

Заключение

по экспертизе проекта решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019 г. № 48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

г. Зарайск

25 декабря 2019 г.

Основание для проведения экспертизы: Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области, утверждённое Решением Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 14.08.2017 № 7/5 «О Положении о Контрольно-счетной палате городского округа Зарайск Московской области», пункт 3.3 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области на 2019 год.

Цель экспертизы: Определение соответствия проекта решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019 г. № 48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» требованиям бюджетного законодательства.

Предмет экспертизы: Проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019 г. № 48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно-счетной палатой городского округа Зарайск Московской области проведен анализ проекта решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019 г. № 48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

При анализе проекта решения установлено:

Внесены изменения в основные характеристики бюджета городского округа Зарайск Московской области:

2020 год

Объем доходов бюджета на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 2483633,0 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на 2020 год предлагается к утверждению в сумме 2500233,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в объеме 16600,0 тыс. рублей.

Доходную часть в проекте решения предлагается увеличить на 29253,0 тыс. рублей за счет изменения налоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов, в том числе за счет:

Увеличения налоговых доходов на 3890,0 тыс. рублей за счет:

- увеличения налога на доходы физических лиц на 3890,0 тыс. рублей;

Снижения дотации на 3890,0 тыс. рублей;

Увеличения субсидии на 19219,0 тыс. рублей, в том числе:

Увеличение:

- Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов на 17178,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на реализацию программ формирования современной городской среды в части благоустройства общественных территорий в исторических городах федерального значения на 6894,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение устойчивого развития сельских территорий на 2849,0 тыс. рублей;

Снижение:

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на 66,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение коммунальной техники на 7636,0 тыс. рублей.

Увеличения субвенции на 10034,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенции из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на 10028,0 тыс. рублей;

- Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, за счет средств, перечисленных из федерального бюджета на 6,0 тыс. рублей.

Расходную часть в проекте решения предлагается увеличить на 29253,0 тыс. рублей за счет:

- увеличения расходов по разделу 02 «Национальная оборона» на 6,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» ассигнования увеличены на 6,0 тыс. рублей;

- уменьшения расходов по разделу 04 «Национальная экономика» на 9187,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ассигнования уменьшены на 8313,0 тыс. рублей;

- по подразделу 04 12 «Другие расходы в области национальной экономики» ассигнования уменьшены на 874,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 25623,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» ассигнования увеличены на 18178,0 тыс. рублей;

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» ассигнования увеличены на 7445,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 07 «Образование» на 9962,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 07 02 «Общее образование» увеличение ассигнований на 10028,0 тыс. рублей;

- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» уменьшение ассигнований на 66,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 10 «Социальная политика» на 2849,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 10 03 «Социальное обеспечение населения» увеличение ассигнований на 2849,0 тыс. рублей.

Динамика изменений расходов бюджета в 2020 году по ведомственной структуре представлена в таблице:

Наименование ГРБС	Решение о бюджете от 12.12.2019 №48/1, (тыс. рублей)	Проект решения Совета депутатов (тыс. рублей)	Отклонение от решения о бюджете, (тыс. рублей)	Темп роста показателей к решению о бюджете (%)
Администрация	1119226,0	1114391,0	-4835,0	-0,4
Комитет по управлению имуществом	38820,0	37946,0	-874,0	-2,3
Управление образования Администрации городского округа Зарайск Московской области	959460,0	994422,0	34962,0	3,6
Финансовое управление администрации городского округа Зарайск Московской области	26483,0	26483,0	-	-
Комитет по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск Московской области	316453,0	316453,0	-	-
Контрольно-счетная палата городского округа Зарайск Московской области	5613,0	5613,0	-	-
Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области	4925,0	4925,0	-	-
ИТОГО	2470980,0	2500233,0	29253,0	1,2

Доля расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год, сформированного в формате муниципальных программ, составляет 2489447,0 тыс. рублей или 99,6% от общего объема бюджетных ассигнований, запланированных на исполнение расходных обязательств.

Представленный на рассмотрение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области Проект решения предусматривает увеличение бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в целом на 29253,0 тыс. рублей.

В таблице представлены муниципальные программы, по которым предлагается уточнить объем бюджетных ассигнований, направляемый на реализацию программных мероприятий и достижение целевых показателей:

Муниципальные программы городского округа Зарайск Московской области	Проект решения Совета депутатов (тыс. рублей)	Утверждено бюджетом (тыс. рублей)	Отклонения (тыс. рублей)
Муниципальная программа "Культура"	231879,0	232753,0	-874,0
Муниципальная программа "Образование"	945638,0	935610,0	10028,0
Муниципальная программа "Социальная защита населения"	101936,0	102002,0	-66,0
Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства"	13195,0	10346,0	2849,0
Муниципальная программа «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики»	13284,0	13278,0	6,0
Муниципальная программа "Формирование современной комфортной городской среды"	411156,0	412024,0	-868,0
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»	18178,0	0,0	18178,0
			13920,0

Дефицит бюджета предлагается сформировать в объеме 16600,0 тыс. рублей, что соответствует нормам абзаца 3 пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2021 год

Объем доходов бюджета на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 2418995,0 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 2436185,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в объеме 17190,0 тыс. рублей.

