



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ПЫТЬ-ЯХ
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

СЧЕТНО-КОНТРОЛЬНАЯ ПАЛАТА

628381, Ханты - Мансийский автономный округ- Югра
Тюменская область
г.Пыть-Ях, 1 мкр. дом 18 «а»
тел. (3463) 46-55-08, факс. (3463) 42-09-16
e-mail: MurahtanovVU@gov86.org

Главе города Пыть-Ях
А.Н. Морозову

Исх. № 324 от 30.11.2018
на № от

Уважаемый Александр Николаевич!

В соответствии с пунктом 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях, утвержденного решением Думы города Пыть-Яха от 21.03.2014г. № 258, направляем в Ваш адрес заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия по проекту решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Приложение: на 19 л. в 1 экз.

Председатель

В.Ю. Мурахтанов

Красюк Наталья Николаевна,
+7 (3463) 42-09-16



Заключение № 57/Д
на проект решения Думы города Пыть-Яха
«О бюджете города Пыть-Яха на 2019 год и на плановый период
2020 и 2021 годов»

г. Пыть-Ях

30 ноября 2018г.

Экспертно-аналитическое мероприятие (экспертиза проекта решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов») проведено на основании п. 3.6. раздела 3 Плана работы Счетно-контрольной палаты города Пыть-Яха на 2018 год, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ (далее – БК РФ), решением Думы г. Пыть-Яха от 21.03.2014 № 258 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях» (далее – Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения о Счетно-контрольной палате города Пыть-Яха.

1. Основные характеристики бюджета города Пыть-Яха на 2019 год
и плановый период 2020 и 2021 годов.

Проект бюджета города Пыть-Яха на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на три года в форме решения представительного органа, что соответствует требованиям БК РФ и Положению о бюджетном процессе.

Проект решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект бюджета) представлен в Думу города Пыть-Ях 15 ноября 2018 года, в Счетно-контрольную палату города Пыть-Яха Проект бюджета поступил 15 ноября 2018 года, с соблюдением сроков, установленных ст. 18 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета и содержание документов, представленных в составе материалов к проекту, соответствуют требованиям норм ст.ст. 184.1, 184.2 БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Основой составления Проекта бюджета муниципального образования являются Послания и указы Президента РФ, прогноз социально-экономического развития города, основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики, а также муниципальные программы.

Прогноз социально-экономического развития города Пыть-Ях на 2019 год и плановый период до 2024 года (одобрен распоряжением администрации города от 11.10.2018 № 1614-ра) разработан на основе сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации с учетом тенденций

социально-экономического развития города Пыть-Ях за 2017 год, истекший период 2018 года и ожидаемых результатов за 2019 год.

Прогноз социально-экономического развития города Пыть-Яха на 2019-2024 годы направлен на сохранение макроэкономической стабильности и повышения уровня и качества жизни населения города путем гарантирования стандартов жизнедеятельности с учетом целей, поставленных Президентом Российской Федерации (Указ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»).

Основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики муниципального образования г.Пыть-Ях утверждены распоряжением администрации города от 17.10.2018 № 1667-ра.

Ориентиром основных направлений остается обеспечение стабильности и сбалансированности бюджета, повышение эффективности муниципального управления, преемственность целей и задач, определенных в предыдущих бюджетных циклах.

Налоговая политика трехлетнего периода, как и в предыдущие годы, будет направлена на сохранение и наращивание налогового потенциала за счет формирования благоприятного инвестиционного климата, совершенствования и оптимизации порядка предоставления льгот, повышения качества администрирования доходов.

Формирование бюджетной политики осуществляется на принципах обеспечения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы городского округа.

Реализация бюджетной политики города Пыть-Яха в части формирования расходов бюджета городского округа на предстоящий трехлетний период направлена, в первую очередь, на решение задач и достижение национальных целей, обозначенных Президентом Российской Федерации.

Долговая политика города Пыть-Яха в 2019–2021 годах, как и в предыдущем периоде, будет нацелена на сохранение долговой нагрузки на бюджет города на экономически безопасном уровне с учетом всех возможных рисков.

Основные показатели бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице 1 (для сравнения приведены показатели исполнения бюджета за 2017 год, плановое и ожидаемое поступление доходов и исполнение расходов в 2018 году):

Таблица 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Отчет 2017 год	План 2018 год (решение Думы от 26.10.2018 №202)*	Ожидаемое исполнение 2018 год**	Проект 2019 год	Изменения планируемых показателей 2019 года к показателям оценки 2018 года		Плановый период					
							Проект 2020 год	Изменения планируемых показателей 2020 года к планируемым показателям 2019 года		Проект 2021 год	Изменения планируемых показателей 2021 года к планируемым показателям 2020 года	
					сумма	%		сумма	%		Сумма	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7	8	9=8-5	10	11	12=11-8	13
Доходы, в том числе:	3 248 673,3	5 468 171,4	5 593 171,4	3 062 350,4	-2 530 821,0	-45,2	3 403 377,8	341 027,4	11,1	3 357 349,4	-46 028,4	-1,4
налоговые доходы	813 352,3	828 664,6	828 664,6	962 996,0	134 331,4	16,2	971 917,7	8 921,7	0,9	985 942,6	14 024,9	1,4
неналоговые доходы	256 229,3	418 069,6	418 069,6	226 236,2	-191 833,4	-45,9	209 827,9	-16 408,3	-7,3	198 739,1	-11 088,8	-5,3
безвозмездные поступления	2 179 091,7	4 221 437,2	4 346 437,2	1 873 118,2	-2 473 319,0	-56,9	2 221 632,2	348 514,0	18,6	2 172 667,7	-48 964,5	-2,2
Расходы	3 078 056,7	5 797 394,8	5 922 394,8	3 112 196,4	-2 810 198,4	-47,5	3 461 566,3	349 369,9	11,2	3 413 024,0	-48 542,3	-1,4
Дефицит (-) / профицит (+)	170 616,6	-329 223,4	-329 223,4	-49 846,0	279 377,4		-58 188,5	-8 342,5		-55 674,6	2 513,9	

