

# **КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **на проект бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов**

15 ноября 2017 года

#### **1. Общие положения**

В соответствии с гл. 20, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ч. 2 ст. 9 и ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38, Положением о бюджетном процессе в городском поселении Дмитров Дмитровском муниципальном районе Московской области», утвержденным решением Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской от 25.11.2016 № 299/57 (далее – Положение о бюджетном процессе), соглашением о передаче Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-4 «Проведение экспертизы проекта бюджета Дмитровского муниципального района Московской области «О бюджете Дмитровского муниципального района Московской области на очередной финансовый год и плановый период или на очередной финансовый год», утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района от 02.10.2015 № 29 Контрольно-счетной палатой Дмитровского муниципального района проведена экспертиза проекта Решения Совета депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Об утверждении бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Проект решения о бюджете), а также документов и материалов, предоставленных одновременно с ним в Совет депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области (далее – материалы к Проекту решения о бюджете).

Пунктом 1 ст. 185 БК РФ установлено, что местные администрации муниципальных образований вносят на рассмотрение представительного органа проект решения о местном бюджете в сроки, установленные муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, но не позднее 15 ноября текущего года. Администрация Дмитровского муниципального района в соответствии с заключенным соглашением о передаче органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования городское поселение Дмитров в части составления и рассмотрения проекта бюджета представила Проект решения о бюджете в установленные БК РФ сроки.

Проект решения о бюджете с материалами направлен на электронный адрес Контрольно-счетной палаты Дмитровского муниципального района 13.11.2017.

В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ, п. 2 ст. 9 Положения о бюджетном процессе Проектом решения о бюджете утверждаются:

перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области (приложение 2 к Проекту решения о бюджете),

перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области (приложение 4 к Проекту решения о бюджете),

распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложения 6, 7 к Проекту решения о бюджете),

распределение бюджетных ассигнований бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов (приложения 10, 11 к Проекту решения о бюджете),

ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области (приложения 8, 9 к Проекту решения о бюджете),

общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п. 3 Проекта решения о бюджете),

объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области (абз. а) п. 1, абз. а) п. 2 Проекта решения о бюджете),

объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету Дмитровского муниципального района Московской области (приложения 12, 13 к Проекту решения о бюджете),

общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) (абз. б) п. 2 Проекта решения о бюджете),

источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложения 16, 17 к Проекту решения о бюджете),

верхний предел муниципального долга городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дмитровского муниципального района Московской области 0,0 тыс. рублей; верхний предел муниципального долга Дмитровского муниципального района Московской области на 1 января 2020 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дмитровского муниципального района Московской области 0,0 тыс. рублей; верхний предел муниципального долга Дмитровского муниципального района Московской области на 1 января 2021 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Дмитровского муниципального района Московской области 0,0 тыс. рублей (п. 10-12 Проекта решения о бюджете),

поступление доходов по основным источникам в бюджет городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018-2020 годы (приложение 1 к Проекту решения о бюджете),

программа муниципальных внутренних заимствований городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период (приложение 14, 15 к Проекту решения о бюджете).

Кроме того,

согласно п. 3 ст. 81 БК РФ п. 18 Проекта решения о бюджете устанавливается размер резервного фонда администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей (0,7 %), что не превышает 3 % утверждаемого

Проектом решения о бюджете общего объема расходов бюджета на 2018 год. На плановый период 2019 и 2020 годов размер резервного фонда устанавливается в сумме по 7 000,0 тыс. рублей ежегодно или 0,7 % утверждаемого общего объема расходов бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов соответственно, что также не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 81 БК РФ;

в соответствии с абз. 2 п. 5 ст. 179.4 БК РФ п. 19 Проекта решения о бюджете устанавливается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год в сумме 89 455,0 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 109 955,2 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 109 955,2 тыс. рублей за счет средств бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района, налоговых доходов от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих распределению в консолидированный бюджет Московской области по нормативам отчислений, установленных в приложениях 2, 3 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» для городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района в размере 0,1220 %. Прогнозируемые доходы, являющиеся источниками формирования бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района, утверждаются в приложении 1 к Проекту решения о бюджете по коду бюджетной классификации доходов 1 03 02000 01 0000 110 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» в сумме 28 209,0 тыс. рублей ежегодно;

