



**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 19.12.2019 № 01-14ЗМ/041Мех

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) экспертизы Проекта Решения о бюджете, предусмотренной Планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год (п 3.4).

Финансово-экономическая экспертиза Проекта Решения о бюджете проведена в соответствии со **Стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК №144 «Экспертиза внесений изменений в бюджет городского округа Люберцы Московской области».**

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, предоставляемые одновременно с ним, поступили в Контрольно-счетную палату 17.12.2019 (письмо № исх.1601/1-1-22 от 17.12.2019 г.).

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, утвержденного 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» (с изменениями от 13.02.2019 № 276/32 - 1 Уточнение, от 15.05.2019 № 294/35 - 2-ое уточнение бюджета, от 11.09.2019 № 312/38 - 3-ое уточнение бюджета) (далее – **Утвержденный бюджет**, Решение о бюджете) 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 10 541 863,74 тыс. рублей (подпункт 1 пункта 1 Проекта Решения о бюджете) с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 64 366,67 тыс. рублей или на 0,61 процента, в том числе объем **межбюджетных** трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшается на 64 686,50 тыс. рублей или на 1,26 процента.

*общий объем расходов на 2019 год в сумме 10 839,23 тыс. рублей (подпункт 2 пункта 1 Проекта Решения о бюджете) со снижением к показателям Утвержденного бюджета на 220 116,96 тыс. рублей или на 1,99 процента;

*дефицит бюджета на 2019 год в сумме 297 369,66 тыс. рублей (6,60 процента 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 уменьшением к показателям Утвержденного бюджета в сумме 284 483,42 тыс. рублей или на 48,89 процента.

Предлагаемый Проектом Решения о бюджете размер дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2019 год превышает установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) предельный размер дефицита для **муниципального образования**, в отношении которого **осуществляются меры, предусмотренные** пунктом 4 статьи 136 БК РФ (5 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема **безвозмездных** поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по **дополнительным нормативам отчислений**).

Указанное превышение объема дефицита в соответствии с положениями части 3 статьи 92.1 БК РФ допускается и находится в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет	1 – ое уточнение бюджета	2 – ое уточнение бюджета	3 – е уточнение (Утвержденный бюджет, Решение о бюджете)	Проект решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к Утвержденному бюджету	
						(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	10 074 801,85	10 255 276,56	10 361 995,41	10 477 497,27	10 541 863,74	+64 366,47	+0,61
Расходы	10 238 768,33	10 586 871,88	10 988 057,31	11 059 350,36	10 839 233,40	-220 116,96	-1,99
Дефицит (-)	-163 966,48	-327 885,32	- 626 061,90	-581 853,09	-297 369,66	+284 483,42	-48,89

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

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 предлагается утвердить изменение основных характеристик бюджета городского округа Люберцы на 2019 год в части изменения общего объема доходов бюджета, общего объема расходов и дефицита бюджета.

Общий объем доходов бюджета, общий объем расходов и дефицит бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете, соответствуют объему доходов бюджета, объему расходов и дефициту бюджета, отраженным в соответствующих приложениях к Проекту Решения о бюджете.

Подпунктами 4-7 пункта 1 Проекта Решения о бюджете предлагается внесение изменений в объем средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием направлений их использования.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено установление:

- объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидии некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями на 2019 год в сумме 132 636,95 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 6 982,95 тыс. рублей или на 5,57 процента (подпункт 9 пункта 1 Проекта Решения о бюджете);

- объема бюджетных ассигнований на предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидии муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на 2019 год в сумме 331 449,63 тыс. рублей со снижением к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 37 739,65 тыс. рублей или на 10,22 процента (подпункт 10 пункта 1 Проекта Решения о бюджете);

- объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Люберцы на 2019 год в размере 749 620,45 тыс. рублей (снижение к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 11 680,00 тыс. рублей или на 1,53 процента) (подпункт 11 пункта 1 Проекта Решения о бюджете);

- общего объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2019 год в сумме 130 631,00 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 12 300,00 тыс. рублей или на 10,39 процента (подпункт 12 пункта 1 Проекта Решения о бюджете).

