

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5

**на проект Решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района
Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета
депутатов Дмитровского муниципального района Московской области
от 27.12.2016 № 207/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского
муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый
период 2018 и 2019 годов»**

25 сентября 2017 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского муниципального района (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 27.12.2016 № 207/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с п. 7.2 ст. 7 Положения о Контрольно-счётной палате Дмитровского муниципального района, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-4 «Проведение экспертизы проекта бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на очередной финансовый год и плановый период или на очередной финансовый год», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского муниципального района Московской области от 02.10.2015 № 29.

При подготовке Заключения были использованы документы:

проект Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 27.12.2016 № 207/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект Решения). Проект решения получен 20 сентября 2017 года в составе:

текстовой части проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 27.12.2016 № 207/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Приложения 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского муниципального района Московской области в 2017 году», изложив его в следующей редакции согласно приложению 1 к настоящему решению;

Приложения 2 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

Приложения 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

Приложения 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год»;

Приложения 5 «Ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Приложения 6 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год по целевым статьям (муниципальным

программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

Приложения 7 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на плановый период 2018 и 2019 годов по целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

Приложения 8 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год»;

Приложения 9 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Приложения 10 «Прочие межбюджетные трансферты бюджету Дмитровского муниципального района Московской области на финансирование расходов, связанных с передачей в 2017 году органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области осуществления части полномочий органов местного самоуправления городских и сельских поселений по решению вопросов местного значения»;

Приложения 11 «Межбюджетные трансферты бюджетам поселений Дмитровского муниципального района Московской области из бюджета Дмитровского муниципального района на 2017 год».

Решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 27.12.2016 № 207/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», в редакции Решений от 27.02.2017 № 233/30, от 28.04.2017 № 258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41 (далее – Решение о бюджете).

В ходе подготовки Заключения установлено, что проектом Решения бюджет Дмитровского муниципального района на 2017 год:

по доходам увеличивается на 36 728,408 тыс. рублей и составит 5 467 906,48359 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области, бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области и прочих безвозмездных поступлений - в сумме 3 886 454,77559 тыс. рублей;

по расходам увеличивается на 36 728,408 тыс. рублей и составит 5 412 466,28359 тыс. рублей.

Бюджет утверждается с профицитом в сумме 55 440,2 тыс. рублей.

Проектом Решения корректируются общие характеристики бюджета Дмитровского муниципального района на плановый период 2018 года, а именно:

бюджет на 2018 год по доходам и расходам уменьшается на 106 693,15 тыс. рублей и утверждается:

по доходам в размере 4 368 311,89 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области, бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области 2 941 512,5 тыс. рублей,

по расходам в размере 4 312 819,15 тыс. рублей, в том числе объем условно утвержденных расходов 39 287,63 тыс. рублей.

Изменения не затрагивают основные характеристики бюджета Дмитровского муниципального района на плановый период 2019 года.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.12.2016 № 207/26, от 28.04.2017 №258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41	Утверждается проектом Решения	Изменение (+/-)
2017 год			
Общий объем доходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2017 год	5 431 178,07559	5 467 906,48359	+36 728,408
Общий объем расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2017 год	5 375 737,87559	5 412 466,28359	+36 728,408
Профицит бюджета на 2017 год	55 440,2	55 440,2	0,0

2018 год			
Общий объем доходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год	4 475 005,04	4 368 311,89	-106 693,15
Общий объем расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год	4 419 512,3	4 312 819,15	-106 693,15
Профицит бюджета на 2018 год	55 492,74	55 492,74	0,00
2019 год			
Общий объем доходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2019 год	4 695 384,43	4 695 384,43	0,0
Общий объем расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2019 год	4 553 178,76	4 553 178,76	0,0
Профицит бюджета на 2019 год	142 205,67	142 205,67	0,0

1. Доходы бюджета Дмитровского муниципального района

В представленном проекте Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 2017 год на 36 728,408 тыс. рублей или на 0,7 % к ранее утвержденному объему поступлений, за счет увеличения на указанную сумму налогов на прибыль, доходов и объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в связи с:

увеличением объема налога на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации на сумму 32 589,208 тыс. рублей;

увеличением объема межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на сумму 6 755,2 тыс. рублей;

уменьшением объема дотаций бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности на сумму 2 616,0 тыс. рублей.