пунктом 19 Проекта решения о бюджете также установлено, что средства Дорожного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района направляются на финансирование мероприятий муниципальной программы городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района «Дорожно-транспортное хозяйство Администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2017-2021 годы»;

во исполнение п. 1 ст. 107 БК РФ п. 13 Проекта решения о бюджете установлен предельный объем муниципального долга городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год 115 100,0 тыс. рублей, на 2019 год 113 000,0 тыс. рублей, на 2020 год 74 600,0 тыс. рублей с ограничениями, предусмотренными абз. 1 п. 3 ст. 107 БК РФ;

в соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 110.1 БК РФ Программа муниципальных внутренних заимствований Дмитровского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ и является приложением к Проекту решения о бюджете (приложения 14, 15 к Проекту решения о бюджете), п. 14 Проекта решения о бюджете установлен предельный объем заимствований городского поселения Дмитров в течение 2018 года в сумме 115 100,0 тыс. рублей, в течение 2019 года в сумме 113 000,0 тыс. рублей, в течение 2020 года в сумме 74 600,0 тыс. рублей;

во исполнение ст. 111 БК РФ п. 15 Проекта решения о бюджете установлен предельный объем расходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на обслуживание муниципального долга на 2018 год 5 508,0 тыс. рублей, на 2019 год 5 100,0 тыс. рублей, на 2020 год 4 100,0 тыс. рублей, что не превышает 15 % объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 184.1 БК РФ, ст. 9 Положения о бюджетном процессе п. 1 Проекта решения о бюджете утверждаются основные характеристики бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год:

общий объем доходов в сумме 991 743,0 тыс. рублей,  
общий объем расходов в сумме 991 743,0 тыс. рублей,  
дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

Пунктом 2 Проекта решения о бюджете утверждаются основные характеристики бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на плановый период 2019 и 2020 годов:

общий объем доходов бюджета на 2019 год в сумме 1 041 505,8 тыс. рублей,

общий объем расходов бюджета на 2019 год в сумме 1 041 505,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 25 402,6 тыс. рублей,  
дефицит бюджета на 2019 год в сумме 0,0 тыс. рублей;  
общий объем доходов бюджета на 2020 год в сумме 1 062 968,0 тыс. рублей,  
общий объем расходов бюджета на 2020 год в сумме 1 036 801,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 49 371,5 тыс. рублей,  
профицит бюджета на 2020 год в сумме 26 166,6 тыс. рублей.

В соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ бюджет городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

В Проекте решения о бюджете классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района соответствует бюджетной классификации РФ, установленной гл. 4 БК РФ, и используемой для составления и исполнения бюджетов, а также для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Приказ Минфина России № 65н).

Состав документов и материалов, представленных в электронном виде одновременно с Проектом бюджета, соответствует перечню, установленному ст. 184.2 БК РФ, ст. 10 Положения о бюджетном процессе, а именно:

одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района представлены:

основные направления бюджетной и налоговой политики в городском поселении Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов,

пояснительная записка к проекту бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов,

оценка ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2017 год,

краткие итоги социально-экономического развития городского поселения Дмитров Дмитровского района в 2017 году,

ожидаемые итоги социально-экономического развития городского поселения Дмитров Дмитровского района в 2017 году,

прогноз социально-экономического развития городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района,

прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на очередной финансовый год и плановый период,

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода),

прогнозный план приватизации муниципального имущества.

Методика распределения межбюджетных трансфертов, предоставляемых Дмитровскому муниципальному району Московской области на осуществление отдельных полномочий, передаваемых городским поселением Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области в виде приложения 18 к Проекту решения о бюджете.

Статьей 184.2 БК РФ установлено, что одновременно с Проектом решения о бюджете в Совет депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района представляется реестр источников доходов бюджета Дмитровского муниципального района. В силу ст. 47.1 БК РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией с учетом общих требований, установленных Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868. Реестр источников

доходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлен в составе Проекта решения о бюджете (приложение 5 к Проекту решения о бюджете).

