



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЮБЕРЦЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Октябрьский пр-т, д. 190, г. Люберцы, Московская обл., 140000
Тел./Факс: (495) 503-35-74, e-mail: ksplubreg@mail.ru, www.lubreg.ru
ОКПО23456004 ОГРН 1135027001933 ИНН/КПП 5027197561/502701001

от 08.02.2019 № 01-259/014

Главе городского округа Люберцы
Московской области
В.П.Ружицкому
Председателю Совета депутатов
городского округа Люберцы
Московской области
С.Н.Антонову

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.12.2018 № 250/29 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

1. Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области на Проект решения Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.12.2018 № 250/29 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект Решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон 6-ФЗ), Положением «О Контрольно-счетной палате городского округа Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 20.04.2017 года № 29/3 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ Люберцы Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области от 19.12.2018 года № 257/30 (далее – Положение о бюджетном процессе), и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой городского округа Люберцы Московской области (далее - Контрольно-счетная палата)

"9"	Вх. № <u>565/1-14</u>
	<u>08.02.2019</u>
лист №	Администрация городского округа Люберцы Московской области

экспертизы Проекта Решения о бюджете, предусмотренной Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (п 1.1.2).

1.2. Проект Решения о бюджете размещен в средствах массовой информации на официальном Интернет-портале администрации, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному статьей 36 БК РФ.

Проект Решения о бюджете, документы и материалы, предоставленные одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату 05.02.2019 (письмо № исх.128/1-1-22 от 05.02.2018).

2. Основные характеристики Проекта Решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов

Экспертиза Проекта решения о бюджете проведена по вопросам обоснованности вносимых изменений в показатели бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области, утвержденный решением Совета депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области от 05.12.2018 № 250/29 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Первоначально утвержденный бюджет) и соблюдения Проекта Решения о бюджете действующему бюджетному законодательству.

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Люберцы на 2019 год :

*общий объем доходов бюджета на 2019 год в сумме 10 255 276,56 тыс. рублей (подпункт «1)» пункта 1. Проекта Решения о бюджете) с ростом к показателям Первоначально утвержденного бюджета на 180 474,71 тыс. рублей или на 1,79 процента, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 185 720,61 тыс. рублей или на 3,92 процента.

*общий объем расходов на 2019 год в сумме 10 586 871,88 тыс. рублей (подпункт «2)» пункта 1. Проекта Решения о бюджете) с ростом к показателям Первоначально утвержденного бюджета на 348 103,55 тыс. рублей или на 3,40 процента;

*дефицит бюджета на 2019 год в сумме 327 885,32 тыс. рублей (7,70 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) (подпункт «3)» пункта 1. Проекта Решения о бюджете) с ростом к показателям Первоначально утвержденного бюджета в сумме 167 628,84 тыс. рублей или на 102,23 процента.

Основные характеристики бюджета городского округа Люберцы на плановый период 2020 и 2021 годов не изменяются.

Изменение основных характеристик Местного бюджета на 2019 год представлено в Таблице (тыс. руб.):

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет	Проект решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к первоначально утвержденному бюджету	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	4	5	6
Доходы	10 074 801,85	10 255 276,56	+180 474,71	+1,79
Расходы	10 238 768,33	10 586 871,88	+348 103,55	+3,40
Дефицит (-)	-163 966,48	-327 885,32	-167 628,84	+102,23

3. Анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете

Текстовая часть Проекта Решения о бюджете состоит из 3 пунктов, положения которых в основном отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

Проектом Решения о бюджете утверждаются:

- перечень главных администраторов доходов бюджета городского округа Люберцы (подпункт «10» пункта 1. Проекта Решения о бюджете, Приложение 2 к Проекту Решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Люберцы на 2019 год (подпункт «11» пункта 1. Проекта Решения о бюджете, Приложение 3 к Проекту Решения о бюджете);

- ведомственная структура расходов бюджета городского округа Люберцы на 2019 год (подпункт «12» пункта 1. Проекта Решения о бюджете, Приложение 4 к Проекту Решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Люберцы и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Люберцы на 2019 (подпункт «13» пункта 1. Проекта Решения о бюджете, Приложение 5 к Проекту Решения о бюджете);

- распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год (подпункт «14» пункта 1. Проекта Решения о бюджете, Приложение 6 к Проекту Решения о бюджете);

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2019 год (подпункт «15» пункта 1. Проекта Решения о бюджете, Приложение 7 к Проекту Решения о бюджете);

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2019 в сумме 4 926 578 460 (подпункт «5» пункта 1. Проекта Решения о бюджете);

- бюджетные ассигнования на финансирование расходов по которым предусмотрено софинансирование в виде субсидий, предоставляемых из бюджета вышестоящего уровня на 2019 год в сумме 29 958,07 тыс. рублей (подпункт «4» пункта 1. Проекта Решения о бюджете);

- бюджетные ассигнования на предоставление субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями на 2019 год в сумме 125 381,00 тыс. рублей (подпункт «6» пункта 1. Проекта Решения о бюджете);

- бюджетные ассигнования на предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а так же физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг на 2019 год в сумме 301 410,95 тыс. рублей (подпункт «7» пункта 1. Проекта Решения о бюджете);

- объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы предлагается к утверждению на 2019 год в размере 452 885,89 тыс. рублей (подпункт «8» пункта 1. Проекта Решения о бюджете).