Проектом Решения о бюджете предлагается внесение изменений в следующие приложения к Решению о бюджете:

- Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год»;

- Приложение 5 «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»;

- Приложение 7 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год»;

- Приложение 9 «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 13 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год»;

- Приложение 15 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год».

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

5.1. Анализ изменения доходов Местного бюджета на 2019 год

Общий объем доходов Местного бюджета предлагается утвердить в сумме 10 541 863,74 тыс. рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 64 366,47 тыс. рублей или на 0,61 процента, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, уменьшается на 64 686,50 тыс. рублей или на 1,26 процента

Общий объем доходов Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (10 541 863,74 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.

Динамика изменения Местного бюджета по видам доходов в 2019 году представлена в Приложении 1 к Заключению.

Предлагаемое изменение объема доходов городского округа Люберцы на 2019 год обусловлено увеличением объема отдельных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа Люберцы на 2019 год на 129 053,00 тыс. рублей или на 2,41 процента, и уменьшением безвозмездных поступлений в бюджет городского округа Люберцы на 64 686,54 тыс. рублей или на 1,27 процента.

Так, Проектом Решения о бюджете предусматривается увеличение плановых назначений по налоговым доходам за счет увеличения поступлений по налогам на совокупный доход на 54 000,00 тыс. рублей или на 5,02 процента, в том числе:

- поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, увеличиваются на 45 000,00 тыс. рублей или на 5,10 процента и предлагаются к утверждению в сумме 927 214,00 тыс. рублей;

- поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности увеличиваются на 9 000,00 тыс. рублей или на 6,69 процента и предлагаются к утверждению в сумме 143 500,00 тыс. рублей

Плановые назначения по неналоговым доходам увеличены, в целом, на 75 053,00 тыс. рублей или на 10,61 процента и предлагаются к утверждению в сумме 782 251,00 тыс. рублей, в том числе плановые назначения:

- по доходам от использования имущества, **находящегося** в государственной и муниципальной собственности предлагается увеличить на 5 320,00 тыс. рублей или на 1,56 процента и предлагаются к утверждению в сумме 465 581,00 тыс. рублей;

- по платежам при пользовании природными ресурсами предлагается уменьшить на 5 320,00 тыс. рублей или на 1,56 процента и предлагаются к утверждению в сумме 20 500,00 тыс. рублей;

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предлагается увеличить на 18 554,00 тыс. рублей или на 44,53 процента и предлагаются к утверждению в сумме 60 218,00 тыс. рублей;

- по доходам от продажи **материальных** и нематериальных активов предлагается увеличить на 49 485,00 тыс. рублей или на 35,07 процента и предлагаются к утверждению в сумме 190 572,00 тыс. рублей;

- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба предлагается увеличить на 3 194,00 тыс. рублей или на 27,81 процента и предлагаются к утверждению в сумме 14 680,00 тыс. рублей.

Уточнение плановых назначений по **межбюджетным** трансфертам, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, связано с внесением изменений в Закон Московской области от 12.12.2018 года № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

5.2 Анализ изменения расходов Местного бюджета на 2019 год

Проектом Решения о бюджете предлагается установить общий объем расходов на 2019 год в сумме 11 059 350,36 тыс. рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 71 293,05 тыс. рублей или на 0,65 процента.

Общий объем расходов Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (11 059 350,36 тыс. рублей), соответствует объему расходов, отраженному в Приложении 2 «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», Приложении 3 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год», Приложение 4 «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» к Проекту Решения о бюджете.

Уточнение бюджетных ассигнований Местного бюджета на 2019 год обусловлено уточнением доходов Местного бюджета, а также внесением изменений в **муниципальные** программы городского округа Люберцы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно ст.217. БК РФ показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать показателям утвержденного бюджета кроме случаев, перечисленных в пункте 3 ст.217. БК РФ, когда в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Если руководителем финансового органа были приняты решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись, приведение местного бюджета к показателям Сводной бюджетной росписи не требуется.