Статьей 10 Положения о бюджетном процессе предусмотрено одновременное представление с Проектом решения о бюджете копий соглашений, заключенных между органами местного самоуправления городского поселения Дмитров и органами местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области, о передаче (приеме) осуществления полномочий (части полномочий) по решению вопросов местного значения, однако, соглашения, проекты соглашений к Проекту решения о бюджете не представлены за исключением утвержденного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с расчетом финансовых средств (межбюджетных трансфертов).

Статьей 184.2 БК РФ установлено, что в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта). Одновременно с Проектом решения о бюджете представлены паспорта 13 муниципальных программ городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района.

Согласно п. 1 ст. 169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018-2020 годы представлен в электронном виде одновременно с Проектом решения о бюджете. В соответствии с п. 3 ст. 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении Проекта решения о бюджете в Совет депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района.

С Прогнозом социально-экономического развития городского поселения Дмитров представлен проект Решения Совета депутатов городского поселения Дмитров «О прогнозе социально-экономического развития городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018-2020 годы».

Прогноз социально-экономического развития городского поселения Дмитров разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям п. 1 ст. 173 БК РФ. Прогноз составлен в двух вариантах:

вариант 1 (базовый) характеризует основные тенденции и параметры развития экономики в условиях консервативных траекторий изменения внешних и внутренних факторов при сохранении основных тенденций изменения эффективности использования ресурсов;

вариант 2 (целевой) основан на достижении целевых показателей социально-экономического развития городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, учитывающих в полном объеме достижение целей и задач стратегического планирования при консервативных внешнеэкономических условиях, предполагает улучшение инвестиционного климата, создание условий для более устойчивого долгосрочного роста.

Динамика доходов, расходов и дефицита бюджета городского поселения Дмитров по Проекту решения о бюджете представлена в таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

№ п/п	Показатели	Факт 2016	Утвержденный бюджет на 2017	Ожидаемое исполнение 2017 года	Проект бюджета		
					2018 год	2019 год	2020 год
<b>1</b>	<b>Доходы бюджета</b>	<b>1 031 483,00</b>	<b>1 359 813,51</b>	<b>1 248 927,51</b>	<b>991 743,00</b>	<b>1 041 505,80</b>	<b>1 062 968,00</b>
	в % к предыдущему году	90,41	131,83	91,85	72,93	105,02	102,06
	налоговые и неналоговые доходы	914 760,30	1 034 100,00	923 364,00	991 657,00	1 040 874,80	1 061 620,00
	безвозмездные поступления	116 722,70	325 713,51	325 563,51	86,00	631,00	1 348,00
<b>2</b>	<b>Расходы бюджета (2019-2020 гг с учетом условно</b>	<b>1 102 900,00</b>	<b>1 423 046,51</b>	<b>1 423 046,48</b>	<b>991 743,00</b>	<b>1 041 505,80</b>	<b>1 036 801,40</b>

№ п/п	Показатели	Факт 2016	Утвержденный бюджет на 2017	Ожидаемое исполнение 2017 года	Проект бюджета		
					2018 год	2019 год	2020 год
	<b>утвержденных расходов)</b>						
	в % к предыдущему году	93,23	129,03	100,00	69,69	105,02	99,55
<b>3</b>	<b>- Дефицит бюджета (+ профицит)</b>	<b>-71 417,00</b>	<b>-63 233,00</b>	<b>-174 118,97</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>+26 166,60</b>

При проведении экспертизы Проекта решения о бюджете установлено снижение общих объемов, как доходов, так и расходов в 2018 году по отношению к показателям утвержденного бюджета на 2017 год. Вместе с тем, установлено увеличение общих объемов, как доходов, так и расходов в плановом периоде 2019-2020 годов по отношению к показателям утвержденного бюджета на 2017 год.

Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета 2019 года к 2018 году – 105,02 %, 2020 года к 2019 году – 102,06 %, тогда как на 2018 год наблюдается снижение налоговых и неналоговых доходов бюджета на 27,07 %.

