

**Заключение экспертной комиссии
на проект Решения Дивногорского городского Совета депутатов
«О бюджете города Дивногорска на 2018 год
и плановый период 2019 – 2020 г.г.»**

г. Дивногорск

Экспертной комиссией рассмотрен проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов».

Экспертиза проведена на предмет оценки качества проекта решения и возможных социально-экономических последствий в результате его принятия.

Дата проведения публичной независимой экспертизы проекта решения: ноябрь 2017 года.

Состав независимых экспертов, участвующих в проведении независимой экспертизы проекта решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»: Иванова Ирина Михайловна – главный бухгалтер краевого государственного автономного профессионального образовательного учреждения «Дивногорский колледж-интернат олимпийского резерва», председатель экспертной комиссии; Кашин Владимир Николаевич – пенсионер; Богулко Светлана Александровна – старший налоговый инспектор – советник налоговой службы III класса МРИ ФНС № 22 по Красноярскому краю отдела работы с налогоплательщиками; Филиппова Надежда Ивановна – ведущий экономист краевого государственного специализированного бюджетного учреждения по ведению бюджетного учета «Территориальная централизованная бухгалтерия», секретарь экспертной комиссии.

Экспертная комиссия, рассмотрев представленный проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», отмечает следующее.

В 2016 году на ситуации в Красноярском крае, как и в других российских регионах, отразилось влияние новых макроэкономических условий, сложившихся в стране в конце 2014 года. При этом особенностью 2016 года стало смягчение влияния негативных факторов: край сохранил положительную динамику производства в промышленности, сельском хозяйстве, строительстве, возобновился рост инвестиций, снизилась инфляция. Данная ситуация характерна и для муниципального образования город Дивногорск.

Показатели социально-экономического развития города в 2016 году преимущественно свидетельствовали о позитивной или стабильной ситуации в экономике. Таким образом, 2016 год стал годом адаптации экономики города к новым условиям.

При этом исполнение бюджета города Дивногорска происходило в условиях снижения поступлений по налогу на прибыль организаций.

Кроме того, с целью обеспечения финансовой устойчивости и сбалансированности бюджета города Дивногорска администрацией города была продолжена работа по повышению эффективности расходов. В частности, в 2016-2017 годах состоялось сокращение численности муниципальных служащих, проведена оптимизация расходов бюджета города Дивногорска на содержание органов местного самоуправления и муниципальных учреждений города.

В городе Дивногорске сохранено трехлетнее бюджетное планирование, обеспечена финансовая устойчивость, все социальные обязательства выполнялись в полном объёме. Своевременно финансируются все социально значимые расходы: заработная плата, меры социальной поддержки, коммунальные услуги и другие.

Проект бюджета города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе прогноза социально-экономического развития города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, основных направлений бюджетной и налоговой политики города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов, федерального и краевого бюджетного и налогового законодательства.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом бюджета города Дивногорска на 2018-2020 годы представлен откорректированный проект бюджетного прогноза города Дивногорска до 2030 года.

Проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов» сформирован с учетом решения следующих основных задач:

1. сохранение размера дефицита бюджета города Дивногорска в рамках, определенных Бюджетным кодексом;
2. повышение эффективности бюджетных расходов;
3. развитие проектного управления в органах местного самоуправления;
4. взаимодействие с региональными органами власти по увеличению объема финансовой поддержки из краевого бюджета, а также по совершенствованию законодательства, оказывающего влияние на формирование бюджетов муниципальных образований;
5. завершение реализации указов Президента РФ 2012 года;
6. повышение открытости и прозрачности местного бюджета, внедрение практики инициативного бюджетирования.

Стоит отметить, что главой города Дивногорска принято решение о сохранении трехлетнего горизонта планирования и графика подготовки главного финансового документа. Сохранение трехлетнего бюджетного планирования свидетельствует о предсказуемости бюджетной политики города Дивногорска.

На 2018 год и плановый период 2019-2020 годов сформированы следующие параметры бюджета города:

- общий объем доходов бюджета города на три года определен в сумме 2 339 594,1 тыс. руб., в том числе по годам: в 2018 - 767 464,6 тыс. рублей, в 2019 году - 779 962,2 тыс. рублей, в 2020 году - 792 167,3 тыс. рублей.
- общий объем доходов бюджета города на три года определен в сумме 2 339 594,1 тыс. руб., в том числе по годам: в 2018 - 767 464,6 тыс. рублей, в 2019 году - 779 962,2 тыс. рублей, в 2020 году - 792 167,3 тыс. рублей.
- дефицит местного бюджета определен в 2018 году - в сумме - 0 тыс. рублей, в 2019 году - в сумме 0 тыс. рублей, в 2020 году - в сумме 0 тыс. рублей.