Изменения внесены в объемы бюджетных ассигнований семи из десяти разделов бюджетной классификации расходов Российской Федерации, в разрезе которых сформирован Местный бюджет, в том числе по шести разделам объемы бюджетных ассигнований уменьшаются («Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура. кинематография», «Социальная политика», «Физическая культура и спорт»), и только по одному («Общегосударственные вопросы») разделу объемы бюджетных ассигнований увеличиваются.

Динамика изменения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации, утвержденных Решением о бюджете, представлена в Приложении 2 к Заключению.

Раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется увеличение объема бюджетных ассигнований на 16 625,76 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 1,19 %) и предлагается к утверждению в объеме 1 419 523,69 тыс. рублей, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий увеличивается на 6 917,04 тыс. рублей (на 4,61 %), на исполнение программных мероприятий – на 9 708,72 тыс. рублей (на 0,77 %)

Изменение объема финансирования предусматривается по пяти муниципальным программам из тринадцати муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 3), в том числе по трем муниципальным программам объем бюджетных ассигнований увеличивается, по двум – уменьшается.

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»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 120360,60,00 тыс. рублей (Приложение 5).

Раздел 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 12 604,68 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 1,54 %) и предлагается к утверждению в объеме 803 802,67 тыс. рублей.

Данное сокращение объема бюджетных ассигнований связано с уменьшением объемов финансирования на реализацию мероприятий двух из семи муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 6).

Раздел 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 96 503,24 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 7,52%) и предлагается к утверждению в объеме 1 186 810,04 тыс. рублей.

Данное изменение объема бюджетных ассигнований по данному разделу связано с сокращением объемов финансирования на реализацию мероприятий пяти из семи муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в том числе по трем муниципальным программам объем бюджетных ассигнований уменьшается, по двум – увеличивается (Приложение 7).

Раздел 0600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 120360,60,00 тыс. рублей (Приложение 8).

Раздел 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 98 587,46 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 1,59 %) и предлагается к утверждению в объеме 6 082,568,96 тыс. рублей, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий объем бюджетных ассигнований уменьшается на 4 873,10 тыс. рублей (на 9,76 %), на исполнение программных направлений - на 93 714,36 тыс. рублей (на 1,53 %)

Изменение объемов финансирования на исполнение программных направлений деятельности предусматривается по пяти муниципальным программам из десяти муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в том числе по двум программам объемы бюджетных ассигнований увеличиваются, по трем - уменьшаются (Приложение 9).

Раздел 0800 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 23 116,57 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 5,41 %) и предлагается к утверждению в объеме 403 818,04 тыс. рублей.

Изменение объемов бюджетных ассигнований планируется на реализацию мероприятий двух из пяти муниципальных программ (Приложение 10).

Раздел 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 3 054,00 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 0,71 %) и предлагается к утверждению в объеме 429 132,04 тыс. рублей.

Изменение объемов финансирования предусматривается по двум из пяти муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в том числе объем бюджетных ассигнований увеличивается на реализацию мероприятий одной муниципальной программы и по одной муниципальной программе объем бюджетных ассигнований уменьшается (Приложение 11).

Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом Решения о бюджете по данному разделу планируется уменьшение объема бюджетных ассигнований на 2 876,77 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета (на 0,75 %) и предлагается к утверждению в объеме 381 682,46 тыс. рублей.

Изменение объемов финансирования предусматривается по одной из четырех муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 12).

Контрольно-счетная палата отмечает, что планирование бюджетных ассигнований по состоянию на 25.12.2019 на выполнение новых мероприятий:

- Приобретение и установка ограждений на территории стадионов – 1 920,00 тыс. рублей;
- Оказание услуг по проведению экспертизы выполненных работ по разработке проектной документации земельных участков № 50:22:0000000:105149, 50:22:0060607:4201, 50:22:0060607:4180 - 320,00 тыс. рублей;

- Проведение ремонтных работ спортивных площадок на территории учреждений физической культуры и спорта (кроме спортивных школ) – 3 380,00 тыс. рублей, нецелесообразно, так как заведомо не будут освоены до конца текущего года в связи с недостаточностью времени на процедуры принятия бюджетных обязательств.