* План на 2018 год (согласно решению Думы города Пыть-Яха от 21.12.2017 № 129 «О бюджете города Пыть-Яха на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции решения Думы города от 26.10.2018 № 202);

** Оценка ожидаемого исполнения бюджета за текущий финансовый год.

Проект бюджета на 2019 год сформирован с учетом средств вышестоящих бюджетов, предусмотренных в общей сумме 1 873 118,2 тыс. руб.

Оценка (ожидаемое исполнение) доходов бюджета города за 2018 год составляет 5 593 171,4 тыс. руб., расходов – 5 922 394,8 тыс. руб., дефицит бюджета ожидается в сумме 329 223,4 тыс. руб. при запланированных источниках финансирования дефицита бюджета в виде остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2018 и кредита.

Проектом бюджета предусматривается, что в 2019 году, по сравнению с оценкой 2018 года, доходы уменьшатся на 2 530 821,0 тыс. руб. или на 45,2% и составят 3 062 350,4 тыс. руб., в том числе:

- по налоговым и неналоговым поступлениям планируется уменьшение на 57 502,0 тыс. руб. или на 4,6%;

- по безвозмездным поступлениям - уменьшение на 2 473 319,0 тыс. руб. или на 56,9%. Отклонение прогнозируемых показателей на 2019 год по сравнению с оценкой 2018 года в сторону уменьшения сложилось в результате получения в течение финансового года дополнительных безвозмездных перечислений в виде субсидий из бюджета округа и прочих безвозмездных поступлений по договорам пожертвования.

На 2020 год доходная часть определена в сумме 3 403 377,8 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее увеличение на 341 027,4 тыс. руб. или на 11,1%, в том числе по налоговым и неналоговым поступлениям наблюдается снижение на 7 486,6 тыс. руб. или на 0,6%.

На 2021 год общий объем доходов составит 3 357 349,4 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом общее уменьшение на 1,4% или на 46 028,4 тыс. руб., при этом по налоговым и неналоговым доходам ожидается рост на 0,2% или на 2 936,1 тыс. руб.

Расходная часть бюджета на 2019 год предусмотрена в сумме 3 112 196,4 тыс. руб., по сравнению с оценкой 2018 года наблюдается снижение на 47,5% или на 2 810 198,4 тыс. руб.

На 2020 год расходы определены в сумме 3 461 566,3 тыс. руб., по сравнению с предыдущим периодом увеличение на 11,2% или на 349 369,9 тыс. руб.

На 2021 год расходы определены в сумме 3 413 024,0 тыс. руб., уменьшение к уровню 2020 года на 1,4% или на 48 542,3 тыс. руб.

Дефицит бюджета на 2019 год составляет 49 846,0 тыс. руб., что меньше оценки 2018 года на 279 377,4 тыс. руб., на 2020 год дефицит составляет 58 188,5 тыс. руб., на 2020 год дефицит - 55 674,6 тыс. руб.

2. Доходы бюджета города Пыть-Ях на 2019 год и на плановый период до 2021 года.

Формирование доходной части бюджета города на 2019 год произведено в условиях действующего бюджетного и налогового законодательства Российской

Федерации, в рамках закона Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 10.11.2008 № 132-оз «О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре», а также муниципальных правовых актов в отношении местных налогов.

Расчет показателей доходов осуществлялся на основании Методики прогнозирования поступлений доходов бюджета муниципального образования городской округ город Пыть-Ях, утвержденной распоряжением администрации города от 02.09.2016 № 2026-ра.

За исходную базу для разработки Проекта бюджета по доходам приняты основные показатели «базового» сценария прогноза социально-экономического развития г. Пыть-Ях на 2019-2021 годы и прогнозные показатели, предоставленные администраторами доходов.

Бюджет города Пыть-Ях на 2019 год по доходам предлагается утвердить в сумме 3 062 350,4 тыс. руб., на 2020 и 2021 годы – 3 403 377,8 тыс. руб. и 3 357 349,4 тыс. руб. соответственно (таблица 2).

Таблица 2

Структура доходов бюджета г.Пыть-Ях на 2019-2021 годы

Наименование показателя	2019 год		2020 год		2021 год	
	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %	сумма, тыс. руб.	структура, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	962 996,0	31,4	971 917,7	28,6	985 942,6	29,4
Неналоговые доходы	226 236,2	7,4	209 827,9	6,2	198 739,1	5,9
Безвозмездные поступления	1 873 118,2	61,2	2 221 632,2	65,3	2 172 667,7	64,7
Итого:	3 062 350,4		3 403 377,8		3 357 349,4	

Согласно представленным расчетам оценка потерь бюджета от предоставления налоговых льгот по г. Пыть-Ях составит в 2019 году 36 008,0 тыс. руб., в 2020 году 36 612,0 тыс. руб., в 2021 году 37 302,0 тыс. руб. (по местным налогам).