Согласно представленной с Проектом решения о бюджете Оценке ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2017 год исполнение бюджета по налоговым и неналоговым доходам оценивается в 89,3 %, из них исполнение налоговых доходов – 92,4 %, неналоговых доходов – 77,1 %.

В Проекте решения о бюджете на очередной 2018 финансовый год и плановый период 2019 год устанавливается сбалансированный бюджет (доходы равны расходам), на плановый период 2020 годов устанавливается профицит бюджета 26 166,0 тыс. рублей.

## 2. Доходы бюджета

Перечень утверждаемых в п. 4 Проекта решения о бюджете доходов соответствует ст. 41, 42, 46, 61, 62 БК РФ.

В Проекте решения о бюджете доходы на 2018 год планируются в сумме 991 743,0 тыс. рублей, в том числе объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 991 657,0 тыс. рублей, или 99,99 % от общего объема доходов на 2018 год, доля безвозмездных поступлений соответственно составляет 0,01 %.

Характеристика объема доходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района в 2018 году в сравнении с фактическими показателями 2016 года и утвержденным планом по доходам 2017 года представлена в таблице 2:

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование доходных источников	Фактическое исполнение бюджета по доходам за 2016 год		Утвержденный бюджет по доходам на 2017 года		Проект бюджета по доходам на 2018 год	
	Факт	Уд. вес, %	План	Уд. вес, %	План	Уд. вес, %
<b>Налоговые и неналоговые, в т.ч.</b>	<b>914 760,2</b>	<b>88,68</b>	<b>1 034 100,0</b>	<b>76,05</b>	<b>991 657,0</b>	<b>99,99</b>
Налоговые доходы, в т.ч.:	735 084,1	71,26	812 677,4	59,76	828 253,0	83,51
Налог на доходы физических лиц	272 892,6	26,46	262 212,0	19,28	341 232,0	34,41
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	30 680,3	2,97	28 209,0	2,07	28 209,0	2,84
Единый сельскохозяйственный налог	11 187,0	1,08	11 168,0	0,82	11 503,0	1,16
Налог на имущество физических лиц	41 732,1	4,05	70 888,4	5,21	46 009,0	4,64
Земельный налог	378 562,6	36,70	440 200,0	32,37	401 300,0	40,46
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	29,5	0,003	0,0	0,00	0,0	0,00
Неналоговые доходы, в т.ч.	179 676,1	17,42	221 422,6	16,28	163 404,0	16,48
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	98 657,2	9,56	151 326,6	11,13	92 000,0	9,28

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,2	0,000	0,0	0,000	0,0	0,000
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)	53,6	0,01	0,0	0,00	0,0	0,00
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков)	29 076,3	2,82	15 005,0	1,10	12 723,0	1,28
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	1,8	0,00	0,0	0,00	48,0	0,00
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	23 647,5	2,29	22 615,0	1,66	22 795,0	2,30
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6 538,1	0,63	4 767,0	0,35	599,0	0,06
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	15 595,1	1,51	22 000,0	1,62	30 000,0	3,02
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	467,8	0,05	495,0	0,04	200,0	0,02
Прочие неналоговые доходы	5 638,5	0,547	5 214,0	0,383	5 039,0	0,508
<b>Безвозмездные поступления, в т.ч.:</b>	<b>116 722,7</b>	<b>11,32</b>	<b>325 713,5</b>	<b>23,95</b>	<b>86,0</b>	<b>0,01</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 708,0	0,17	800,0	0,06	86,0	0,01
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	82 054,5	7,96	337 305,5	24,81	0,0	0,00
Иные межбюджетные трансферы	35 609,7	3,45	2 710,5	0,20	0,0	0,00
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,00	150,0	0,01	0,0	0,00
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	17 917,9	1,737	7 881,0	0,580	0,0	0,00
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-20 567,4	-1,99	-23 133,6	-1,70	0,0	0,00
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>1 031 482,9</b>	<b>100,00</b>	<b>1 359 813,5</b>	<b>100,00</b>	<b>991 743,0</b>	<b>100,00</b>

Налоговые доходы в общем объеме поступлений на 2018 год планируются в сумме 828 253,0 тыс. рублей. Удельный вес налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района составляет 83,51 %, в общем объеме налоговых и неналоговых доходах 83,52 %.