В соответствии с изменениями объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом Решения о бюджете, вносятся изменения в «Ведомственную структуру расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» (приложение № 3 к Проекту Решения о бюджете).

Проектом Решения о бюджете изменяются объемы бюджетных ассигнований на 2019 год по семи из восьми главных распорядителей средств Местного бюджета, утвержденных ведомственной структурой расходов.

Главный распорядитель	Первоначально утвержденный бюджет	1 – ое уточнение бюджета	2 – ое уточнение	3 – ое уточнение (Утвержденный бюджет, Решение о бюджете)	Проект Решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к утвержденному бюджету	
						Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
001 Администрация муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	3 139 704,22	3 379 568,43	3 682 838,70	3 761 878,60	3 645 214,32	-116 664,29	-3,10
002 Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	26 962,07	27 922,30	27 922,30	27 922,30	27 112,30	-810,00	-2,90
003 Комитет по культуре администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	680 551,67	710 813,33	709 832,55	720 268,88	692 152,32	-28 116,57	-3,90
004 Комитет по физической культуре и спорту администрации муниципального образования	376 481,24	379 221,26	384 876,59	385 375,33	382 572,16	-2 803,17	-0,73
005 Финансовое управление администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	298 313,021	320 192,71	327 209,15	313 738,15	296 384,15	-17 354,00	-5,53

Главный распорядитель	Первоначально утвержденный бюджет	1 – ое уточнение бюджета	2 – ое уточнение	3 – ое уточнение (Утвержденный бюджет, Решение о бюджете)	Проект Решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к утвержденному бюджету	
						Тыс.руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8
006 Контрольно-счетная палата городского округа Люберцы Московской области	19 454,54	21 221,78	21 229,48	21 229,48	21 229,48	0,00	0,00
007 Управление образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	5 483 629,85	5 524 336,52	5 612 690,49	5 598 921,04	5 552 406,98	-46 514,06	-0,83
008 Комитет по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области	213 671,71	223 595,54	221 458,06	230 016,58	222 161,70	-7 854,88	-3,41
Итого	10 238 768,33	10 586 871,88	10 988 057,31	11 059 350,36	10 839 233,40	-220 116,96	-1,99

Проектом Решения о бюджете уменьшение бюджетных ассигнований предусмотрено:

- главному распорядителю бюджетных средств - Администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Администрация) в 2019 году на 116 664,29 тыс. рублей, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий в объеме 2 272,96 тыс. рублей и на исполнение программных мероприятий в объеме 114 391,32 тыс. рублей.

Общий объем средств, главным распорядителем которых утверждена Администрация, предлагается к утверждению в объеме 3 645 214,32 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по мероприятиям десяти из двадцати двух муниципальных программ, главным распорядителем средств по которым утверждена Администрация, в том числе по шести муниципальным программам объемы бюджетных ассигнований – увеличиваются, по четырем – уменьшаются;

- главному распорядителю бюджетных средств - Комитету по культуре администрации городского округа Люберцы Московской области (далее - Комитет по культуре) на 28 116,57 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансирования предусматривается по мероприятиям двух из пяти муниципальных программ, главным распорядителем средств по которым утвержден Комитет по культуре;

- главному распорядителю бюджетных средств - Комитету по физической культуре и спорту администрации городского округа Люберцы Московской области (далее - Комитет по спорту) на 2 803,17 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по мероприятиям двух из пяти муниципальных программ, главным распорядителем средств по которым утвержден Комитет по спорту, в том числе по одной муниципальной программе объем бюджетных ассигнований – увеличивается, по другой- уменьшается;

- главному распорядителю бюджетных средств - Комитету по управлению имуществом администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Комитету по имуществу) на 7 854,88 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается только по мероприятиям одной муниципальной программы, главным распорядителем средств по которым утвержден Комитет по имуществу;

- главному распорядителю бюджетных средств - Финансовому управлению администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Финансовое управление) на 17 354,00,00 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по мероприятиям двух из трех муниципальных программ, главным распорядителем средств по которым утверждено Финансовое управление;

- главному распорядителю бюджетных средств - Управлению образованием администрации муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Управление образованием) в целом на 46 514,06 тыс. рублей, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий увеличивается на 5 126,90 тыс. рублей и на исполнение программных мероприятий уменьшается на 51 640,96 тыс. рублей.

