



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 18.09.2020 № 01-14ЭАМ/072-20Исх

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 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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), Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза внесенных изменений в бюджет городского округа Люберцы Московской области» (далее – Стандарт), утвержденного Распоряжением Контрольно-счетной палаты от

23.05.2017 №59-р, и по итогам проведенной Контрольно-счетной палатой городского округа Люберцы Московской области (далее - Контрольно-счетная палата) экспертизы Проекта Решения о бюджете.

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 16.09.2020 (письмо № исх.150-01Исх-3432/1-1-22 от 16.09.2020) в электронном виде.

2. Основные характеристики Проекта Решения о бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 09.12.2019 № 331/41 «О бюджете муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Первоначально утвержденный бюджет, Решение о бюджете) (с изменениями от 05.03.2020 № 350/44 - 1 Уточнение и от 17.06.2020 № 363/50 - 2-ое уточнение бюджета, Утвержденный бюджет) и соблюдения Проекта Решения о бюджете действующему бюджетному законодательству.

Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в показатели бюджета на 2020 год.

Проектом Решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Люберцы на 2020 год :

*общий объем доходов бюджета на 2020 год в сумме 10 849 160,38 тыс. рублей (подпункт «1») пункта 1. Проекта Решения о бюджете) с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 50 063,84 тыс. рублей или на 0,46 процента, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 50 063,84 тыс. рублей или на 0,90 процента;

*общий объем расходов на 2020 год в сумме 11 988 023,61 тыс. рублей (подпункт «2») пункта 1. Проекта Решения о бюджете) с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 68 278,05 тыс. рублей или на 0,57 процента;

*дефицит бюджета на 2020 год в сумме 1 138 863,23 тыс. рублей (26,10 % 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 Утвержденного бюджета на 18 214,22 тыс. рублей или на 1,63 процента.

Изменение основных характеристик Местного бюджета на 2020 год представлено в Таблице (тыс. руб.):

Основные характеристики	Первоначально утвержденный бюджет	Утвержденный бюджет	Проект решения о бюджете	Темпы роста (снижения) к утвержденному бюджету	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Доходы	12 059 636,86	10 799 096,55	10 849 160,38	+50 063,84	+0,46
Расходы	12 371 755,51	11 919 745,56	11 988 023,61	+68 278,05	+0,57
Дефицит (-)	-312 118,65	-1 120 649,01	-1 138 863,23	+(-18 214,22)	+1,63

Основные характеристики бюджета городского округа Люберцы на плановый период 2021 и 2022 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 вносятся изменения в основные показатели бюджета городского округа Люберцы на 2020 год, а именно в доходы, расходы и дефицит Местного бюджета (пункт 1 Проекта Решения о бюджете), в том числе:

объем бюджетных ассигнований, зарезервированных на расходы, связанные с открытием, оснащением вводимых муниципальных образовательных объектов и с выполнением муниципального задания на 2020 год, уменьшается на 26 562,81 тыс. рублей (подпункт 4) пункта 1);

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличивается на 50 063,84 тыс. рублей или на 0,90 процента (абз.1 подпункта 5) пункта 1), в том числе увеличивается объем субсидий на софинансирование расходов местного бюджета(абз.2 подпункта 5) пункта 1;

объем субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг увеличивается на 3 193,12 тыс. рублей или на 2,78 процента (подпункт б) пункта 1);

объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области уменьшается на 1 812,18 тыс. рублей (подпункт 7) пункта 1).

Проектом Решения о бюджете предлагается внести изменения в следующие приложения к Решению о бюджете:

- в Приложение 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год»;

- в Приложение 3 «Перечень главных администраторов доходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области»;

- в 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 2020 год»;

- в Приложение 7 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год»;

- в 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 2020 год»;

- в Приложение 13 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год»;

- в Приложение 15 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год»;

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

4. Доходы Местного бюджета на 2020 год

Общий объем доходов Местного бюджета предлагается утвердить в сумме 10 849 160,38 тыс. рублей с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 50 063,84 тыс. рублей или на 046 процента.

Увеличение, в целом, доходов местного бюджета связано с увеличением объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а именно увеличением объема субсидий.