Основными бюджетобразующими доходными источниками бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района являются налог на доходы физических лиц, земельный налог.

Основную долю в налоговых доходах составляет земельный налог – 48,45 % или 401 300,0 тыс. рублей. Согласно ст. 61 БК РФ норматив отчисления в бюджет городского поселения Дмитров по земельному налогу – 100 %. В 2018 году по сравнению с фактом 2016 года наблюдается увеличение поступлений по земельному налогу на 6 %.

Пунктом 2 ст. 387 Налогового кодекса РФ представительным органам муниципальных образований предоставлено право самостоятельно устанавливать дополнительные налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой земельным налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков. Подпунктом 5.4 п. 5 Решения Совета депутатов городского поселения Дмитров от 30.05.2008 № 32/17 «О земельном налоге на территории городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области» (в редакции решений от 30.09.2009 № 83/33, от 22.10.2010 № 75/15, от 23.11.2011 № 163/31, от 28.09.2012 № 214/43, от 20.11.2013 № 22/4, от 19.02.2014 № 58/11, от 26.09.2014 № 94/20, от 27.02.2015 № 150/28, от 27.03.2015 № 164/30, от 18.11.2015 № 205/42, от 25.03.2016 № 240/48, от 04.05.2016 № 251/50, от 28.11.2016 № 304/58, от 01.03.2017 № 331/64, от 29.03.2017 № 335/65) освобождены от налогообложения муниципальные образовательные организации и муниципальные образовательные учреждения дополнительного образования, осуществляющие деятельность в сфере физической культуры и спорта, в отношении земельных участков, предоставленных им для осуществления возложенных на них функций.

В приложении 3 к Проекту бюджета конкретизируется перечень выпадающих доходов бюджета городского поселения Дмитров в связи с предоставлением налоговых льгот по пп. 5.4 п. 5 Решения Совета депутатов городского поселения Дмитров о земельном налоге в сумме 15 409,6 тыс. рублей.

Сумма земельного налога определена на 2019 год 416 598,0 тыс. рублей, на 2020 год 401 300,0 тыс. рублей.

Доля доходов бюджета от налога на доходы физических лиц составляет 34,41 % в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, 41,2 % - в общем объеме налоговых доходов бюджета.

Согласно п. 2 ст. 61 БК РФ норматив отчисления в бюджет городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района налога на доходы физических лиц – 10 %. Приложением 1 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» устанавливается дополнительный норматив отчислений в бюджет городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством РФ, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов – 4,0 % (102 211,0 тыс. рублей), что отражено в п. 4 Проекта решения о бюджете.

Дополнительный норматив отчислений в бюджет городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет Московской области в соответствии с законодательством РФ, взамен дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета Московской области на 2017 год установлен 2,5 % (56 178,0 тыс. рублей), что на 1,5 % ниже планируемого на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Таким образом, сумма налога на доходы физических лиц на 2018 год устанавливается в размере 341 232,0 тыс. рублей, на 2019 год – 375 625 тыс. рублей, на 2020 год – 406 072,0 тыс. рублей.

Темп роста налога на доходы физических лиц согласно Проекта решения о бюджете составляет в 2018 году к 2017 году 130,1 %, в 2019 году к 2018 году 109,2 %, в 2020 году к 2019 году 109,0 %. Вместе с тем, в Прогнозе социально-экономического развития темп роста фонда заработной платы в 2018 году показан по 1 варианту 108,5 %, по второму варианту 110,5 %, в 2019 году к 2018 году по 1 варианту 109,1 %, по второму варианту 111,6 %, в 2020 году к 2019 году по 1 варианту 109,2 %, по второму варианту 113,7 %.

Налоговые доходы бюджета сформированы в том числе за счет акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимым на территории РФ, подлежащих распределению в бюджет Московской области, по нормативу отчисления, установленному законодательством



Московской области (приложения 2, 3 к проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов») 0,1220 % и составят 28 209,0 тыс. рублей ежегодно.