2.1. Налоговые доходы.

Налоговые доходы на 2019 год прогнозируются в сумме 962 996,0 тыс. руб., на 2020 год – 971 917,7 тыс. руб., 2021 год – 985 942,6 тыс. руб.

В 2019 году в структуре налоговых доходов бюджета г. Пыть-Яха наибольшую долю составляют налоги на доходы физических лиц – 75,2%, налоги на совокупный доход составляют 16,2% и налоги на имущество занимают долю в 6,7%. По сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год, налоговые доходы в 2019 году увеличатся на 16,2% (см. таблицу 3).

Таблица 3

Доходы	Бюджет 2018 год (решение Думы от 26.10.2018 №202)		Оценка 2018 год		Проект 2019 год		Изменения 2019/2018	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
Налоговые доходы, из них:	828 664,6	100,0	828 664,6	100,0	962 996,0	100,0	134 331,4	16,2
Налог на доходы физических лиц	604 156,0	72,9	604 156,0	72,9	724 306,5	75,2	120 150,5	19,9
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	10 411,4	1,3	10 411,4	1,3	11 210,1	1,2	798,7	7,7
Налоги на совокупный доход	139 443,6	16,8	139 443,6	16,8	156 127,4	16,2	16 683,8	12,0
Налоги на имущество	67 953,6	8,2	67 953,6	8,2	64 652,0	6,7	-3 301,6	-4,9
Государственная пошлина и сборы	6 700,0	0,8	6 700,0	0,8	6 700,0	0,7	0,0	0,0

2.1.1. Налог на доходы физических лиц.

В 2019 году планируется поступление налога в сумме 724 306,5 тыс. руб., что на 19,9% выше ожидаемых поступлений в 2018 году. В результате частичной замены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц в размере 8,44%, общий норматив отчислений на 2019 год составил 43,94%.

В 2020 году планируются поступления в сумме 731 211,8 тыс. руб., в 2021 году – 761 737,7 тыс. руб.

2.1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции).

Доходы рассчитаны с учетом установленного дифференцированного норматива отчислений от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации. Прогнозируемый доход на 2019 год составляет 11 210,1 тыс. руб., что на 7,7% больше ожидаемых поступлений 2018 года, при этом норматив на 2019 год составляет 0,1999%, что на 0,05% ниже норматива на 2018 год (0,2000%). На 2020-2021 годы поступления данного вида доходов планируется в сумме 11 516,6 руб. ежегодно, при том же нормативе отчислений (0,1999%).

2.1.3. Налоги на совокупный доход.

В 2019 году поступлений по налогам на совокупный доход планируется в сумме 156 127,4 тыс. руб., что на 12,0% выше по отношению к оценке 2018 года. В 2020 году планируются поступления в сумме 157 092,1 тыс. руб., в 2021 году – 139 838,2 тыс. руб.

2.1.4. Налоги на имущество.

В данную группу входят следующие виды налогов: налог на имущество физических лиц и земельный налог. Общая сумма поступлений планируется на 2019 год в сумме 64 652 тыс. руб., на 2020 год – 65 397,2 тыс. руб., на 2021 год – 66 150,1 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц является местным налогом. Поступления по налогу на 2019 год планируются в сумме 12 000,0 тыс. руб., на 2020 год – 12 148,0 тыс. руб., на 2021 год – 12 368,4 тыс. руб. В связи с применением налоговых льгот недополученные доходы бюджета по данному виду налога составят в 2019 году 4 369,0 тыс. руб., в том числе 525,0 тыс. руб. в связи с применением льгот, установленных решением Думы города.

Земельный налог также является местным налогом. Поступления по налогу планируются на 2019 год в сумме 52 652 тыс. руб., на 2020 год – 53 249,2 тыс. руб., на 2021 год – 53 781,7 тыс. руб. В связи с применением налоговых льгот недополученные доходы бюджета по данному виду налога составят в 2019 году 31 639,0 тыс. руб., в том числе 30 005,0 тыс. руб. в связи с применением льгот, установленных решением Думы города.

2.1.5. Государственная пошлина.

Государственная пошлина на 2019-2021 годы запланирована в сумме 6 700,0 тыс. руб. Сумма поступлений спрогнозирована на основании данных администраторов доходов.

2.2. Неналоговые доходы.

В бюджет городского округа г. Пыть-Ях поступают неналоговые доходы, нормативы отчислений которых установлены ст.62 БК РФ. По оценке 2018 года ожидается поступление неналоговых доходов в сумме 418 069,6 тыс. руб. На 2019 год планируется поступление неналоговых доходов в сумме 226 236,2 тыс. руб., на 2020 год – 209 827,9 тыс. руб., на 2021 год – 198 739,1 тыс. руб.