Общий объем доходов Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (10 849 160,38 тыс. рублей), соответствует объему доходов, отраженному в приложении 1 «Поступления доходов в бюджет муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год» к Проекту Решения о бюджете.

Проектом Решения о бюджете предусмотрено уменьшение объема налоговых доходов на 3 000,00 тыс. рублей и увеличение на эту же сумму неналоговых доходов, а также увеличение безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 50 063,84 тыс. рублей тыс. рублей.

Корректировка налоговых и неналоговых доходов связана с фактическими поступлениями их по состоянию на 01.09.2020 и планируемые поступления до конца года.

Динамика изменений Местного бюджета по видам доходов представлена в Приложении 1 к Заключению.

5. Расходы Местного бюджета на 2020 год

Проектом Решения о бюджете предлагается установить общий объем расходов в сумме 11 988 023,61 тыс. рублей, с ростом к показателям Утвержденного бюджета на 68 278,05 тыс. рублей или на 0,57 процента.

Общий объем расходов Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (11 988 023,61 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 2020 год» и приложении 4 «Ведомственная структура расходов бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год» к Проекту Решения о бюджете.

5.1 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 шести разделам бюджетной классификации расходов Российской Федерации из десяти разделов, в разрезе которых сформирован Местный бюджет, по пяти из которых объемы бюджетных ассигнований уменьшаются.

Раздел 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по разделу 0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ» в целом уменьшается на 7 296,63 тыс. рублей или на 0,48 процента к показателям Утвержденного бюджета, в том числе на исполнение непрограммных мероприятий уменьшается на 15 438,63 тыс. рублей (на 5,69 процента), на исполнение программных мероприятий увеличивается на 8 142,00 тыс. рублей (на 0,48 процента) и предлагается к утверждению в объеме 1 509 580,10 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по 1 муниципальной программе из 11 муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, и по 1-ому непрограммному направлению деятельности (Приложение 3 к Заключению).

Раздел 0200 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 407,00 тыс. рублей (Приложение 4 к Заключению).

Раздел 0300 «НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 117 699,18 тыс. рублей (Приложение 5 к Заключению).

Раздел 0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу уменьшается на 1 812,18 тыс. рублей или на 0,26 процента к показателям Утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 690 058,29 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов 689 988,29 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности 70,00 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования, а точнее уменьшение, предусматривается по двум муниципальным программам из семи муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 6 к Заключению).

Раздел 0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу уменьшается на 6 831,36 тыс. рублей или на 0,72 процента к показателям Утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 943 884,59 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов 937 081,00 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности 6 803,59 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по двум муниципальным программам из семи муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в том числе по одной муниципальной программе объем финансирования увеличивается, по одной - уменьшается (Приложение 7 к Заключению).

Раздел 0600 «ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований по данному разделу не изменяется и составляет 4 900,00 тыс. рублей и будут направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Экология и окружающая среда» (Приложение 8 к Заключению).

Раздел 0700 «ОБРАЗОВАНИЕ»

Объем бюджетных ассигнований по данному разделу увеличивается на 84 305,94 тыс. рублей или на 1,12 процента к показателям Утвержденного бюджета, предлагается к утверждению в объеме 7 585 049,79 тыс. рублей, в том числе на исполнение

программных расходов 7 583 943,60 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности 1 106,20 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по шести муниципальным программам из девяти муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу, в том числе по пяти муниципальным программам объем финансирования увеличивается, по одной - уменьшается (Приложение 9 к Заключению).

Раздел 0800 «КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований уменьшается на 0,33 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 360 493,39 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов 360 491,73 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности 1,65 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по одной из двух муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 10 к Заключению).

Раздел 1000 «СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований не изменяется и составляет 418 165,94 тыс. рублей.

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

Раздел 1100 «ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»

Проектом Решения о бюджете объем бюджетных ассигнований уменьшается на 87,38 тыс. рублей к показателям Утвержденного бюджета и предлагается к утверждению в объеме 357 785,33 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов 356 520,43 тыс. рублей и непрограммных направлений деятельности 11 264,90 тыс. рублей.

Изменение объема финансирования предусматривается по одной из двух муниципальных программ, запланированных к реализации по данному разделу (Приложение 12 к Заключению).