Единый сельскохозяйственный налог будет зачислен в бюджет городского поселения Дмитров в 2018 году по нормативу, установленному ст. 61 БК РФ – 50 % в сумме 11 503,0 тыс. рублей. Согласно представленной пояснительной записке к Проекту решения о бюджете единый сельскохозяйственный налог рассчитан исходя из фактических поступлений за 9 месяцев текущего года. Учтены намерения основных налогоплательщиков на планируемый период. Применен темп роста в размере 100,4 процента ежегодно. Таким образом, прогноз поступлений единого сельскохозяйственного налога на 2019 год 11 550,0 тыс. рублей, на 2020 год – 11 596,0 тыс. рублей.

Доля налога на имущество физических лиц составляет в Проекте решения о бюджете на 2018 год 4,64 % по нормативу отчисления, установленного п. 1 ст. 61 БК РФ - 100 %, или 46 009,0 тыс. рублей. Согласно представленной с Проектом решения о бюджете Оценке ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2017 год исполнение налога на имущество физических лиц составит 52,3 %. Прогноз поступлений налога на имущество физических лиц на 2019 год 48 309,0 тыс. рублей, 2020 год 50 724,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы в общем объеме поступлений на 2018 год планируются в сумме 163 404,0 тысяч рублей, на 2019 год – 163 583,0 тыс. рублей, на 2020 год – 163 719,0 тыс. рублей. Удельный вес неналоговых доходов в общих доходах бюджета Дмитровского муниципального района составляет 16,5 %.

Основную долю в неналоговых доходах составили доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 92 000,0 тыс. рублей. Сокращение по данной группе неналоговых доходов в 2018 году составит 6,7 % по сравнению с фактическими поступлениями в 2016 году, 39,2 % по сравнению с планом 2017 года. Согласно представленной с Проектом решения о бюджете Оценке ожидаемого исполнения бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2017 год исполнение по данному виду доходов составят 66,3 %.

Согласно представленной пояснительной записки к Проекту решения о бюджете прогноз поступлений по данному виду неналоговых доходов рассчитан исходя из начислений по договорам аренды на 01.07.2017 с учетом выпадающих доходов по организациям-банкротам, организациям сферы ЖКХ, организациям, задолженность по которым взыскивается в судебном порядке, а также находящейся в производстве Службы судебных приставов, а также выкупом арендованных участков в собственность, заключением новых договоров аренды.

3,02 % неналоговых доходов бюджета 2018 года составят доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, что на 92,4 % выше фактических поступлений 2016 года по данной группе доходов.

Объемы дотаций бюджету городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района из бюджета Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, указанных в проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствуют объемам дотаций, отраженных в приложении 1 к Проекту решения о бюджете.

В приложении 2 к Проекту решения о бюджете утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области:

- 021 - Финансовое управление Администрация Дмитровского муниципального района,
- 002 - Комитет по управлению муниципальным имуществом,
- 023 - Контрольно-счетная палата Дмитровского муниципального района.

### **3. Расходы бюджета**

В Проекте решения о бюджете (п. 3) утверждается общий объем бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2018 год в

сумме 2 077,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 2 077,3 тыс. рублей и на 2020 год в сумме 2 077,3 тыс. рублей на оказание материальной помощи малоимущим гражданам, гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, оказание единовременной материальной помощи (День пожилого человеку, международный день инвалидов, День Победы) в рамках муниципальной программы городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Социальная защита населения городского поселения Дмитров».

В Проекте решения о бюджете (п. 18) устанавливается размер резервного фонда администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2019 и 2020 годов по 7 000,0 тыс. рублей ежегодно в рамках не программных расходов бюджета городского поселения Дмитров.