В 2019 году в структуре неналоговых доходов бюджета г. Пыть-Яха наибольшую долю – 77,9% составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, 21,2% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов (таблица 4):

Таблица 4

Доходы	Бюджет 2018 год (решение Думы от 26.10.2018 №202)		Оценка 2018 год		Проект 2019 год		Изменения 2019/2018	
	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	доля, %	сумма, тыс. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8=6-4	9
Неналоговые доходы, из них:	418 069,6	100,0	418 069,6	100,0	226 236,2	100,0	-191 833,4	-45,9
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	323 343,7	77,3	323 343,7	77,3	176 225,1	77,9	-147 118,6	-45,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 163,0	0,3	1 163,0	0,3	861,0	0,4	-302,0	-26,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 893,5	0,5	1 893,5	0,5	1 017,5	0,4	-876,0	-46,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	59 449,3	14,2	59 449,3	14,2	47 972,6	21,2	-11 476,7	-19,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	29 539,0	7,1	29 539,0	7,1	160,0	0,1	-29 379,0	-99,5
Прочие неналоговые доходы	2 681,1	0,6	2 681,1	0,6		0,0	-2 681,1	-100,0

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

На 2019 год плановая сумма доходов составит 176 225,1 тыс. руб., что на 45,5% ниже уровня оценки 2018 года, на 2020-2021 годы – 172 854,5 тыс. руб. ежегодно.

2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами.

На 2019-2021 годы планируются поступления по данному виду дохода в сумме 861,0 тыс. руб. ежегодно.

2.2.3. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов формируются за счет следующих статей доходов: «Доходы от продажи квартир», «Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», «Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности». На 2019 год доходы планируются в сумме 47 972,6 тыс. руб. или на 19,3% ниже оценки 2018 года, на 2020 год - 34 924,9 тыс. руб., на 2021 год – 24 334,8 тыс. руб.

2.3. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления в бюджет г. Пыть-Ях запланированы:

- на 2019 год в сумме 1 873 118,2 тыс. руб., что на 56,9% ниже объема безвозмездных поступлений по оценке 2018 года;
- на 2020 год – 2 221 632,2 тыс. руб., что на 18,6% выше объема 2019 года;
- на 2021 год – 2 172 667,7 тыс. руб., что на 2,2% ниже объема 2020 года.

В структуре доходов безвозмездные поступления 2019 году составляют 61,2%. В общей сумме безвозмездных поступлений наибольший удельный вес составляют субвенции до 71,9%, дотации до 17,3% и субсидии до 10,7% (таблица 5):

Таблица 5

Наименование показателя	2019 год			2020 год			2021 год		
	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета	сумма, тыс. руб.	структура, %	доля в доходах бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ	324 477,6	17,3	10,6	279 120,3	12,6	8,2	286 321,1	13,2	8,5
Субсидии	200 894,3	10,7	6,6	594 561,2	26,8	17,5	534 898,0	24,6	15,9
Субвенции местным бюджетам	1 345 942,6	71,9	44,0	1 346 133,6	60,6	39,6	1 349 631,5	62,1	40,2
Иные межбюджетные трансферты	1 803,7	0,1	0,1	1 817,1	0,1	0,1	1 817,1	0,1	0,1
Итого:	1 873 118,2	100,0	61,2	2 221 632,2	100,0	65,3	2 172 667,7	100,0	64,7

В соответствии со ст.138 БК РФ объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности городских округов утверждается законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ.

В соответствии со ст.139 БК РФ в составе бюджета субъекта РФ предусмотрены субсидии, предоставляемые бюджетам муниципальных образований в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения.

Субсидии из окружного бюджета на 2019 год планируются в сумме 221 015,8 тыс. руб. Из общей суммы субсидий наибольшую долю составляют:

- субсидии на переселение граждан из непригодного для проживания жилищного фонда и создание наемных домов социального использования (34,8% или 69 972,2 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (15,6% или 31 301,6 тыс. руб.);

- субсидии на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (15,0% или 30 171,8 тыс. руб.);

- субсидии на стимулирование развития жилищного строительства (8,5% или 17 173,0 тыс. руб.);

- субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (5,3% или 10 692,4 тыс. руб.).

На исполнение государственных полномочий из федерального и регионального бюджетов в 2019 году планируется 1 345 942,6 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты в общей сумме 1 803,7 тыс. руб. в 2019 году планируются на реализацию мероприятий по содействию трудоустройства граждан.

Объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов соответствует закону ХМАО-Югры от 15.11.2018 № 91-оз «О бюджете ХМАО-Югры на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

3. Расходы бюджета г. Пыть-Ях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

3.1. Расходы бюджета г. Пыть-Ях на 2019 год предусмотрены в сумме 3 112 196,4 тыс. руб., что на 47,5% ниже ожидаемого исполнения за 2018 год, на 2020 год – 3 461 566,2 тыс. руб., на 2021 год – 3 413 024,0 тыс. руб.

Объемы бюджетных ассигнований на 2019 год по действующим расходным обязательствам сформированы на основе данных утвержденного бюджета на 2018 год с учетом корректировок и уточнений.

3.2. В таблице 6 представлены расходы бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджета. Данные таблицы показывают, что по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года прогнозные показатели расходов бюджета на 2019 год ниже на 2 810 198,4 тыс. руб.

Таблица 6

Расходы бюджета г. Пыть-Ях по функциональной структуре расходов

(тыс. руб.)