Размер верхнего предела муниципального долга муниципального образования по состоянию на 01 января 2020 года, 01 января 2021 года, 01 января 2022 года не изменился и составляет 0,00 тыс. рублей, в том числе: верхний предел долга по муниципальным гарантиям по состоянию на 01 января 2020 года, 01 января 2021 года, 01 января 2022 года - 0,0 тыс. рублей.

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части Проекта Решения о бюджете не установлено.

Согласно пояснительной записке изменения, вносимые в Первоначально утвержденный бюджет, обусловлены необходимостью увеличения плановых назначений по безвозмездным поступлениям на 172 632,71 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году на 185 720,61 тыс. рублей, увеличения, в целом, плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам на 7 842,00 тыс. рублей, увеличения объема бюджетных ассигнований за счет налоговых и неналоговых доходов, источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Местный бюджет) на 345 243,55 тыс. рублей и уменьшения объема бюджетных ассигнований за счет безвозмездных поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2 850,00 тыс. рублей.

5.1. Анализ изменения доходов Местного бюджета на 2019 год

Общий объем доходов Местного бюджета предлагается утвердить в сумме 10 255 276,56 тыс. рублей, с ростом к показателям Первоначально утвержденного бюджета на 180 474,71 тыс. рублей или на 1,79 процента.

Общий объем доходов Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (10 255 276,56 тыс. рублей), соответствует объему доходов, отраженному в приложении 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» к Проекту Решения о бюджете.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 7 842,00 тыс. рублей и безвозмездных поступлений на 172 632,71 тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 185 720,61 тыс. рублей.

Динамика изменения Местного бюджета по видам доходов представлены в Приложении 1 к Заключению.

Увеличение плановых назначений по безвозмездным поступлениям в целом 172 632,71 тыс. рублей связано с увеличением объема дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности на 4 658,00 тыс. рублей, объем субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 174 092,61 тыс. рублей, объем субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 6 970,00 тыс. рублей, доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 2 798,38 тыс. рублей и возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 15 886,28 тыс. рублей.

Объем налоговых доходов уменьшается на 4 658,00 тыс. рублей, а объем неналоговых доходов увеличивается на 12 500,00 тыс. рублей. Плановые назначения по отдельным видам доходов корректируются с учетом фактических поступлений, а также с учетом планируемых поступлений до конца 2019 года.

5.2 Анализ изменения расходов Местного бюджета на 2019 год

Проектом Решения о бюджете предлагается установить общий объем расходов в сумме 10 586 871,88 тыс. рублей, что на 348 103,55 тыс. рублей или на 3,40 процента больше суммы бюджетных ассигнований Первоначально утвержденного бюджета.

Общий объем расходов Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (10 586 871,88 тыс. рублей), соответствует объему расходов, отраженному в приложении 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» и приложении 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» к Проекту Решения о бюджете.

Изменения расходов Местного бюджета по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации представлены в Приложении 2 к Заключению.

Изменения внесены в объемы бюджетных ассигнований по восьми разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации из десяти разделов, в разрезе которых сформирован Местный бюджет, по всем разделам объем бюджетных ассигнований увеличивается.

Раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» увеличивается на 122 476,94 тыс. рублей или на 9,27 % к показателям Утвержденного бюджета, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий увеличивается на 42 685,53 тыс. рублей (на 34,69 %), на исполнение программных мероприятий увеличивается на 79 791,41 тыс. рублей (на 6,66 %) и предлагается к утверждению в объеме 1 443 989,67 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по 3 муниципальным программам из 14 муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 3).

Раздел 0200 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 550,00 тыс. рублей (Приложение 4).

Раздел 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 6 528,84 тыс. рублей или на 6,52 % к показателям Первоначально утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 106 711,34 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по двум муниципальным программам, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 5).

Раздел 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу, в целом, увеличивается на 50 532,11 тыс. рублей или на 11,26 % к показателям Первоначально утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 499 461,93 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по четырем муниципальным программам из шести муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в том числе по трем программам объем бюджетных ассигнований увеличивается, а по одной - уменьшается (Приложение 6).

Раздел 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 96 944,61 тыс. рублей или на 8,53 % к показателям Первоначально утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 1 233 202,52 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по четырем муниципальным программам из шести муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 7).

Раздел 0600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 3 000,00 тыс. рублей или на 35,95 % к показателям Первоначально утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 11 345,50 тыс. рублей (Приложение 8).

Раздел 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 41 966,67 тыс. рублей или на 069 % к показателям Первоначально утвержденного бюджета, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий увеличивается на 20,53 тыс. рублей (на 0,05 %), на исполнение программных направлений деятельности увеличивается на 41 946,14 тыс. рублей (на 0,70 %) и предлагается к утверждению в объеме 6 091 051,55 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по двум муниципальным программам из семи муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 9).