Динамика параметров бюджета города Дивногорска в сравнении с последней, на текущую дату, корректировкой бюджета в 2017 году:

(тыс. рублей)

№ п/п	Параметры бюджета	Сумма по решению ДГСД «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в последней редакции)			Сумма по проекту решения ДГСД «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»		
		на 2017 год	на 2018 год	на 2019 год	на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
1	Доходы	922111,0	732499,9	744725,8	767464,6	779962,2	792167,3
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	390323,9	342273,4	354499,3	332527	365748,2	375009,7
2	Расходы	957038,0	732499,9	744725,8	767464,6	779962,2	792167,3
3	Дефицит	-34927,0	0	0	0	0	0

Динамика параметров проекта бюджета города Дивногорска с первоначальным бюджетом на 2017-2020 годы:

(тыс. рублей)

№ п/п	Параметры бюджета	Сумма по решению ДГСД «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов» (в первоначальной редакции)			Сумма по проекту решения ДГСД «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»		
		на 2017 год	на 2018 год	на 2019 год	на 2018 год	на 2019 год	на 2020 год
1	Доходы	705409,2	711466,6	723692,5	767464,6	779962,2	792167,3
1.1.	Налоговые и неналоговые доходы	328867,9	342273,4	354499,3	332527	365748,2	375009,7
2	Расходы	705409,2	711466,6	723692,5	767464,6	779962,2	792167,3
3	Дефицит	0	0	0	0	0	0

Бюджет города Дивногорска на трехлетний период сформирован с дефицитом, не превышающим предельных размеров, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проекте решения соблюдены установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации предельные значения (ограничения) по объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, предельному объему заимствований, размеру резервного фонда администрации города.

Доходы бюджета сформированы в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах в соответствии со статьей 39 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

(тыс. рублей)

	Прогноз		
	2018 год	2019 год	2020 год
Итого доходы	767464,6	779962,2	792167,3
Налоговые и неналоговые доходы	332527	365748,2	375009,7
Безвозмездные поступления	434937,6	414214,0	417157,6

При расчете объема доходов бюджета города Дивногорска учитывались принятые и предполагаемые к принятию изменения и дополнения в законодательство Российской Федерации о налогах и сборах и бюджетное законодательство, основные направления налоговой политики Красноярского края и города Дивногорска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В рассматриваемом проекте решения предельный объем расходов бюджета города Дивногорска на 2018-2020 годы определен на основе прогноза поступления доходов в бюджет и источников покрытия дефицита с учетом ограничений, необходимых для обеспечения макроэкономической стабильности, долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы.

Проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорска на 2018 год и плановый период 2019 - 2020 годов» предусматривает уточнение базовых объемов бюджетных ассигнований на 2018 – 2020 годы с учетом индексации расходов:

- на оплату труда работников бюджетной сферы города с 1 января 2018 года – на 4 %,
- на коммунальные услуги с 1 января 2018 года - на 4,1 %,
- муниципальных учреждений на приобретение продуктов для организации питания с 1 января 2018 году на 3,9%;

2) повышение расходов на оплату труда отдельных категорий работников бюджетной сферы края, для которых указами Президента Российской Федерации предусмотрены мероприятия по повышению заработной платы;

3) обеспечение гарантий, предусмотренных действующим законодательством.

Основой формирования расходов бюджета являются муниципальные программы (95,98% всех расходов бюджета). Количество муниципальных программ, заложенных при формировании расходной части бюджета, составляет одиннадцать. При формировании муниципальных программ города Дивногорска со сроком действия 2014-2020 г.г. принят объем расходов, предусмотренный на 2018 и 2019 годы решением Дивногорского городского Совета депутатов от 20.12.2016 № 12-128-ГС «О бюджете города Дивногорска на 2017 год и плановый период 2018 - 2019 годов». Согласно статье 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В состав материалов, представляемых одновременно с проектом решения, вошли паспорта муниципальных программ города Дивногорска.

