,2 | 4,5 | 36067,8 | 2,4 | -7145,4 |
| Физическая культура и спорт | 700 | 0,06 | 700 | 0,06 | - |
| Средства массовой информации | 7687 | 0,45 | 7003,6 | 0,7 | -683,4 |
| **ВСЕГО расходов** | **1157039,0** | **100** | **1449510,1** | **100** | **291763,8** |

На финансирование расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** планируется направить49283,7. тыс. руб. или 3,4% общего объёма расходных обязательств бюджета, их них:

-расходы на содержание главы муниципального образования городского округа планируется в сумме 1900,2 тыс. руб;

- расходы аппарата собрания планируются в сумме 1047,9тыс. руб.;

-расходы на содержание администрации городского округа «город Каспийск»(центральный аппарат) – 29794,9 тыс.руб;

Расходы по резервному фонду администрации города запланированы на 2019 год в сумме 500 тыс.руб. , что не превышает размера, установленного ст.81 БК РФ.

Другие общегосударственные вопросы запланированы в сумме 16540,7 тыс. рублей .

**По разделу Национальная безопасность**

- на мероприятия, связанные с защитой населения и городской территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера предусмотрено в бюджете (ГО и ЧС) - 17739,5 тыс.руб.

**По разделу**  **Национальная экономика;**

**-** кап.ремонт дорог - 8388,7 тыс.руб.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** (подраздел 0500) вбюджете предусмотрены ассигнования в объеме111150 тыс. рублей или 7,6% от общего объёма расходных обязательств бюджета, из них;

подраздел 0501 **Жилищное хозяйство** денежные средства не предусмотрены;

подраздел 0502 **Коммунальное хозяйство** выделено 6500 тыс.руб.

подраздел 0503 **Благоустройство** **выделено** **80650** **тыс.руб**, из них:

- по благоустройству( уличное освещение) – 12000 тыс.руб;

- по благоустройству (озеленение)- 10000 тыс.руб;

- по благоустройству(содержание мест захоронения) -1300 тыс.руб;

- по благоустройству (прочие мероприятия по благоустройству) – 57350 тыс.руб;

**По разделу** **Образование;**

расходы на образование предусмотрены в сумме 949633,5 тыс.руб., или 82,5% от общего объема расходных обязательств бюджета.

По разделу **Физическая культура и спорт** предусмотрены расходы –

700 или 0,06% от тыс. рублей от общего объёма расходных обязательств бюджета.

**Культура и кинематография;**

расходы на содержание **учреждений культуры** в 2019 году из бюджета города предполагается направить 21906,6тыс. рублей, или 1,8 % от общего объёма расходных обязательств бюджета, в виде субсидий муниципальным бюджетным учреждениям на выполнение муниципальных заданий и уплату налогов.

**Средства массовой информации** ;

Расходы на содержание **средств массовой информации** определены в виде субсидии муниципальному бюджетному учреждению Каспий -Медиа в сумме 7003,6 тыс. руб. или 0,7 % от общего объёма расходных обязательств бюджета.

**Социальная политика;**

расходы на социальную политику предусмотрены в сумме36067,8 тыс.руб., или 3,8 % от общего объема расходных обязательств бюджета.

**Выводы и предложения;**

1. Представленные с проектом решения «О проекте бюджета городского округа «Город Каспийск» на 2019год документы и материалы содержат полный перечень необходимых показателей.

2.Администрации городского округа «город Каспийск» рекомендуется:

- в целях наиболее полной мобилизации в бюджет доходов принять дополнительные меры по сокращению задолженности по налоговым платежам в бюджет муниципального образования городского округа «город Каспийск», запланированных на 2019 год;

- с участием субъектов бюджетного планирования, исходя из концепции бюджетного реформирования, продолжить работу по формированию системы целей и показателей результатов деятельности администраторов бюджетного планирования, критериев и показателей эффективности бюджетных расходов на выполнение соответствующих вопросов местного значения и отдельных государственных полномочий;

3. Учитывая изложенное, Контрольно-счетная комиссия городского округа «город Каспийск» полагает, что проект решения «О бюджете городского округа «город Каспийск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 года, может быть принят с учетом предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

**Председатель КСК Чаракова М.Х**