

Заключение № 02-06/7

на проект решения Совета Костомукшского городского округа от 13 июня 2019 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»

г. Костомукша

от 13 июня 2019 года

Настоящее заключение по результатам проведения экспертизы проекта решения Совета Костомукшского городского округа от 13 июня 2019 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – экспертиза) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счетном органе муниципального образования «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 28 февраля 2017 года № 65-СО/III, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», утвержденным решением Совета Костомукшского городского округа от 30 ноября 2017 года № 148-СО/III.

Исполнитель экспертизы: аудитор контрольно-счетного органа муниципального образования «Костомукшский городской округ» Аксёнова С.Е.

Срок проведения экспертизы: 13 июня 2019 года.

1. Общие положения

Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 13 июня 2019 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» и пояснительная записка по корректировке бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, представлены администрацией Костомукшского городского округа в контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» в электронном виде 11 июня 2019 года.

При подготовке данного заключения проанализированы документы, которые представлены одновременно с вышеуказанным проектом решения, а, именно:

1) Проект решения Совета Костомукшского городского округа от 13 июня 2019 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект решения).

2) Приложения к проекту решения:

- № 4 Таблица №1 «Объем поступлений доходов в бюджет муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2019 год»;
- № 5 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2019 год»;
- № 6 Таблица №1 и №2 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на 2019 год»;

- № 8 Таблица №1 и №2 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальных программ, и непрограммных направлений деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 9 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год»;
- № 10 Таблица №1 и №2 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальных программ), группам и подгруппам видов расходов классификации бюджетов на реализацию муниципальных программ муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год»;
- № 14 «Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 15 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования "Костомукшский городской округ" на 2019 год»;
- № 16 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2020 и 2021 годов»;
- № 18 «Межбюджетные трансферты из бюджета Республики Карелия на 2019 год».

3) Сводный расчет стоимости работ по содержанию муниципальных дорог на 2019, 2020 и 2021 годы.

4) Служебная записка управления городского коммунального хозяйства и строительства администрации Костомукшского городского округа от 10 июня 2019 года б/н.

5) Уведомления Министерства финансов Республики Карелия от 16.05.2019г. № 801-2019-194/02, от 16.05.2019 г. № 826-2019-45/02

6) Распоряжения администрации Костомукшского городского округа «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 31.05.2019 №32.

2. Основные характеристики и показатели бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»

2.1. В проекте решения предусмотрено изменение основных характеристик бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год:

- общий объем доходов увеличен на **4 935,0** тыс. руб. и составил сумму **893 887,7** тыс. руб.;
- общий объем расходов увеличен на **5 582,9** тыс. руб. и составил сумму **930 663,3** тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличен на **647,9** тыс. руб. и составил сумму **36 775,7** тыс. рублей.

2.1.1 Структура доходов бюджета на 2019 год приведена в Таблице 1:

Таблица 1

	Бюджет 2019 года		Проект бюджета 2019 года (с учетом изменений от 13 июня 2019 года)		Отклонения (+/-) (тыс. руб.)
	сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	Сумма (тыс. руб.)	удельный вес (%)	
Доходы всего, в том числе:	888 952,7	100,0	893 887,7	100,0	4 935,0
Налоговые и неналоговые доходы	469 594,6	52,3	469 594,5	52,5	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	417 342,1	47,5	422 167,1	47,2	4 825,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	-691,5		-691,5		0,0
Прочие безвозмездные поступления	2 707,5	0,2	2 814,5	0,3	110,0

Увеличение общего объема доходов бюджета на сумму **4 935,0** тыс. руб. предусмотрено за счет:

1) Увеличения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия на общую сумму **4 825,0** тыс. руб., из них:

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования» (в целях повышения энергетической эффективности в муниципальных образовательных организациях) в сумме 2 425,0 тыс. руб.;

- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» (в целях проектирования организации дорожного движения автомобильных дорог общего пользования местного значения) в сумме 2 400,0 тыс. руб.;

Основания для внесения указанных в данном пункте изменений:

- Закон Республики Карелия от 06 мая 2019 года N 2371-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (Таблицы 15 и 18 Приложения 12);

- Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение, от Министерства финансов Республики Карелия: от 16.05.2019г. № 801-2019-194/02, от 16.05.2019 г. № 826-2019-45/02.