Изменения в перечне и объемах источников безвозмездных поступлений на 2017 год представлены в Таблице № 2:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Утверждено решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.12.2016 № 207/26, от 28.04.2017 №258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41	Утверждается проектом Решения на 2017 год	Отклонение (+ увеличение, - уменьшение)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 548 862,5	1 581 451,708	+32 589,208
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	811 628,4	844 217,608	+32 589,208
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляется в соответствии со статьями 227,227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	769 110,4	801 699,608	+32 589,208
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 882 315,57559	3 886 454,77559	+4 139,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 901 721,74698	3 905 860,94698	+4 139,2
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>307 477,0</i>	<i>304 861,0</i>	<i>-2 616,0</i>
Дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	307 477,0	304 861,0	-2 616,0
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	799 560,06598	806 315,26598	+6 755,2
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями</i>	<i>765 083,06598</i>	<i>771 838,26598</i>	<i>+6 755,2</i>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета городского поселения Дмитров на осуществление	585 665,80722	591 421,00722	+5 755,2

части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету муниципального района из бюджета сельского поселения Габовское на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	13 798,20876	14 798,20876	+1 000,0
ВСЕГО	5 431 178,07559	5 467 906,48359	+36 728,408

В представленном проекте Решения предлагается сократить доходную часть бюджета на плановый период 2018 года на 106 693,15 тыс. рублей или на 2,4 % к ранее утвержденному объему поступлений.

2. Расходы бюджета Дмитровского муниципального района

В представленном проекте Решения объем расходов бюджета на 2017 год планируется утвердить в сумме 5 412 466,28359 тыс. рублей, увеличив тем самым расходную часть бюджета на сумму 36 728,408 тыс. рублей, в том числе по разделам:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.12.2016 № 207/26, от 28.04.2017 №258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41	Утверждается проектом Решения	Изменения (гр.3-гр.2), тыс. руб.
1	2	3	4
01 Общегосударственные вопросы	458 087,56527	467 231,63927	+9 144,074
<i>01.11 Резервные фонды</i>	<i>5 000,0</i>	<i>5 000,0</i>	<i>0,0</i>
02 Национальная оборона	500,0	500,0	0,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 506,4	33 505,78	+999,38
04 Национальная экономика, в том числе <i>Дорожный фонд</i>	297 048,72 228 477,95	292 543,334 225 281,264	-4 505,386 -3 196,686
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	516 311,78919	510 455,53319	-5 856,256
06 Охрана окружающей среды	3 215,7	2 740,076	-475,624
07 Образование	3 393 574,27913	3 435 246,48913	+41 672,21
08 Культура, кинематография	135 384,82	134 034,83	-1 349,99
09 Здравоохранение	38 557,0	38 557,0	0,0
10 Социальная политика	213 095,092	213 095,092	0,0
11 Физическая культура и спорт	237 879,31	237 879,31	0,0
12 Средства массовой информации	7 354,0	7 354,0	0,0
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	42 223,2	39 323,2	-2 900,0
ВСЕГО	5 375 737,87559	5 412 466,28359	+36 728,408

В пункт 11 Решения о бюджете вносятся изменения в части изменения объема средств на выделение гранта поселениям Дмитровского муниципального района Московской области в целях содействия достижению и (или) поощрения наилучших значений показателей эффективности деятельности органов местного самоуправления на 2017 год в размере 250,0 тыс. рублей.

В пункт 12 Решения о бюджете вносятся изменения в части утверждения объема субсидии юридическим лицам – производителям товаров, работ, услуг на возмещение затрат, связанных с осуществлением мероприятий в области международных и внешнеэкономических связей с целью формирования позитивного имиджа Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год в размере 4 703,6 тыс. рублей.

В пункт 13 Решения о бюджете вносятся изменения в части утверждения объема на предоставление субсидий на организацию горячего питания отдельных категорий обучающихся образовательных учреждений Дмитровского муниципального района Московской области муниципальным казенным предприятиям за счет средств субвенции из бюджета Московской области и бюджета Дмитровского муниципального района на 2017 год – 85 828,85 тыс. рублей.

В пункт 21 Решения о бюджете вносятся изменения в части установления предельного объема расходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на обслуживание муниципального долга на 2017 год в размере 39 323,2 тыс. рублей.

В пункт 26 Решения о бюджете вносятся изменения в части утверждения объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда Дмитровского муниципального района на 2017 год в размере 225 281,264 тыс. рублей, и дополнения направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда Дмитровского муниципального района в рамках мероприятий муниципальной программы в рамках мероприятий муниципальной программы «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Дмитровского муниципального района» на 2017-2021 годы».

В 2018 году согласно проекту Решения общий объем расходов бюджета уменьшается на 104 090,88 тыс. рублей, в том числе по следующим разделам:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.12.2016 № 207/26, от 28.04.2017 №258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41	Утверждается проектом Решения	Изменения (гр.3-гр.2), тыс. руб.
2018 год			
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	45 169,0	55 736,8	+10 567,8
07 Образование	3 282 468,27	3 167 809,59	-114 658,68
ВСЕГО на 2018 год: (без учета условно утвержденных расходов)	4 377 622,4	4 273 531,52	-104 090,88

3. Дефицит (профицит) бюджета Дмитровского муниципального района

Проектом Решения бюджет Дмитровского муниципального района на 2017 год утверждается с профицитом в размере 55 440,2 тыс. рублей.

