



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОГОРСК

МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения «О внесении изменений в
решение Совета депутатов от 24.11.2016 №625/53
«О бюджете Красногорского муниципального
района на 2017 год и на плановый период 2018 и
2019 годов»**

г. Красногорск, Московской области

28 июня 2017 года

Основание для проведения экспертизы: ст.268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.1 ст.17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п.2 ст.9 и ст.11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устав Красногорского муниципального района, ст.10 Положения о бюджетном процессе в Красногорском муниципальном районе, утвержденного решением Совета депутатов Красногорского муниципального района от 27.09.2012 №1230/7, Положение «О контрольно-счетной палате городского округа Красногорск Московской области», утвержденное решением Совета депутатов Красногорского муниципального района от 19.01.2017 №22/2, Порядок организации проведения контрольно-счетной палатой Красногорского муниципального района финансово-экономической экспертизы проектов муниципальных правовых актов Красногорского муниципального района Московской области, утвержденный решением Совета депутатов Красногорского муниципального района от 28.08.2014 N 220/21.

Цель экспертизы: определение соответствия представленного проекта решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов Красногорского муниципального района Московской области от 24.11.2016 №625/53 «О бюджете Красногорского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» действующему бюджетному законодательству.

Дата поступления проекта муниципального правового акта в контрольно-счетную палату для проведения финансово-экономической экспертизы: 26 июня 2017 года (вх. № 57/2.3 от 26.06.2017).

Срок проведения финансово-экономической экспертизы: с 26.06.2017 по 28.06.2017 года.

Предмет экспертизы: проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 24.11.2016 №625/53 «О бюджете Красногорского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Для проведения финансово-экономической экспертизы в контрольно-счетную палату представлен проект решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов Красногорского муниципального района Московской области от 24.11.2017 №625/53 «О бюджете Красногорского муниципального района на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с приложениями:

— №1 «Поступление доходов в бюджет Красногорского муниципального района на 2017 год»;

— №2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Красногорского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Красногорского муниципального района на 2017 год»;

— №3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Красногорского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Красногорского муниципального района на плановый период 2018 и 2019 годов), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

— №4 «Ведомственная структура расходов бюджета Красногорского муниципального района на 2017 год»;

— №5 «Ведомственная структура расходов бюджета Красногорского муниципального района на плановый период 2018 и 2019»;

— №6 «Расходы бюджета Красногорского муниципального района на 2016 год по целевым статьям (муниципальным программам Красногорского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

— №7 «Расходы бюджета Красногорского муниципального района на плановый период 2018 и 2019 годов по целевым статьям (муниципальным программам Красногорского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

— №8 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Красногорского муниципального района на 2017 год»;

— №9 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Красногорского муниципального района на плановый период 2018 и 2019 годов»;

— Пояснительная записка.

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета установлено следующее:

Представленным проектом предлагается изменить основные характеристики бюджета, утвержденные решением Совета депутатов от 24.11.2016 №625/53, к которым, в соответствии с п.1 ст.184.1 БК РФ, относится общий объем доходов, общий объем расходов и дефицит бюджета.

Вносимые проектом изменения затрагивают также показатели 2017 года и планового периода 2018 и 2019 годов.

В проект решения вносятся следующие изменения в основные характеристики бюджета на 2017 год:

— **доходы бюджета** на 2017 год увеличиваются на 25 488,32 тыс. руб. и составят 7 306 848,21 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, поступивших из регионального бюджета, из них: дооснащение МФЦ, оснащение автономными домовыми пожарными извещателями, оснащение аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций и тд.

Доходы планового периода также предлагается изменить в сторону уменьшения на 35408,0 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты на 118782,0 тыс.рублей на 2018 год и 48061,0 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты на 48061,0 тыс.рублей на 2019 год. Таким образом, предлагаемые значения к утверждению по доходам на плановый период 2018 и 2019 годов составят 6461908,0 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты 3137706,0 тыс.рублей и 6283360,0 тыс.рублей, в том числе межбюджетные трансферты 2976964,0 тыс.рублей соответственно.

— **расходы бюджета** на 2017 год увеличиваются на сумму 198 591,32 тыс. рублей и составят 9 474 338,46 тыс. рублей.

Расходы планового периода также предлагается изменить в сторону уменьшения на 6841,0 тыс.рублей, в том числе увеличив условно утвержденные расходы на 3000 тыс.рублей на 2018 год и 64219 тыс.рублей, в том числе уменьшив условно утвержденные расходы на 4000,0 тыс.рублей на 2019 год. Таким образом, предлагаемые значения к

утверждению по расходам на плановый период 2018 и 2019 годов составят 6643190,0 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 85000,0 тыс.рублей и 6359245,0 тыс.рублей, в том числе условно утвержденные расходы 172000,0 тыс.рублей соответственно.