Наименование	Раз дел	2017 год отчет	Ожид-е исполн-е 2018 год	2019 год проект		Отклонение		2020 год проект	2021 год проект
				сумма	доля, %	сумма	%		
1	2	3	4	5	6	6=5-4	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	419 113,8	501 094,7	457 076,6	14,7	-44 018,1	-8,8	412 456,0	446 379,1
Национальная оборона	02	5 086,1	4 777,7	5 230,9	0,2	453,2	9,5	5 165,5	5 343,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	38 369,4	45 248,0	40 014,1	1,3	-5 233,9	-11,6	39 454,7	37 246,6
Национальная экономика	04	288 650,6	202 701,0	261 516,8	8,4	58 815,8	29,0	256 256,3	224 654,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	627 245,3	2 647 945,5	249 268,2	8,0	-2 398 677,3	-90,6	647 524,1	622 618,2
Охрана окружающей среды	06	2 758,9	1 812,2	1 688,1	0,1	-124,1	-6,8	1 218,1	1 808,1
Образование	07	1 413 895,0	1 646 088,5	1 699 680,2	54,6	53 591,7	3,3	1 715 504,3	1 698 702,1
Культура, кинематография	08	120 542,1	159 698,6	162 020,1	5,2	2 321,5	1,5	159 337,7	155 874,7
Здравоохранение	09	2 304,6	3 223,1	3 223,1	0,1	0,0	0,0	3 223,1	3 223,1
Социальная политика	10	104 119,8	141 350,7	92 969,8	3,0	-48 380,9	-34,2	85 750,3	88 845,0
Физическая культура и спорт	11	21 973,7	536 596,5	109 826,5	3,5	-426 770,0	-79,5	107 908,5	101 171,3
Средства массовой информации	12	23 876,2	26 347,3	27 157,6	0,9	810,3	3,1	27 157,6	27 157,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	10 121,2	5 511,0	2 524,4	0,1	-2 986,6	-54,2	610,0	0,0
Итого:		3 078 056,7	5 922 394,8	3 112 196,4	100,0	-2 810 198,4	-47,5	3 461 566,2	3 413 024,0

Значительное снижение расходов бюджета в 2019 году в суммарном выражении, по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года, сложилось по следующим разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на сумму 2 398 677,3 тыс. руб. или на 90,6% - в связи с доведением в 2018 году значительного объема средств в рамках программ в области жилищного хозяйства на реализацию программ муниципальных образований автономного округа по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений;

- 11 «Физическая культура и спорт» - на сумму 426 770,0 тыс. руб. или 79,5% - в связи планированием бюджетных инвестиций на финансирование строительства объектов (ФСК с ледовой ареной в 1 мкр. г. Пыть-Ях, хоккейный корт с пунктом проката в мкр. № 6 "Пионерный") за счет прочих безвозмездных поступлений;
- 10 «Социальная политика» - на сумму 48 380,9 тыс. руб. или на 34,2% - в связи мероприятиями в 2018 году по ликвидации и расселению приспособленных для проживания строений;
- 01 «Общегосударственные вопросы» - на сумму 44 018,1 тыс. руб. или на 14,7% - в связи с уменьшением расходов на выплаты персоналу муниципальных органов.

В то же время по отдельным разделам наблюдается увеличение расходов в 2019 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2018 года, а именно:

- 04 «Национальная экономика» - на сумму 58 815,8 тыс. руб. или на 29,0% - в связи с увеличением расходов на выплаты персоналу муниципальных органов (перераспределение с раздела 01 «Общегосударственные вопросы»), а так же увеличением расходов на поддержку животноводства, переработки и реализации продукции животноводства в виде субсидий юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг.
- 07 «Образование» - на сумму 53 591,7 тыс. руб. или на 3,3% на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям.

На период 2019-2021 годов сохраняется социальная направленность бюджета, где общая доля расходов, направленных на социальную сферу составит более 60% расходов бюджета.

3.3. По видам расходов основной объем бюджетных обязательств в 2019 году будет исполняться за счет ассигнований, запланированных по виду расходов (600) «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» – 65% (в 2018 году – 33%).

Распределение бюджетных ассигнований по группам видов расходов представлено в таблице 7:

Таблица 7
(тыс. руб.)

Код	Наименование вида расходов	Бюджет 2018 год (Реш. от 26.10.2018 №202)	Ожидаемое исполнение 2018 год	Доля %	Проект на 2019 год	Доля %	Изменение (2019/2018)	
							сумма	%
1	2	3	4	4а	5	5а	6=5-4	7
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	455 266,7	455 266,7	7,7	488 902,1	15,7	33 635,4	7,4

200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	306 326,0	306 326,0	5,2	289 117,6	9,3	-17 208,4	-5,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	127 025,3	127 025,3	2,1	64 507,1	2,1	-62 518,2	-49,2
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	2 732 368,0	2 857 368,0	48,2	112 951,7	3,6	-2 744 416,3	-96,0
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, в т.ч.	1 951 468,1	1 951 468,1	33,0	2 024 095,3	65,0	72 627,2	3,7
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	5 511,0	5 511,0	0,1	2 524,4	0,1	-2 986,6	-54,2
800	Иные бюджетные ассигнования, в т.ч.	219 429,6	219 429,6	3,7	130 098,2	4,2	-89 331,4	-40,7
810	<i>Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг</i>	183 646,8	183 646,8	3,1	94 185,4	3,0	-89 461,4	-48,7
Итого		5 797 394,8	5 922 394,8	100,0	3 112 196,4	100,0	-2 810 198,4	-47,5

3.4. Основной структурной особенностью расходной части бюджета города на 2019-2021 годы является утверждение её в разрезе муниципальных программ и непрограммных расходов. Программная часть бюджета основывается на 21 муниципальной программе. Каждой муниципальной программе присвоен уникальный код целевой статьи. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета города, применяемых с 1 января 2019 года, установлены приказом комитета по финансам администрации города от 02.11.2018 № 35 в соответствии с требованиями статьи 21 БК РФ и приказа Министерства финансов РФ от 08.06.2018 № 132н.