В Приложении 9 к проекту Решения профицит бюджета на 2018 год установлен в размере 55 492,74 тыс. рублей, на 2019 год - 142 205,67 тыс. рублей.

4. Расходы бюджета на финансирование муниципальных программ

Проектом Решения объем расходов бюджета на финансирование мероприятий муниципальных программ Дмитровского муниципального района на 2017 год увеличивается на 31 432,058 тыс. рублей, тем самым удельный вес программных расходов составил 95,8% общего объема расходов.

Проектом Решения предполагается следующее изменение финансирования муниципальных программ:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Утверждено решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.12.2016 № 207/26, от 28.04.2017 №258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41	Утверждается проектом Решения на 2017 год	Изменения объема финансирования
«Создание условий для оказания медицинской помощи»	0100000000	38 577,0	38 577,0	0,0
«Образование Дмитровского муниципального района Московской области»	0200000000	3 317 843,72913	3 359 516,83913	+41 673,11
«Культура Дмитровского муниципального района Московской области»	0300000000	199 970,36	199 840,86	-129,5
«Развитие физической культуры и спорта»	0400000000	253 062,21	253 062,21	0,0
«Молодежь Дмитровского муниципального района»	0500000000	15 962,5	15 962,5	0,0
«Сельское хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области на 2016 – 2020 годы»	0600000000	12 550,792	12 550,792	0,0
«Муниципальное управление»	0700000000	346 080,359	348 787,193	+2 706,834
«Безопасность Дмитровского муниципального района»	0800000000	33 006,4	34 005,78	+999,38

Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области»	0900000000	49 798,5854	50 301,9294	+503,344
«Жилище»	1000000000	51 514,2	51 514,2	0,0
«Развитие транспортной системы Дмитровского муниципального района Московской области»	1100000000	3 528,3	3 528,3	0,0
«Экология и окружающая среда Дмитровского муниципального района Московской области»	1200000000	3 711,6	3 235,976	-475,624
«Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Дмитровского муниципального района Московской области»	1300000000	1 899,9	1 899,9	0,0
«Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области»	1400000000	8 728,7	8 728,7	0,0
«Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Дмитровского муниципального района Московской области»	1500000000	95 461,13	96 201,13	740,0
«Социальная поддержка населения Дмитровского муниципального района Московской области»	1600000000	1 116,7	1 116,7	0,0
«Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг на базе Муниципального автономного учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг "Дмитровский" на 2017-2021 годы»	1700000000	88 240,73	88 240,73	0,0
«Дорожное хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области»	1800000000	225 873,35	221 213,664	-4 659,686
«Развитие информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) для повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Дмитровском муниципальном районе Московской области на 2017-2021 годы»	1900000000	33 710,33	34 317,33	+607,0
«Газификация сельских поселений Дмитровского муниципального района на 2016-2025 годы»	2000000000	52 477,1	41 944,3	-10 532,8
«Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2017 годы»	2100000000	321 546,63919	321 546,63919	0,0
Всего по программам:		5 154 640,61472	5 186 072,67272	+31 432,058
Непрограммные расходы		221 097,26087	226 393,61087	+5 296,35

Непрограммные расходы бюджета в 2017 году утверждаются в размере 226 393,61087 тыс. рублей (4,2 % общего объема расходов бюджета), что на 5 296,35 тыс. рублей больше ранее утвержденных объемов.

Проектом Решения корректируется финансирование муниципальных программ в плановом периоде 2018 года.

В 2018 году уменьшение программных расходов бюджета составит 104 090,88 тыс. рублей или 2,45 % к ранее утвержденному объему финансирования муниципальных программ, удельный вес таких расходов в общем объеме расходов бюджета составит 96,8 % (без учета условно утвержденных расходов).

Изменение финансового обеспечения реализации отдельных муниципальных программ в 2018 году, предусмотренное проектом Решения, представлено в Таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Утверждено решением о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов от 27.12.2016 № 207/26, от 28.04.2017 №258/34, от 30.06.2017 № 277/39, от 25.08.2017 № 303/41	Утверждается проектом Решения на 2018 год	Изменения объема финансирования
«Образование Дмитровского муниципального района Московской области»	0200000000	3 271 697,37	3 157 038,69	-114 658,68
«Газификация сельских поселений Дмитровского муниципального района на 2016-2025 годы»	2000000000	3 725,0	14 292,8	+10 567,8
Всего по программам:		4 240 649,7	4 136 558,82	-104 090,88
Непрограммные расходы		136 972,7	136 972,7	0,0

Проектом Решения объем непрограммных расходов бюджета на 2018 год не изменяется и составляет 136 972,7 тыс. рублей.

В соответствии с абз. 4 п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

ВЫВОД:

Предложенный на экспертизу проект Решения Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 27.12.2016 № 207/6 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского муниципального района Московской области.

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

П.С. Годзенко