— **дефицит бюджета** на 2017 год увеличился на 173103,0 тыс. руб., с 1 994 387,26 тыс. руб. до 2 167 490,25 тыс. руб.лей.

Данные изменения имеют отражение в текстовой части проекта бюджета и приложениях к проекту решения.

Изменения основных характеристик бюджета, предлагаемых проектом бюджета на 2017 год, представлены в таблице (в тыс. руб..).

Основные характеристики бюджета на 2017 год				
Наименование показателей бюджета	Утверждено решением о бюджете на 2016 год (24.11.2016 №625/53)	Изменено решением СД от 27.04.2017 №118/8	Проект бюджета	Абсолютное значение изменений
Доходы всего	6 519 324,00	7 281 359,89	7 306 848,21	25 488,32
в том числе межбюджетные трансферты	3 398 375,00	4 032 410,89	4 057 899,21	25 488,32
Расходы всего	7 790 661,00	9 275 747,14	9 474 338,46	198 591,32
Объем дефицита	-1 271 337,00	-1 994 387,25	-2 167 490,25	-173 103,00
дефицит в %	-41%	-61%	-69,9%	-8,9%

В соответствии со ст. 92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с проектом, предоставленным на финансово-экономическую экспертизу, дефицит бюджета на 2017 год составляет 69,9%. Данное отклонение допускается за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В связи с изменением показателя дефицита бюджета, уточнены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложения №8,9 к проекту).

Расходная часть бюджета на 2017 год в целом увеличилась на 198 591,32 тыс. руб.. или 2,1% от суммы утвержденных бюджетных ассигнований, вместе с тем рассматриваемым проектом изменений бюджета предусмотрено уточнение направлений расходов.

Изменение расходов по разделам/подразделам бюджетной классификации расходов бюджета на 2017 год представлено в таблице (тыс. руб..).

Наименования	РЗ	ПР	Утверждено решением о бюджете на 2017 год (от 24.11.2016 №625/53)	Изменено решением СД от 27.04.2017 №118/8	Проект решения	Вносимые изменения
Общегосударственные вопросы	1		590 153,00	594 596,00	606 227,00	11 631,00
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	1	2	3 227,00	3 727,00	3 727,00	0,00
Функционирование представительных органов муниципальных образований	1	3	9 311,00	10 806,00	10 806,00	0,00
Функционирование местных администраций	1	4	301 722,00	308 261,00	309 156,00	895,00

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового-бюджетного надзора	1	6	43 741,00	46 345,00	46 345,00	0,00
Резервные фонды	1	11	1 000,00	1 980,00	1 960,00	-20,00
Другие общегосударственные вопросы	1	13	231 152,00	223 477,00	234 233,00	10 756,00
Национальная оборона	2		200	200	200	0,00
Мобилизационная подготовка экономики	2	4	200	200	200	0,00
Национальная безопасность	3		124 088,00	98 939,00	101 325,00	2 386,00
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3	9	96 331,00	80 182,00	79 854,00	-328,00
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	3	14	27 757,00	18 757,00	21 471,00	2 714,00
Национальная экономика	4		156 686,00	223 619,00	262 326,00	38 707,00
Транспорт	4	8	45 904,00	86 795,00	88 016,00	1 221,00
Дорожное хозяйство	4	9	91 050,00	112 883,00	147 087,00	34 204,00
Другие вопросы в области национальной экономики	4	12	19 732,00	23 941,00	27 223,00	3 282,00
Жилищно-коммунальное хозяйство	5		282 722,00	789 289,08	851 690,08	62 401,00
Жилищное хозяйство	5	1	12 160,00	30 561,00	30 561,00	0,00
Коммунальное хозяйство	5	2	191 063,00	455 057,08	452 736,08	-2 321,00
Благоустройство	5	3	49 194,00	231 198,00	288 480,00	57 282,00
Другие вопросы в области ЖКХ	5	5	30 305,00	72 473,00	79 913,00	7 440,00
Охрана окружающей среды	6		400	400	400	0,00
Другие расходы в области охраны окружающей среды	6	5	400	400	400	0,00
Образование	7		5 292 085,00	6 092 029,06	6 127 806,06	35 777,00
Дошкольное образование	7	1	2 464 169,00	2 572 576,00	2 580 879,00	8 303,00
Общее образование	7	2	2 371 064,80	3 061 099,56	3 088 948,56	27 849,00
Дополнительное образование детей	7	3	278 128,20	267 260,50	266 885,50	-375,00
Переподготовка и повышение квалификации	7	5	420	420	420	0,00
Молодежная политика и оздоровление детей	7	7	61 008,00	73 102,00	73 102,00	0,00
Другие вопросы в области образования	7	9	117 295,00	117 571,00	117 571,00	0,00
Культура и кинематография	8		323 760,00	341 608,00	342 346,32	738,32
Культура	8	1	297 256,00	314 859,00	315 597,32	738,32
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8	4	26 504,00	26 749,00	26 749,00	0,00
Здравоохранение	9		22 918,00	100 918,00	100 918,00	0,00
Стационарная медицинская помощь	9	1	10 000,00	88 000,00	88 000,00	0,00
Другие вопросы в области здравоохранения	9	9	12 918,00	12 918,00	12 918,00	0,00
Социальная политика	10		246 336,00	264 411,00	264 431,00	20,00