В соответствии с постановлением администрации города от 30.08.2018 № 259-па «О модельной муниципальной программе муниципального образования городской округ город Пыть-Ях, порядке принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования, утверждения и реализации» (далее – постановление администрации № 259-па) с 2019 года предусмотрено введение 21 новой муниципальной программы взамен действующих 19 муниципальных и 1 ведомственной.

Перечень муниципальных программ утвержден распоряжением администрации города от 15.10.2018 № 1634-ра.

В составе материалов к Проекту бюджета приложены проекты паспортов муниципальных программ.

На сайте администрации города Пыть-Ях в разделе «Документы/Проекты НПА/ Проекты НПА 2018 г.» размещены проекты постановлений администрации об

утверждении 20 муниципальных программ, действующих с 2019 года, по муниципальной программе «Развитие образования в городе Пыть-Яхе» проект постановления на момент проведения экспертно-аналитического мероприятия отсутствует.

В соответствии с абз.3 ст.179 БК РФ конкретные сроки, в которые подлежат утверждению муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, устанавливаются местной администрацией.

Согласно п.8.1. приложения 2 к постановлению администрации № 259-па (Порядок принятия решения о разработке муниципальных программ, их формирования, утверждения и реализации) утверждение новых муниципальных программ, предлагаемых к финансированию начиная с очередного финансового года, должно быть завершено не позднее 25 декабря текущего финансового года.

Информация о поступлении проектов муниципальных программ на экспертизу в Счетно-контрольную палату города приведена в Приложении 1 к настоящему заключению.

Сумма расходов бюджета на программные направления в 2019 году составляет 3 070 363,0 тыс. руб. или 98,7% общего объема расходов бюджета, в 2020 году – 3 381 822,5 тыс. руб. или 97,7% расходов, в 2021 году – 3 294 744,3 тыс. руб. или 96,5% расходов, то есть их доля последовательно снижается за три года, что обусловлено отражением условно утвержденных расходов, которые предусматриваются в бюджете в соответствии со ст. 184.1 БК РФ.

Анализ соответствия планируемых объемов бюджетных ассигнований на 2019 год проектам муниципальных программ представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

3.5. Непрограммная часть расходов бюджета представлена расходами на финансовое обеспечение деятельности органов местного самоуправления; на выполнение полномочий Думы города в сфере наград и почетных званий; на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Общая сумма непрограммных расходов на 2019 год составляет 41 832,8 тыс. руб., что в общем объеме расходов составляет 1,3%. В плановом периоде (без учета условно утвержденных расходов) на 2020 год непрограммные расходы предусмотрены в сумме 41 767,4 тыс. руб., на 2021 год в сумме 41 945,8 тыс. руб., что в общих расходах 2020-2021 годов составляет 1,2% ежегодно.

Пунктом 3 ст. 184.1 БК РФ определено, что решением о бюджете, в случае его утверждения на очередной финансовый год и плановый период, устанавливается общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5% общего объема расходов бюджета, на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов. В представленном Проекте бюджета общий объем условно утвержденных расходов установлен:

- на 2020 год в сумме 37 976,4 тыс. руб. или 2,6% общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение;
- на 2021 год в сумме 76 333,9 тыс. руб. или 5,3% общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Таким образом, требования вышеуказанной нормы БК РФ в части условно утверждаемых расходов соблюдены.

3.6. Величина резервного фонда администрации города Пыть-Ях для финансирования непредвиденных расходов в 2019 году и на плановый период 2020-2021 годов предусмотрена в сумме 500 тыс. руб. – 0,01%, что не превышает норму, предусмотренную ч.3 ст.81 БК РФ (не более 3% общего объема расходов).

3.7. Проектом бюджета предусмотрены средства, иным образом зарезервированные в бюджете города в соответствии с действующим законодательством, с целью последующего их распределения при наступлении установленных условий, на 2019-2021гг. в сумме 5 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Зарезервированные средства предусмотрены муниципальной программой «Управление муниципальными финансами в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях».

Средства, иным образом зарезервированные в бюджете города, планируется использовать на внедрение проектов инициативного бюджетирования, в соответствии с принятым постановлением администрации города от 26.09.2017 года № 237-па «О конкурсном отборе проектов инициативного бюджетирования «Твоя инициатива-твой бюджет» в муниципальном образовании городской округ город Пыть-Ях».