Доходную часть в проекте решения предлагается увеличить на 5773,0 тыс. рублей за счет изменения налоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов, в том числе за счет:

Увеличения налоговых доходов на 4063,0 тыс. рублей за счет:
- увеличения налога на доходы физических лиц на 4063,0 тыс. рублей;

Снижения дотации на 4063,0 тыс. рублей;

Снижения субсидии на 4255,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на 66,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по созданию в муниципальных образовательных организациях: дошкольных, общеобразовательных, дополнительного образования детей, в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, условий для получения детьми-инвалидами качественного образования на 2500,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на ремонт подъездов в многоквартирных домах на 1689,0 тыс. рублей;

Увеличения субвенции на 10028,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенции из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на 10028,0 тыс. рублей.

Расходную часть в проекте решения предлагается увеличить на 5773,0 тыс. рублей за счет:

- **уменьшения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1439,0 тыс. рублей, в том числе:**

- по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» ассигнования уменьшены на 1824,0 тыс. рублей;

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» ассигнования увеличены на 385,0 тыс. рублей;

- **увеличения расходов по разделу 07 «Образование» на 7212,0 тыс. рублей, в том числе:**

- по подразделу 07 02 «Общее образование» увеличение ассигнований на 7278,0 тыс. рублей;

- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» уменьшение ассигнований на 66,0 тыс. рублей.

2022 год

Объем доходов бюджета на 2022 год предлагается к утверждению в сумме 2421939,0 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета на 2021 год предлагается к утверждению в сумме 2439989,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета в объеме 18050,0 тыс. рублей.

Доходную часть в проекте решения предлагается увеличить на 287760,0 тыс. рублей за счет изменения налоговых доходов, безвозмездных поступлений от других бюджетов, в том числе за счет:

Увеличения налоговых доходов на 4681,0 тыс. рублей за счет:

- увеличения налога на доходы физических лиц на 4681,0 тыс. рублей;

Увеличения дотации на 286964,0 тыс. рублей;

Снижения субсидии на 13913,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на мероприятия по организации отдыха детей в каникулярное время на 66,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на приобретение коммунальной техники на 3847,0 тыс. рублей;

- Субсидии бюджетам муниципальных образований Московской области на создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха на 10000,0 тыс. рублей;

Увеличения субвенции на 10028,0 тыс. рублей, в том числе:

- Субвенции из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) на 10028,0 тыс. рублей.

Расходную часть в проекте решения предлагается увеличить на 273179,0 тыс. рублей за счет:

- увеличения расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 88685,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 01 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» ассигнования увеличены на 30685,0 тыс. рублей;

- по подразделу 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» ассигнования увеличены на 3000,0 тыс. рублей;

- по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» ассигнования увеличены на 55000,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 04 «Национальная экономика» на 23846,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» ассигнования увеличены на 21846,0 тыс. рублей;

- по подразделу 04 12 «Другие расходы в области национальной экономики» ассигнования увеличены на 2000,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 60086,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» ассигнования увеличены на 3000,0 тыс. рублей;

- по подразделу 05 03 «Благоустройство» ассигнования увеличены на 32086,0 тыс. рублей;

- по подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» ассигнования увеличены на 25000,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 06 «Охрана окружающей среды» на 3100,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 06 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» ассигнования увеличены на 2100,0 тыс. рублей;

- по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» ассигнования увеличены на 1000,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 07 «Образование» на 47034,0 тыс. рублей, в том числе:

- по разделу 07 01 «Дошкольное образование» увеличение ассигнований на 14072,0 тыс. рублей;

- по подразделу 07 02 «Общее образование» увеличение ассигнований на 20028,0 тыс. рублей;

- по подразделу 07 03 «Дополнительное образование детей» увеличение ассигнований на 10000,0 тыс. рублей;

- по подразделу 07 09 «Другие вопросы в области образования» увеличение ассигнований на 2934,0 тыс. рублей;

- увеличение расходов по разделу 08 «Культура, кинематография» на 27000,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 08 01 «Культура» увеличение ассигнований на 22000,0 тыс. рублей;

- по подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры и кинематографии» увеличение ассигнований на 5000,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 10 «Социальная политика» на 3500,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» увеличение ассигнований на 3500,0 тыс. рублей;

- увеличения расходов по разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 20000,0 тыс. рублей, в том числе:

- по подразделу 11 01 «Физическая культура» увеличение ассигнований на 20000,0 тыс. рублей.

Вносятся изменения в текстовые статьи решения о бюджете.

Предлагается внести изменения в приложения:

- приложение №1 «Поступление доходов в бюджет городского округа Зарайск Московской области в 2020-2022годах»;

-приложение №4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов

расходов классификации и расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-приложение № 5 «Субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, полученные из бюджета Московской области в бюджет городского округа Зарайск Московской области»;

-приложение № 6 «Ведомственная структура расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-приложение № 7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского округа Зарайск Московской области и не программным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

-приложение № 10 «Источники финансирования дефицита бюджета городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Представленный проект решения Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Зарайск Московской области от 12.12.2019 г. № 48/1 «О бюджете городского округа Зарайск Московской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», соответствует нормам бюджетного законодательства и может быть принят к рассмотрению.

Заключение направлено в Совет депутатов городского округа Зарайск Московской области и главе городского округа Зарайск Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Зарайск Московской области



Е.Н.Коротаева