Пенсионное обеспечение	10	1	9 431,00	12 756,00	12 756,00	0,00
Социальное обеспечение населения	10	3	107 974,00	122 724,00	122 744,00	20,00
Охрана семьи и детства	10	4	128 931,00	128 931,00	128 931,00	0,00
Физическая культура и спорт	11		739 543,00	748 668,00	790 778,00	42 110,00
Физическая культура	11	1	642 843,00	650 756,00	681 806,00	31 050,00
Массовый спорт	11	2	6 454,00	7 266,00	7 266,00	0,00
Спорт высших достижений	11	3	90 246,00	90 646,00	101 706,00	11 060,00
Средства массовой информации	12		11 770,00	21 070,00	25 891,00	4 821,00
Телевидение и радиовещание	12	1	6 000,00	9 000,00	13 821,00	4 821,00
Периодическая печать и издательства	12	2	3 800,00	10 100,00	10 100,00	0,00
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	4	1 970,00	1 970,00	1 970,00	0,00
Всего расходов			7 790 661,00	9 275 747,14	9 474 338,46	198 591,32

1. По разделу 01 «Общегосударственные расходы» увеличение бюджетных ассигнований составляет 1,95% или 11631,0 тыс. руб. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8). Основной размер увеличений бюджетных ассигнований предусматриваются на дооснащение МФЦ программным комплексом для оформления загранпаспортов из местного (3155,0 тыс.рублей) и областного (5105,0 тыс.рублей) бюджетов.

2. По разделу 03 «Национальная безопасность» увеличение бюджетных ассигнований составляет 2,4% или 2386,0 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8). Средства областного бюджета на оснащение автономными дымовыми пожарными извещателями.

3. По разделу 04 «Национальная экономика» увеличение бюджетных ассигнований составляет 17,3% или 38707,0 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8).

Бюджетные ассигнования предусматриваются для МКУ «КДС» на обслуживание транспортных средств (машины поселений), ремонт помещения, расширение штата в размере 13325,0 тыс.рублей, а также выделение суммы в размере 25382,0 тыс.рублей на безопасность дорожного движения и содержание дорог общего пользования.

4. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение бюджетных ассигнований составляет 7,9% или 62401,0 тыс. руб. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8), из них:

— подраздел 02 «Коммунальное хозяйство» уменьшается на 2321,0 тыс. руб.. на проектирование реконструкции КНС-1.

— подраздел 03 «Благоустройство» увеличивается на 57282,0 тыс. руб., в том числе: устройство и ремонт парковочных мест (14000,0 тыс.рублей), содержание внутриквартальных дорог (5722,0 тыс.рублей), устранение последствий урагана (1654,0 тыс.рублей) и дополнительное финансирование в размере 35906,0 тыс.рублей.

Основные позиции по дополнительному финансированию — вывоз мусора 3000,0 тыс.руб., окос газонов 2079,0 тыс. руб., дополнительные мероприятия по текущему содержанию 5 781,67 тыс. руб., уборка несанкционированного мусора 6775,0 тыс. руб., ремонт газонов 2000,0 тыс. руб., малые архитектурные формы 2000,0 тыс. руб., резиновое покрытие на детские площадки 2000,0 тыс. руб., установка ограждений 4200,0 тыс. руб., благоустройство тротуарных (5510,0 тыс. руб.) и пешеходных зон (5149,0 тыс. руб.), мобильные туалетные кабинки 2922,0 тыс. руб. и т.д.