3) Увеличения прочих безвозмездных поступлений (целевых средств) на сумму **110,0** тыс. руб. за счет фактических поступлений средств добровольной благотворительной помощи от юридического лица в адрес муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений и муниципального казенного учреждения дополнительного образования Костомукшского городского округа.

2.1.2 Структура межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Республики Карелия бюджету муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год, приведена в Таблице 2:

Таблица 2

Наименование	Сумма (тыс. руб.)
Субвенции всего, из них:	358 188,2
- на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях	14 510,0
- на осуществление государственных полномочий по предоставлению жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1 605,0
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по организации и осуществлению деятельности органов опеки и попечительства	1 131,0
- на осуществление государственных полномочий по выплате компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах	98,0
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по предоставлению предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 9 Закона Республики Карелия от 20 декабря 2013 года № 1755-ЗРК «Об образовании» мер социальной поддержки и социального обслуживания обучающимся с ограниченными возможностями здоровья, за исключением обучающихся (воспитываемых) в государственных образовательных организациях Республики Карелия	1 265,0
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав и организации деятельности таких комиссий	558,0
- для финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	3,2
-на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по регулированию цен (тарифов) на отдельные виды продукции, товаров, услуг	39,0
- на осуществление государственных полномочий Республики Карелия по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы	462,0
- на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Карелия по организации проведения на территории Республики Карелия некоторых мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных	1 864,0
-на обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.	336 653,0
Субсидии всего, из них:	57 724,9
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Эффективное управление региональными и муниципальными финансами в Республике Карелия» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	14 976,0
-на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие Республики Карелия на период до 2020 года»	14 049,3
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации адресной помощи малоимущим семьям, имеющим детей)	2 570,0
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» (в целях проектирования, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования местного значения)	2 834,0
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие образования»	8 718,0
- на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды	4 654,8
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия	1 158,0

«Совершенствование социальной защиты граждан» (в целях организации отдыха детей в каникулярное время)	
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие культуры» (в целях частичной компенсации расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы)	2 043,0
- на поддержку местных инициатив граждан, проживающих в муниципальных образованиях в Республике Карелия	1 989,5
- на реализацию мероприятий по государственной поддержке отрасли культуры	44,5
- на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации «Доступная среда на 2011-2020 годы»	152,8
- на реализацию мероприятий по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом	660,0
- на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Обеспечение доступным и комфортным жильем и жилищно-коммунальными услугами» (в целях реализации мероприятий по обеспечению необходимой инфраструктурой земельных участков, предоставляемых семьям, имеющим трех и более детей, для индивидуального жилищного строительства)	8 700,0
Иные межбюджетные трансферты всего, из них:	1 429,0
- на поощрение органов местного самоуправления по результатам оценки качества управления муниципальными финансами	300,0
- на стимулирование органов местного самоуправления за достижение наилучших результатов реализации программ оздоровления муниципальных финансов	1 129,0
Всего	422 167,1

2.1.3 Структура расходов бюджета на 2019 год приведена в Таблице 3:

Таблица 3

Наименование	Бюджет 2019 года, тыс. руб.	Проект бюджета 2019 года (с учетом изменений от 13 июня 2019г.), тыс. руб.	Отклонения (+, -), тыс. руб.
Расходы всего,	925 080,5	930 663,3	5 582,9
в том числе:			
за счет собственных средств бюджета	445 266,2	445 914,1	647,9
за счет доходов муниципальных казенных учреждений от платных услуг и аренды	59 505,4	59 505,4	0,0
за счет средств субвенций, субсидий из бюджета Республики Карелия	417 342,1	422 167,1	4 825,0
за счет прочих безвозмездных поступлений	2 966,8	3 076,8	110,0

В проекте решения предусмотрено увеличение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на сумму **5 582,9** тыс. руб., из них:

1) на сумму **4 825,0** тыс. руб. увеличены расходы за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Карелия, которые распределены согласно целям расходования, указанным в подпункте 2 пункта 2.1.1 настоящего заключения.

