



**Контрольно-счетная палата
городского округа Котельники Московской области**

ул. Новая, д.14, г. Котельники,
Московская область, 140054

тел.8(495)550-82-75
факс 8(495)550-82-75
e-mail: kso_kotelniki@mail.ru

от «19» сентября 2018 года № 12

Временно исполняющему полномочия
Главы городского округа Котельники
Московской области

А.А. Булгакову

Председателю Совета депутатов
городского округа Котельники
Московской области

А.И. Бондаренко

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертно-аналитического мероприятия
«Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа
Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета
депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области
на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: Распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты от 12.09.2018 № 58 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», п. 1.1 раздела 1 «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на 2018 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 20.12.2017 № 93 (в ред. от 29.06.2018).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51».

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация городского округа Котельники Московской области.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 12.09.2018 по 19.09.2018.

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия: Определение достоверности и обоснованности показателей вносимых изменений в решение «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Исследуемый период: 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области на проект Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в городском округе Котельники», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 24.08.2016 № 2/32 (далее - Положение о бюджетном процессе в городском округе Котельники), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Котельники Московской области», утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 04.12.2013 № 575/79 (в ред. решений от 25.02.2015 № 4/9, от 28.10.2015 № 14/20), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 06.06.2016 № 39.

Представленным на экспертизу проектом Решения Совета депутатов городского округа Котельники Московской области (далее – проект Решения), предлагается внести изменения и дополнения в бюджет городского округа Котельники, утвержденный Решением Совета депутатов городского округа Котельники от 08.12.2017 № 2/51 «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Следует отметить, что Решение Совета депутатов от 15.08.2018 № 1/65 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Котельники Московской области «О бюджете городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 08.12.2017 № 2/51» не соответствует его проекту, предоставленному для проведения экспертизы.

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 15.08.2018 № 1/65 и составят на текущий 2018 года:

- доходная часть бюджета городского округа - 1699328,5 тыс. рублей;
- расходная часть бюджета городского округа - 1761720,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета определен в сумме 62392,1 тыс. рублей или 6,1%.

Решением соблюдены требования ст. 92.1 БК РФ, дефицит бюджета городского округа Котельники не превышает 10 процентов от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Основные характеристики доходов бюджета городского округа Котельники

Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов останутся неизменными, по отношению к показателям утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 15.08.2018 № 1/65 и составят:

- в части налоговых и неналоговых поступлений на текущий 2018 финансовый год – 1019140,2 тыс. руб., на плановый 2019 год – 907991,7 тыс. руб. и на плановый 2020 год - 875422,0 тыс. руб.;

- в части безвозмездных поступлений на текущий 2018 финансовый год – 680188,3 тыс. руб., на плановый 2019 год – 540011,5 тыс. руб. и на плановый 2020 год – 455626,0 тыс. руб.

Основные характеристики расходов бюджета городского округа Котельники

Планируемые изменения расходной части бюджета на 2018 год по разделам функциональной классификации представлены в таблице:

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование разделов функциональной классификации расходов	Первоначальные бюджетные назначения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 19.09.2018)	Предлагаемый проект решения	Изменения проекта решения от первоначального бюджета (сумма) (гр.4-гр.2)	Отклонения	
					проекта решения от утвержденного бюджета (гр.4-гр.3)	проекта решения от утвержденного бюджета (%) (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6	7
общегосударственные вопросы	420317,0	412523,5	420729,5	412,5	8206,0	102,0
национальная оборона	1784,0	1784,0	1784,0	0,0	0,0	100,0
национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20549,0	20549,0	23549,0	3000,0	3000,0	114,6
национальная экономика	22524,0	40975,0	40182,3	17658,3	-792,7	98,1
жилищно-коммунальное хозяйство	89303,0	166067,7	165772,4	76469,4	-295,3	99,8
охрана окружающей среды	390,0	150,0	150,0	-240,0	0,0	100,0
образование	751356,1	814655,9	819955,9	68599,8	5300,0	100,7
культура и кинематография	59030,0	68753,4	68753,4	9723,4	0,0	100,0

здравоохранение	9102,0	9102,0	9102,0	0,0	0,0	100,0
социальная политика	51844,0	56698,2	56698,2	4854,2	0,0	100,0
физическая культура и спорт	17730,0	150461,9	139843,9	122113,9	-10618,0	92,9
обслуживание государственного и муниципального долга	20000,0	20000,0	15200,0	-4800,0	-4800,0	76,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	1463929,1	1761720,6	1761720,6	297791,5	0,0	100,0

Проектом решения планируется перераспределение расходов бюджета по муниципальным программам и непрограммным расходам на текущий 2018 финансовый год, в том числе:

➤ По разделу «Общегосударственные расходы» планируется увеличение расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных расходов на общую сумму 8206,0 тыс. руб. или на 2,0%, за счет:

- увеличения средств в общей сумме 5500,0 тыс. руб., связанного с уточнением финансового обеспечения деятельности муниципальных учреждений городского округа Котельники в рамках подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы;

- увеличения средств в общей сумме 2706,0 тыс. руб., в рамках непрограммных расходов по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» и подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», связанного с уточнением финансового обеспечения деятельности Совета депутатов городского округа Котельники Московской области и Контрольно-счетной палаты городского округа Котельники Московской области.

➤ По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируется увеличение расходов в сумме 3000,0 тыс. руб. или на 14,6%.

В рамках данного раздела планируется увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечивающая подпрограмма» муниципальной программы «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы», связанное с уточнением финансового обеспечения деятельности муниципальных казенных учреждений в сумме 3000,0 тыс. руб.

➤ По разделу «Национальная экономика» планируется уменьшение расходов в сумме 792,7 тыс. руб. или на 1,9%.