— подраздел 05 «Другие вопросы в области ЖКХ» - на 7440,0 тыс. руб. увеличивается объем финансирования муниципальных казенных учреждений МКУ "Красногорская похоронная служба" и МКУ «УЖКХ».

5. По разделу 07 «Образование» увеличение бюджетных ассигнований составляет 0,6% или 35777,0 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8).

Бюджетные ассигнования предусматриваются:

- субсидия из областного бюджета на обеспечение современными аппаратно-программными комплексами общеобразовательных организаций в МО с соответствии с государственной программой МО "Эффективная власть" и закупку оборудования для дошкольных образовательных организаций муниципальных образований Московской области (победителей областного конкурса на присвоение статуса Региональной инновационной площадки Московской области) в размере 17048,0 и 500,0 тыс.рублей соответственно;
- оснащение детского сада - новостройки по ул. Пионерская, д.25 в размере 7803,0 тыс.рублей;
- на установку перегородки и оборудование дополнительного класса для занятий учащихся МУДО "КДХШ "Вдохновения" в размере 264,0 тыс.рублей);
- на обновление технического оснащения компьютерного парка и дополнительное оснащение образовательных учреждений компьютерными классами в размере 10537,0 тыс.рублей и тд.

6. По разделу 08 «Культура» увеличение бюджетных ассигнований составляет 0,2% или 738,32 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8). Основные изменения связаны с поступлением областной субсидии на приобретение оборудования и ПО и смарт карты для библиотек.

7. По разделу 08 «Социальная политика» увеличение бюджетных ассигнований составляет 20,0 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8). Материальная помощь пострадавшим от пожара за счет средств резервного фонда.

8. По разделу 11 «Физическая культура и спорт» увеличение бюджетных ассигнований составляет 0,2% или 42 110,0 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8).

Бюджетные ассигнования предусматриваются:

- реконструкция лыжного стадиона МАСОУ "Зоркий"— 30000,0 тыс. руб..
- МАСОУ "Зоркий" на восстановление объектов после урагана — 1050,0 тыс. руб..
- открытие отделения по волейболу МБУ Комплексная СШОР "Зоркий" — 1060,0 тыс. руб..
- субсидия АНО "СК Зоркий Красногорск" — 10 000,0 тыс. руб.. данные изменения предусмотрены в текстовой части бюджета.

9. По разделу 10 «Средства массовой информации» увеличение бюджетных ассигнований составляет 22,9% или 4821,0 тыс. руб.. от суммы утвержденных бюджетных ассигнований по данному разделу (решение Совета депутатов от 27.04.2017 №118/8). Создание нового муниципального бюджетного учреждения "Красногорское телевидение".

Публичные нормативные обязательства

В соответствии со статьей 74.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации мер социальной поддержки населения района, при утверждении бюджета Красногорского муниципального района на 2017 и плановый период 2018 и 2019

года приняты публичные нормативные обязательства в сумме по 165 936,0 тыс. руб.лей. Проектом предлагается утвердить общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств, увеличив плановые назначения на 1448,0 тыс.рублей и 2931,0 тыс.рублей соответственно на 2018 и 2019 годы.

Дорожный фонд

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Красногорского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Красногорского муниципального района МО от 26.11.2015 N 442/38, в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, при утверждении бюджета Красногорского муниципального района на 2017 и плановый период 2018 и 2019 года сформирован дорожный фонд в сумме 91050 тыс. руб.лей и по 42350,0 тыс.рублей на плановый период соответственно.

Проектом предлагается увеличение бюджетных ассигнований выделенных в рамках дорожного фонда на 2017 год в размере 34204,0 тыс.рублей, который составит 147087,0 тыс.рублей.

Кардинальных изменений в структуре расходных обязательств Красногорского муниципального района на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов проектом не предусмотрено. Корректировка бюджета предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, определенных еще на этапах формирования принятия районного бюджета.

Проект решения (с приложениями) составлен в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, по единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации классификации расходов, доходов и дефицита бюджетов, установленной Министерством финансов Российской Федерации (Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н). Решением о бюджете утверждается распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям программам и непрограммным направлениям деятельности, группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на текущий финансовый год и плановый период, а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Вывод: Представленный проект решения Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов Красногорского муниципального района Московской области от 24.11.2016 №625/53 «О бюджете Красногорского муниципального района на 2017 год, и на плановый период 2018 и 2019 годов» соответствует положениям бюджетного законодательства и может быть принят к рассмотрению Советом депутатов.

Председатель контрольно-счетной палаты
городского округа Красногорск

Е.В. Бирюкова