Раздел 0800 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований увеличивается на 23 914,36 тыс. рублей или на 6,14 % к показателям Первоначально утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 413 119,00 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по трем муниципальным программам пяти муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 10).

Раздел 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований не изменяется и составляет 408 904,11 тыс. рублей.

Данный объем финансирования предусмотрен на реализацию четырех муниципальных программ, запланированных по данному разделу (Приложение 11).

Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом Решения о бюджете увеличение объема бюджетных ассигнований на 2 740,02 тыс. рублей или на 073% к показателям Первоначально утвержденного бюджета связано с увеличением объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий четырех муниципальных программ, в рамках которых сформирован данный раздел (Приложение 12).

В соответствии с изменениями бюджетных ассигнований, предусмотренными Проектом Решения о бюджете, вносятся изменения в «Ведомственную структуру расходов бюджета

муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» (приложение № 4 к Проекту Решения о бюджете) и в «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам муниципального образования городской округ Люберцы Московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» (приложение № 5 к Проекту Решения о бюджете).

Проектом Решения о бюджете изменяются объемы бюджетных ассигнований на 2019 год по всем главным распорядителям средств Местного бюджета, утвержденных ведомственной структурой расходов (Приложение 13).

Динамика изменения бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в разрезе главных распорядителей средств Местного бюджета представлена в Приложениях 13.1-13.6 к Заключению.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию 24 муниципальных программ, увеличивается на 305 397,49 тыс. рублей или на 3,03 % и предлагается к утверждению в сумме 10 379 745,41 тыс. рублей, что составляет 98,04 % от общего объема расходов Местного бюджета. Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в объемы финансирования четырнадцати муниципальных программ (Приложение 14).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных мероприятий, увеличивается на 42 706,06 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 207 126,47 тыс. рублей, что составляет 1,96 процента от общего объема расходов Местного бюджета.

В структуре расходов 66,52 % объема бюджетных ассигнований составляют расходы на предоставление субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600).

Структура расходов по видам расходов классификации расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год представлена в Приложении 15 к Заключению.

5.3 Дефицит Местного бюджета

Дефицит Местного бюджета предлагается к утверждению в объеме 331 595,32 тыс. рублей или 7,70 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

Объем дефицита Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (331 595,32 тыс. рублей), соответствует объему дефицита, отраженному в приложении 7 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» к Проекту Решения о бюджете.

Так как, в отношении городского округа Люберцы осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дефицит Местного бюджета не должен превышать 5,00 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Однако, учитывая, что в составе источников финансирования дефицита Местного бюджета утверждается снижение остатков средств на счетах по учету средств Местного бюджета, дефицит Местного бюджета может превысить ограничения, установленные для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Источники внутреннего финансирования дефицита Местного бюджета представлены в Таблице (тыс. руб.):

Наименование	Первоначально утвержденный бюджет	Проект Решения о бюджете	Отклонение к первоначально утвержденному бюджету
1	2	4	5
Дефицит (-), профицит (+) бюджета муниципального образования	-163 966 480	-331 595,32	-167 628,84
в процентах к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	3,8	7,70	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	163 966 480	331 595,32	+167 628,84
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	163 966 480	331 595,32	+167 628,84
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-10 074 801 850	-10 255 276,56	-180 474,71
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	10 238 768 330	10 586 871,88	+348 103,55

Выводы и предложения

Проект Решения о бюджете, представленный финансовым управлением администрации в Контрольно-счетную палату на экспертизу, подготовлен в рамках действующего бюджетного законодательства.

1. Проект Решения о бюджете соответствует требованиям бюджетного законодательства, в частности:

1.1. принципам сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ);

1.2. по составу источников финансирования дефицита Местного бюджета (ст. 96 БК РФ).

1.3. ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, по :

- размеру дефицита бюджета (абз.3 п.3 ст. 92.1);

- размеру резервного фонда (п.3 ст.81);

2. Объем доходов Местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 10 255 276,56 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Первоначально утвержденного бюджета на 180 474,71 тыс. рублей.

3. Объем расходов Местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 10 586 871,88 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Первоначально утвержденного бюджета на 348 103,55тыс. рублей.

4. Дефицит Местного бюджета предлагается к утверждению на 2019 год в сумме 331 595,32 тыс. рублей или 7,70 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

5. Анализ текстовой части Проекта Решения о бюджете, предложенного к утверждению, не выявил оснований для его отклонения.

Проведенная экспертиза Проекта Решения о бюджете показала, что оснований для его отклонения не установлено и он может быть рассмотрен Советом депутатов городского округа Люберцы Московской области.

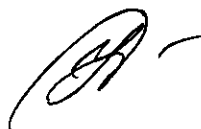
Настоящее Заключение составлено в 3-х экземплярах.

Один экземпляр для Совета депутатов городского округа Люберцы Московской области.

Один экземпляр для Контрольно-счетной палаты городского округа Люберцы Московской области.

Один экземпляр для администрации городского округа Люберцы Московской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты



Н.А.Романова