По муниципальной программе «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы планируется уменьшение средств в общей сумме 2988,0 тыс. руб., связанное с экономией бюджетных средств, сложившейся в результате проведения конкурсных процедур при осуществлении закупок.

По подпрограмме «Комфортная городская среда» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды городского округа

Котельники Московской области» на 2018-2024 годы планируется увеличение средств в сумме 2195,3 тыс. руб., на проведение ремонта дворовых территорий путем перераспределения средств бюджета с подраздела 0503 «Благоустройство» на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство».

➤ По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» планируется уменьшение расходов в сумме 295,3 тыс. руб. или на 0,2%.

По муниципальной программе «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2024 годы планируется уменьшение в сумме 295,3 тыс. руб., связанное:

- с уменьшением средств, связанное с перераспределением по подпрограмме «Комфортная городская среда», средств бюджета с подраздела 0503 «Благоустройство» на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 2195,3 тыс. руб.;

- с увеличением средств по подпрограмме «Обеспечивающая подпрограмма» в общей сумме 1900,0 тыс. руб., связанное с выделением субсидии муниципальному учреждению МБУ «Спецтранс» на приобретение основных средств.

➤ По разделу «Образование» планируется увеличение расходов в общей сумме 5300,0 тыс. руб. или на 0,7%.

По муниципальной программе «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела, планируется увеличение средств в общей сумме 1500,0 тыс. руб., за счет увеличения финансового обеспечения подпрограммы «Дошкольное образование», связанного с увеличением объема субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, в связи с вводом в эксплуатацию МАДОУ д/с «Маргаритка».

По муниципальной программе «Культура городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы, в рамках данного раздела, планируется увеличение финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение деятельности учреждений в сфере культуры» на общую сумму 3800,0 тыс. руб., связанное с увеличением объема субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

➤ По разделу «Физическая культура и спорт» планируется уменьшение расходов в сумме 10618,0 тыс. руб. или на 7,1%.

По муниципальной программе «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы», в рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы» в сумме 10618,0 тыс. руб., связанного с уменьшением инвестиции в объекты капитального строительства, в связи с вводом в эксплуатацию нового физкультурно-оздоровительного комплекса.

➤ По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» планируется уменьшение расходов в сумме 4800,0 тыс. руб. или на 24,0%.

В рамках данного раздела планируется уменьшение финансового обеспечения подпрограммы «Управление муниципальными финансами»

муниципальной программы городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы, связанное с уменьшением объема средств запланированных на обслуживание муниципального долга.

В связи с планируемым изменением расходной части бюджета на 2018 год, планируется изменение расходов бюджета городского округа Котельники Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности). Изменения в рамках принятых муниципальных программ представлены в таблице:

Таблица 2
(тыс. рублей)

Наименования	2018 год		
	Предлагаемый проект решения	Утвержденный бюджет (с учетом изменений на 19.09.2018)	Отклонение
1	2	3	4
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи населению городского округа Котельники Московской области на 2015-2019 годы»	9102,0	9102,0	0,0
Муниципальная программа «Культура городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	94523,7	98323,7	-3800,0
Муниципальная программа «Образование городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	777489,2	778989,2	-1500,0
Муниципальная программа «Социальная защита населения городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	26591,0	26591,0	0,0
Муниципальная программа «Спорт в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	171201,3	160583,3	10618,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики в городском округе Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	16185,0	16185,0	0,0
Муниципальная программа «Экология и окружающая среда городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	150,0	150,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Безопасность городского округа Котельники Московской области 2017-2021 годы»	24049,0	27049,0	-3000,0
Муниципальная программа «Жилище городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	17168,2	17168,2	0,0
Муниципальная программа «Формирование современной комфортной городской среды городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	142028,7	143928,7	-1900,0
Муниципальная программа «Предпринимательство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	1922,0	1922,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Муниципальное управление» на 2017-2021 годы	245095,0	245795,0	-700,0
Муниципальная программа «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности городского округа Котельники Московской области» на 2018-2022 годы	4668,0	4668,0	0,0

Муниципальная программа «Развитие и функционирование дорожно - транспортного комплекса городского округа Котельники Московской области на 2017-2021 годы»	33157,0	30169,0	2988,0
Муниципальная программа «Архитектура и градостроительство городского округа Котельники Московской области» на 2017-2021 годы	500,0	500,0	0,0
Муниципальная программа городского округа Котельники Московской области «Цифровой городской округ Котельники» на 2018-2022 годы	38340,2	38340,2	0,0
ИТОГО по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области	1602170,3	1599464,3	2706,0
Непрограммные расходы	159550,3	162256,3	-2706,0
Всего расходы	1761720,6	1761720,6	0,0

Дефицит бюджета городского округа Котельники и источники его финансирования

Перераспределение расходов бюджета по программным и непрограммным расходам на текущий 2018 финансовый год не повлечет изменения состава источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета и объема дефицита бюджета городского округа Московской области.

Проектом Решения о бюджете не планируется внесение соответствующих изменений в программы муниципальных внутренних заимствований городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Выводы:

1. Основные характеристики проекта Решения, в части бюджета городского округа Котельники Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов останутся неизменными, по отношению к показателям, утвержденным Решением Совета депутатов городского округа Котельники Московской области от 15.08.2018 № 1/65.

2. Расходы по муниципальным программам городского округа Котельники Московской области на 2018 год предлагается к утверждению в объеме 1602170,3 тыс. руб.

3. Непрограммные расходы на 2018 год предлагается к утверждению в объеме 159550,3 тыс. руб.

Предложения (рекомендации):

Проект Решения может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Котельники Московской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Т.А. Гусева