5.2 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 2020 год» (приложение № 4 к Проекту Решения о бюджете).

Проектом Решения о бюджете изменяются объемы бюджетных ассигнований на 2020 год по трем главным распорядителям средств Местного бюджета из восьми, утвержденных ведомственной структурой расходов, по всем главным распорядителям средств Местного бюджета объем финансирования уменьшается (Приложение 13 к Заключению).

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.

5.3 В соответствии с изменениями бюджетных ассигнований, предусмотренными Проектом Решения о бюджете, вносятся изменения 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 2020 год» (приложение № 14 к Проекту Решения о бюджете).

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию 17 муниципальных программ (89 основных мероприятий), увеличивается на 83 716,68 тыс. рублей или на 0,72 % и предлагается к утверждению в сумме 11 719 600,72 тыс. рублей, что составляет 97,76 % от общего объема расходов Местного бюджета. Проектом Решения о бюджете вносятся изменения в объемы финансирования 8–и муниципальных программ (23 основных мероприятий), в том числе по пяти муниципальным программам объем финансирования увеличивается, по трем – уменьшается.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию непрограммных мероприятий, уменьшается на 15 438,636 тыс. рублей и предлагается к утверждению в сумме 268 423,09 тыс. рублей, что составляет 2,24 процента от общего объема расходов Местного бюджета.

5.4 В структуре расходов:

- расходы на предоставление субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) составляют 62,94 % (7 545 265,94 тыс. рублей);
- объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативные социальные выплаты гражданам (КВР 310) составляет 0,94 % (113 125,00 тыс. рублей);
- объем бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности (КВР 400) составляет 11,06 % (1 326 166,84 тыс. рублей).

6. Дорожный фонд Местного бюджета на 2020 год

В связи с внесением изменений в источники формирования доходов Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области объем бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области уменьшается на 1 812,18 тыс. рублей и предлагается к утверждению в объеме 611 127,57 тыс. рублей (Приложение 15).

7. Дефицит Местного бюджета на 2020 год

Дефицит Местного бюджета предлагается к утверждению в объеме 1 138 863,23 тыс. рублей или 26,10 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений.

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 п.3 ст. 92.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации

Объем дефицита Местного бюджета, предусмотренный в текстовой части Проекта Решения о бюджете (1 138 863,23 тыс. рублей), соответствует объему дефицита, отраженному в приложении 6 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования городской округ Люберцы Московской области на 2020 год» к Проекту Решения о бюджете.

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

Наименование	Первоначально утвержденный бюджет	Утвержденный бюджет	Проект Решения о бюджете	Отклонение к утвержденному у бюджету
1	2	4		5
Дефицит (-), профицит (+) бюджета муниципального образования	- 312 118,65	-1 120 649,01	- 1 138 863,23	- 18 214,22
в процентах к общей сумме доходов без учета безвозмездных поступлений	6,00	25,60	26,1	X
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	312 118,65	1 120 649,01	1 138 863,23	+18 214,22
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	312 118,65	1 270 649,01	1 288 863,23	+18 214,22
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-12 059 636,86	-10 799 096,55	-10 849 160,38	-50 063,83
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	12 371 755,51	12 069 745,56	12 138 023,61	+68 278,05
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов		-150 000,00	-150 000,00	0,00
Исполнение государственных и муниципальных гарантий		-150 000,00	-150 000,00	0,00

Выводы и предложения

Анализ Проекта решения о бюджете и материалов и документов, предоставленных Администрацией городского округа Люберцы с Проектом решения, показал.

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 2020 год предлагается утвердить в сумме 10 849 160,38 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 50 063,84 тыс. рублей.

3. Объем расходов Местного бюджета на 2020 год предлагается утвердить в сумме 11 988 023,61 тыс. рублей с ростом к соответствующему показателю Утвержденного бюджета на 68 278,05 тыс. рублей.

4. Дефицит Местного бюджета предлагается к утверждению на 2020 год в объеме 1 138 863,23 тыс. рублей или 26,10 процента от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

5. Объем Дорожного фонда муниципального образования городской округ Люберцы Московской области уменьшается на 1 812,18 тыс. рублей и предлагается к утверждению в объеме 611 127,57 тыс. рублей.

6. 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