3.8. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сформирован в соответствии с решением Думы города «О порядке формирования и использования дорожного фонда муниципального образования городской округ город Пыть-Ях» от 26.04.2012 № 138 на основании пункта 5 статьи 179.4 БК РФ. На 2019 год расходы планируются в сумме 85 340,5 тыс. руб., на 2020 год в сумме 82 987,7 тыс. руб., на 2021 год в сумме 51 210,7 тыс. руб. За счёт указанных средств будет осуществляться финансирование дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, а так же мероприятия по обеспечению доступности инвалидов и маломобильных групп населения элементами обустройства дорог (пешеходных переходов и тротуаров).

3.9. Согласно п. 3 ст. 184.1 БК РФ предусмотрены публичные нормативные обязательства на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов в сумме 32 220,0 тыс. руб. ежегодно. Данные расходы направлены: на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования; на выполнение полномочий Главы города и Думы города в сфере наград и почетных званий.

3.10. Капитальные вложения на 2019 год планируются в сумме 112 951,7 тыс. руб. (3,6% всех расходов), в том числе:

- на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности для предоставления жилых помещений детям сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей – 14 724,1 тыс. руб.;
- в целях обеспечения устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда – 80 651,0 тыс. руб.;
- на обеспечение земельных участков инженерной и транспортной инфраструктурой – 17 576,6 тыс. руб.;

Бюджетные инвестиции на 2020 год предусмотрены в сумме 515 334,6 тыс. руб., на 2021 год – 497 533,6 тыс. руб. Увеличение расходов обусловлено

включением двух объектов строительства: «Реконструкция ВОС-1 (2-я очередь) г. Пыть-Ях» с финансированием в 2020 году в сумме 144 977,1 тыс. руб.; «Реконструкция ВОС-3 г. Пыть-Ях» с финансированием в 2020 году в сумме 241 166,7 тыс. руб., в 2021 году в сумме 385 335,3 тыс. руб. в рамках муниципальной программы «Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха».

3.11. Приложение 19 к Проекту бюджета содержит перечень случаев предоставления субсидий в 2019-2021 годах в соответствии с п.2 и 7 ст. 78, п.2 и 4 ст. 78.1 БК РФ.

Расходной частью бюджета города предусмотрены средства на предоставление субсидий в 2019 году в сумме 94 185,4 тыс. руб., в 2020-2021 годах – 93 749,1 тыс. ежегодно

Согласно положениям БК РФ порядок предоставления субсидий из местного бюджета регулируется муниципальными правовыми актами местной администрации.

3.12. В составе ведомственной структуры расходов бюджета на 2019-2021 годы утвержден перечень главных распорядителей средств бюджета: Дума города Пыть-Ях и Администрация города Пыть-Ях.

4. Дефицит бюджета г.Пыть-Ях в очередном финансовом году и в плановом периоде.

Проект бюджета сформирован с дефицитом на весь трехлетний период. Прогнозируемый дефицит бюджета на 2019 год составляет 49 846,0 тыс. руб. или 4,7% к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений от НДС, то есть с соблюдением требований ст.92.1 БК РФ.

В 2020 и 2021 годах дефицит составит 58 188,5 тыс. руб. и 55 674,6 тыс. руб. или соответственно 5,5% и 5,2% к доходам бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений по дополнительным нормативам отчислений от НДС. Источником покрытия дефицита бюджета предусматриваются заемные средства - кредиты кредитных организаций, тем самым обеспечивается сбалансированность параметров Проекта бюджета города на 2019-2021 годы в соответствии со ст.96 БК РФ.

5. Верхний предел муниципального внутреннего долга г. Пыть-Ях.

Проектом бюджета предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2020 года в сумме 85 485,7 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям 35 639,7 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 58 188,5 тыс. руб., на 1 января 2022 года 55 674,6 тыс. руб. В течение прогнозного периода планируется полное погашение муниципальных гарантий. Показатели муниципального долга представлены в таблице 8:

Таблица 8
(тыс. руб.)

Показатели	На 01.01.2017 (факт)	На 01.01.2018 (факт)	На 01.01.2019 (план)	На 01.01.2020 (прогноз)	На 01.01.2021 (прогноз)	На 01.01.2022 (прогноз)
Внутренние заимствования, в том числе:	85 000,0	60 000,0	97 742,1	49 846,0	58 188,5	55 674,6
бюджетные кредиты	85 000,0					
кредиты кредитных учреждений		60 000,0	97 742,1	49 846,0	58 188,5	55 674,6
Муниципальные гарантии, в том числе:	176 590,0	108 329,7	113 550,6	35 639,7	0	0
МУП "УГХ"	176 590	108 329,7	113 550,6	35 639,7		
Муниципальный долг	261 590,0	168 329,6	211 292,7	85 485,7	58 188,5	55 674,6

Предлагаемые Проектом бюджета верхние пределы муниципального долга не превышают прогнозируемые к утверждению общие годовые объемы доходов бюджета г. Пыть-Ях без учета объемов безвозмездных поступлений и соответствуют норме, определенной п.3 ст.107 БК РФ. Структура муниципального долга по состоянию на начало следующего финансового года соответствует ст.100 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга в соответствии со ст. 107 БК РФ составил: в 2019 году – 1 050 104,3 тыс. руб., в 2020 году – 1 062 036,4 тыс. руб., в 2021 году – 1 061 954,7 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2019 год предусмотрены расходы на обслуживание государственного долга в сумме 2 524,4 тыс. руб. Доля расходов на обслуживание долга в объеме собственных расходов бюджета составит 0,1%, что не превысит ограничения, установленного ст. 111 БК РФ (15%).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, предусмотрен в составе расходов бюджета города на 2019 год в сумме 25 639,8 тыс. руб.