В общем объеме расходов бюджета расходы на муниципальные программы в социальной сферы (образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную политику) составляют в 2018 году 76,1 %; в 2019 году 78,6 %, в 2020 году 78,78%.

Изменения в программы будут вноситься в течение года при корректировках бюджета.

В проекте бюджета города на 2018-2020 годы не учтены субсидии, распределение которых производится нормативными актами Правительства Красноярского края, а также софинансирование данных субсидий из средств местного бюджета.

Статьей 81.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом решения утверждается объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города на 2018 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 179.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации проектом решения утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Дивногорска в сумме 3 890,9 тыс. рублей (в 2018 году – 1 194,0 тыс. рублей, в 2019 году – 1 332,2 тыс. рублей, в 2020 году – 1 364,7 тыс. рублей). Дорожный фонд – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования.

В соответствии с требованиями ст. 184¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации решением о бюджете должны быть установлены условно утверждаемые (утвержденные) расходы: в первый год планового периода (2019 год) не менее 2,5 % от общей суммы расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), и не менее 5 % во второй год планового периода (2020 год). В соответствии с указанными требованиями в параметрах бюджета города Дивногорска предусмотрен объем условно утверждаемых расходов:

- 2019 год – 31 117,2 тыс. рублей – 10,15 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- 2020 год – 46 346,2 тыс. рублей – 12,36 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Указанные средства не подлежат распределению в плановом периоде по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов в ведомственной структуре расходов бюджета.

В случае необходимости их можно будет распределить на финансовое обеспечение дополнительно возникших расходов, либо в случае недостаточности доходов бюджета города, на исполнение действующих обязательств.

На 2017 год и плановый период 2018-2019 годы выделены публичные нормативные обязательства, общий объем которых установлен настоящим проектом решения в сумме 2 160,0 тыс. рублей (ежегодно по 720 тыс. рублей). Публичными нормативными обязательствами бюджета города Дивногорска являются доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет сформирован сбалансированный. На 2018-2020 годы дефицит бюджета города составляет 0 тыс. рублей. Доходная часть бюджета города Дивногорск равна его расходной части.

Муниципальный долг не превышает ограничений, установленных Бюджетным Кодексом РФ. Установлен верхний предел муниципального долга бюджета города Дивногорска: на 1 января 2019 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей; на 1 января 2020 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей; на 1 января 2021 года в сумме 0 тыс. рублей, в том числе по муниципальным гарантиям 0 тыс. рублей.

Установлен предельный объем муниципального долга бюджета города Дивногорска: на 1 января 2019 года в сумме 100 000 тыс. рублей, на 1 января 2020 года в сумме 100 000 тыс. рублей, на 1 января 2021 года в сумме 100 000 тыс. рублей.

В проекте решения соблюдены предельные значения параметров местного бюджета, предельного объема муниципального долга, определенные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.

Программа внутренних муниципальных заимствований соответствует источникам внутреннего финансирования, что отвечает требованиям статьи 110.1 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15% объемов расходов бюджета города Дивногорска, за исключением расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из краевого бюджета, что отвечает требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

Запланированные расходы на обслуживание муниципального долга в 2017-2019 годах составляют 0%, 0% и 0% от объема расходов бюджета (за исключением расходов осуществляемых за счет субвенций) соответственно в 2017, 2018 и 2019 году и не превышают установленное Бюджетным Кодексом РФ предельное значение (15% от данного показателя).

Экспертная комиссия полагает, что в ситуации повышенной неопределенности макроэкономических условий бюджетная политика должна

сохранять и поддерживать надежность инструментов управления рисками, обеспечивать гарантии устойчивости к возможным новым внешним изменениям. При этом необходимо сконцентрироваться на достижении утвержденных параметров доходов бюджета города Дивногорска и в случае необходимости использовать весь спектр финансово-экономических инструментов.

Рассматриваемый проект решения Дивногорского городского Совета депутатов «О бюджете города Дивногорск на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов», являясь главным финансовым документом города Дивногорска, предусматривает финансирование в 2018-2020 годах основных направлений социальной и экономической сфер. Принятие проекта решения, по мнению экспертной комиссии, в целом положительно скажется на социально-экономических процессах в городе.

Председатель экспертной комиссии, главный бухгалтер краевого государственного автономного профессионального учреждения «Дивногорский колледж-интернат олимпийского резерва»,
Иванова Ирина Михайловна