Уменьшение объема финансирования предусматривается по мероприятиям трех из шести муниципальных программ, главным распорядителем средств по которым утверждено Управление образованием, а также изменение предусмотрено по двум непрограммным направлениям деятельности;

- главному распорядителю бюджетных средств - Совет депутатов муниципального образования городской округ Люберцы Московской области (далее - Совет депутатов) на 810,00 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете также предусмотрено внесение изменений 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 № 4 к Проекту Решения о бюджете).

Бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области сформирован на основе 24 муниципальных программ, что составляет 98,01 процента общего объема расходов и 13 непрограммных направлений деятельности или 1,99 процента общего объема расходов (Приложение 13).

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий предлагается к утверждению в объеме 10 623 972,13 тыс. рублей с сокращением к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 222 160,89 тыс. рублей или на 2,05 процента, объем бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности предлагается к утверждению в объеме 215 261,27 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 2 043,93 тыс. рублей или на 0,96 процента.

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в объемы финансирования тринадцати муниципальных программ.

В структуре расходов Местного бюджета 66,24 процента составляют расходы на предоставление субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600).

5.3 Дефицит Местного бюджета

Дефицит бюджета на 2019 год предлагается к утверждению в сумме 297 369,66 тыс. рублей (6,60 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) с сокращением к показателям Утвержденного бюджета в сумме 284 483,42 тыс. рублей или на 48,89 процента.

Объем дефицита Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (297 369,66 тыс. рублей), соответствует объему дефицита, отраженному в приложении 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2019 год» к Проекту Решения о бюджете.

Предлагаемый Проектом Решения о бюджете размер дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2019 год превышает установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ) предельный размер дефицита для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ (5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Указанное превышение объема дефицита в соответствии с положениями части 3 статьи 92.1 БК РФ допускается и находится 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	1 – ое уточнение бюджета	2 – ое уточнение бюджета	3 – е уточнение (Утвержденный бюджет, Решение о бюджете)	Проект Решения о бюджете
1	2	3	4	5	6
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	163 966,48	331 595,32	626 061,90	581 853,09	297 369,66
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	163 966,48	331 595,32	626 061,90	581 853,09	297 369,66
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	-10 074 801,85	-10 255 276,56	-10 361 995,41	-10 477 497,27	-10 541 863,74
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	10 238 768,33	10 586 871,88	10 988 057,31	11 059 350,36	-10 839 233,40

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 10 541 863,74 тыс. рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 64 366,47 тыс. рублей или на 0,61 процента, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, сокращается на 64 686,50 тыс. рублей или на 1,26процента.

3. Объем расходов Местного бюджета на 2019 год предлагается утвердить в сумме 10 839 233,40 тыс. рублей с уменьшением к показателям Утвержденного бюджета на 220 116,96 тыс. рублей или на 1,99 процента.

4. Дефицит Местного бюджета предлагается к утверждению на 2019 год в сумме 297 369,66 тыс. рублей (6,60 % от общего объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) с сокращением к показателям Утвержденного бюджета в сумме 284 483,42 тыс. рублей или на 48,89 процента.

Предлагаемый Проектом Решения о бюджете размер дефицита бюджета городского округа Люберцы на 2019 год превышает установленный БК РФ предельный размер дефицита для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ (5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений).

Указанное превышение объема дефицита в соответствии с положениями части 3 статьи 92.1 БК РФ допускается и находится в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

По итогам финансово-экономической экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует Финансовому управлению не вносить изменения в показатели Решения о бюджете в части приведения их к утвержденным показателям Сводной бюджетной росписи и главным администраторам бюджетных средств проводить оценку обоснованности действующих и принимаемых расходных обязательств в части вносимых изменений.

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



Н.А.Романова