6. Заключение

По результатам экспертизы Проекта бюджета, проведенной Счетно-контрольной палатой города Пыть-Ях, в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, в целом подтверждается реалистичность предлагаемых характеристик Проекта бюджета, а также, в основном, соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры и города Пыть-Ях, что отвечает требованиям бюджетного законодательства.

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, по размеру дефицита бюджета города – п. 3 ст. 92.1

БК РФ, объему муниципального долга – п. 3 ст. 107 БК РФ, перечню муниципальных заимствований – ст. 100 БК РФ, размеру резервного фонда – п. 3 ст. 81 БК РФ, объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда – п. 5 ст. 179.4 БК РФ, общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств – п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Вывод: Проект решения Думы города Пыть-Яха «О бюджете города Пыть-Яха на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть вынесен на рассмотрение Думы города.

Заместитель председателя
Счетно-контрольной палаты
города Пыть-Ях



Н.Н. Красюк

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований бюджета города проектам муниципальных программ

(тыс. руб.)

Наименование	ЦСР	2019 год			2020 год	2021 год	Дата поступления проекта программы в СКП на 30.11.2018
		плановые назначения по проекту решения о бюджете	объем бюджетного финансирования согласно паспорту программы	Отклонение*	плановые назначения по проекту решения о бюджете	плановые назначения по проекту решения о бюджете	
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8
Муниципальная программа "Развитие образования в городе Пыть-Яхе "	01 0 00 00000	1 631 930,50	1 718 564,90	-86 634,40	1 647 879,10	1 633 782,30	
Муниципальная программа "Социальное и демографическое развитие города Пыть-Яха "	02 0 00 00000	70 853,50	71 263,50	-410,00	61 729,90	64 824,60	22.11.2018
Муниципальная программа "Доступная среда в городе Пыть-Яхе "	03 0 00 00000	3 920,00	3 920,00	0,00	800,00	0,00	27.11.2018
Муниципальная программа "Культурное пространство города Пыть-Яха "	04 0 00 00000	230 200,40	239 120,40	-8 920,00	228 193,50	222 025,10	15.11.2018
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в городе Пыть-Яхе "	05 0 00 00000	103 962,20	105 822,60	-1 860,40	102 794,20	96 057,00	
Муниципальная программа "Поддержка занятости населения в городе Пыть-Яхе "	06 0 00 00000	8 533,50	8 533,50	0,00	8 501,10	8 666,10	29.11.2018
Муниципальная программа "Развитие агропромышленного комплекса в городе Пыть-Яхе "	07 0 00 00000	35 300,80	35 300,80	0,00	35 300,80	35 300,80	28.11.2018
Муниципальная программа "Развитие жилищной сферы в городе Пыть-Яхе "	08 0 00 00000	135 098,00	135 098,00	0,00	154 175,00	133 301,40	
Муниципальная программа "Жилищно-коммунальный комплекс и городская среда города Пыть-Яха "	09 0 00 00000	55 168,00	55 168,00	0,00	433 812,00	430 029,70	
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений в городе Пыть-Яхе "	10 0 00 00000	5 913,70	5 913,70	0,00	8 292,10	5 814,30	29.11.2018

1	2	3	4	5=3-4	6	7	8
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в городе Пыть-Яхе"	11 0 00 00000	160,00	160,00	0,00	160	160	02.11.2018
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности в городе Пыть-Яхе"	12 0 00 00000	23 273,00	23 273,00	0,00	22 773,00	22 773,00	
Муниципальная программа "Экологическая безопасность города Пыть-Яха"	13 0 00 00000	4 911,20	4 911,20	0,00	4 441,20	5 031,20	
Муниципальная программа "Развитие экономического потенциала города Пыть-Яха"	14 0 00 00000	50 962,40	50 962,40	0,00	50 526,10	50 526,10	
Муниципальная программа "Цифровое развитие города Пыть-Яха"	15 0 00 00000	7 165,10	7 165,10	0,00	7 165,10	7 165,10	22.11.2018
Муниципальная программа "Современная транспортная система города Пыть-Яха"	16 0 00 00000	133 843,70	133 843,70	0,00	133 860,90	102 083,90	
Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами в городе Пыть-Яхе"	17 0 00 00000	33 664,20	33 664,20	0,00	10 150,50	5 500,00	13.11.2018
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в городе Пыть-Яхе"	18 0 00 00000	28 781,00	28 781,00	0,00	28 781,00	28 781,00	14.11.2018
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом города Пыть-Яха"	19 0 00 00000	20 851,10	20 851,10	0,00	18 104,10	18 319,10	15.11.2018
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городе Пыть-Яхе"	20 0 00 00000	428 060,10	428 060,10	0,00	366 571,70	367 242,40	
Муниципальная программа "Содержание городских территорий, озеленение и благоустройство в городе Пыть-Яхе"	21 0 00 00000	57 811,20	57 811,20	0,00	57 811,20	57 361,20	
ИТОГО		3 070 363,60	3 168 188,40	-97 824,80	3 381 822,50	3 294 744,30	

*Отклонение сложилось в результате запланированных внебюджетных источников финансирования программных мероприятий.