2) на сумму **647,9** тыс. руб. увеличены расходы за счет собственных средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» в связи с увеличением бюджетных ассигнований администрации Костомукшского городского округа (на обеспечение доли софинансирования за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на реализацию мероприятий государственной

программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы» на сумму 547,9 тыс. руб., на оплату страховых взносов на оплату труда на сумму 100,0 тыс. рублей).

Отклонения бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год, предусмотренных в проекте решения к утвержденному бюджету, приведены в Таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Раздел	Отклонения (+, -) (тыс. руб.)			
		ИТОГО	расходы за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ»	расходы за счет средств от платных услуг и целевых средств	расходы за счет средств финансовой помощи из бюджета Республики Карелия
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	1	100,0	100,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	3	0,0	0,0	0,0	0,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	4	2 933,4	547,1	0,0	2 386,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	5	14,5	0,8	0,0	13,7
ОБРАЗОВАНИЕ	7	2 545,1	10,1	110,0	2 425,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	8	-10,1	-10,1	0,0	0,0
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	9	0,0	0,0	0,0	0,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	0,0	0,0	0,0	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	0,0	0,0	0,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО		5 582,9	647,9	110,0	4 825,0

В проекте решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год установлен в сумме 37 480,3 тыс. руб., увеличен на сумму 2 933,5 тыс. руб., в том числе:

- на сумму 2 400,0 тыс. руб. - за счет средств бюджета Республики Карелия на реализацию мероприятий государственной программы Республики Карелия «Развитие транспортной системы», как изложено в подпункте 2 пункта 2.1.3 настоящего заключения;
- на сумму 547,9 тыс. руб. – на обеспечение доли софинансирования за счет средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на проведение карточного ремонта асфальтобетонного покрытия дорог.

Наряду с этим, по распоряжению администрации Костомукшского городского округа «О внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» от 31.05.2019 №32 снижены расходы Дорожного фонда муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год на сумму 14,4 тыс. рублей.

В проекте решения предусмотрено также перераспределение бюджетных ассигнований на 2019 год, которое не влечет изменение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ».

Проект решения предусматривает изменение общего объема расходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» на плановый период 2020-2021 годов в части увеличения расходов на содержание муниципальных дорог в связи с планируемым заключением нового муниципального контракта с сентября 2019 года сроком на 3 года за счет средств муниципального образования «Костомукшский городской округ».

На 2020 год предусмотрено:

- расходы бюджета увеличить на 6 238,3 тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличить на 6 238,3 тыс. рублей.

На 2021 год предусмотрено:

- расходы бюджета увеличить на 6 238,3 тыс. руб.;
- дефицит бюджета увеличить на 6 238,3 тыс. рублей.

2.1.4 Планируемый в проекте решения размер дефицита бюджета на 2019 год составляет сумму **36 775,7** тыс. руб. или **7,8 %** от объема собственных доходов.

Дефицит бюджета не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ (*10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*).

Предусмотренный в проекте решения дефицит бюджета увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на 2019 год на сумму **647,9** тыс. руб., в связи с этим, на указанную сумму увеличен один из источников финансирования дефицита бюджета – «Кредиты от кредитных организаций».

2.1.5 Верхний предел муниципального долга на 01 января 2020 года предусмотрен в проекте решения в сумме **361 147,2** тыс. руб., увеличен по сравнению с утвержденным бюджетом на сумму **647,9** тыс. руб. в связи со увеличением объема муниципальных заимствований в виде кредитов от кредитных организаций.

2.1.6. Предельный объем муниципального долга на 2019 год предусмотрен в проекте решения в сумме **469 594,5** тыс. руб., не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений от бюджета Республики Карелия и прочих безвозмездных поступлений, что соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

На основании пункта 4 статьи 13 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Костомукшский городской округ», и с учетом вышеизложенного, контрольно-счетный орган муниципального образования «Костомукшский городской округ» рекомендует принять к рассмотрению Советом Костомукшского городского округа проект решения от 13 июня 2019 года «О внесении изменений в решение Совета Костомукшского городского округа от 06 декабря 2018 года № 301-СО/III «О бюджете муниципального образования «Костомукшский городской округ» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Аудитор контрольно-счетного органа

муниципального образования «Костомукшский городской округ»

 Аксёнова С.Е.