Характеристика объема расходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района в 2018 году в плановом периоде 2019 и 2020 годов в сравнении с фактическими показателями 2016 года и утвержденными показателями бюджета 2017 года представлена в таблице 3:

Таблица 3, тыс. рублей

Наименование раздела	Факт 2016 года		Утвержденный бюджет 2017 год		2018 год		2019 год		2020 год	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Общегосударственные вопросы	23 995,9	2,2	81 771,8	5,7	88 036,1	8,9	88 036,1	8,7	88 036,1	8,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	33 050,4	3,0	36 751,3	2,6	15 858,4	1,6	16 167,4	1,6	16 167,4	1,6
Национальная экономика	22 447,1	2,0	147 101,9	10,3	104 367,6	10,5	124 497,8	12,3	124 497,8	12,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	311 417,1	28,2	636 769,4	44,7	303 438,7	30,6	282 832,7	27,8	255 159,4	25,8
Охрана окружающей среды	0,0	0,0	635,4	0,0	746,0	0,1	746,0	0,1	746,0	0,1
Образование	23 499,8	2,1	37 342,9	2,6	22 062,3	2,2	22 062,3	2,2	22 062,3	2,2
Культура, кинематография	199 267,6	18,1	291 625,7	20,5	261 787,1	26,4	293 748,4	28,9	293 748,4	29,7
Социальная политика	21 906,1	2,0	6 422,5	0,5	16 627,0	1,7	8 365,9	0,8	8 365,9	0,8
Физическая культура и спорт	181 469,2	16,5	178 662,7	12,6	167 866,8	16,9	169 101,6	16,6	169 101,6	17,1
Средства массовой информации	5 483,4	0,5	5 378,0	0,4	5 445,0	0,5	5 445,0	0,5	5 445,0	0,6
Обслуживание муниципального долга	0,0	0,0	585,0	0,0	5 508,0	0,6	5 100,0	0,5	4 100,0	0,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	280 363,4	25,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Всего</b>	<b>1 102 900,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 423 046,5</b>	<b>100,0</b>	<b>991 743,0</b>	<b>100,0</b>	<b>1 016 103,2</b>	<b>100,0</b>	<b>987 429,9</b>	<b>100,0</b>

Расходы бюджета городского поселения Дмитров на социальную сферу в 2018 году составят 468 343,2 или 47,2 %, в 2019 году – 493 081,2 тыс. рублей или 47,3 %, в 2020 году – 493 081,2 тыс. рублей или 47,6 %, что позволяет отметить небольшой рост доли расходов бюджета, направленных на социальную сферу по сравнению с 2015 годом (39 %), с 2016 годом (46 %), с 2017 годом (36 %).

В 2018 году наибольшую долю бюджета заняли расходы социальной сферы по следующим приоритетным направлениям:

«Образование» - 2,2 % или 22 062,3 тыс. рублей,

«Культура и кинематография» - 26,4 % или 261 787,1 тыс. рублей,

«Социальная политика» - 1,7 % или 16 627,0 тыс. рублей,

«Физическая культура и спорт» - 16,9 % или 167 866,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета городского поселения Дмитров на 2018 год по видам расходов классификации расходов бюджета в сравнении с фактическим расходом в 2016 году и

утвержденным планом 2017 года представлена в таблице 4, где наибольшая доля расходов планируется по виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» - 47,2 %:

Таблица 4, тыс. рублей

Код	Наименование вида расхода	Фактическое исполнение 2016 года		Утвержденный план расходов 2017 года		Проект бюджета на 2018 год	
		Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)	Сумма	Доля в расходах бюджета (%)
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	78 545,4	7,12	70 836,2	4,98	9 914,8	1,00
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	169 513,8	15,37	252 988,7	17,78	81 735,2	8,24
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	21 906,1	1,99	5 072,0	0,36	4 249,5	0,43
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	123 380,0	11,19	0,0	0,00	0,0	0,00
500	Межбюджетные трансферты	280 363,4	25,42	596 757,0	41,94	468 105,3	47,20
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	425 621,6	38,59	450 511,6	31,66	412 847,1	41,63
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга	0,0	0,00	585,0	0,04	5 508,0	0,56
800	Иные бюджетные ассигнования	3 569,7	0,32	46 296,1	3,25	9 383,0	0,95
	<b>ВСЕГО</b>	<b>1 102 900,0</b>	<b>100,00</b>	<b>1 423 046,5</b>	<b>100,00</b>	<b>991 742,9</b>	<b>100,00</b>

На исполнение отдельных полномочий, переданных органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района по решению вопросов местного значения муниципального образования городское поселение Дмитров в Проекте решения о бюджете на 2018 год запланированы 468 105,3 тыс. рублей или 47,2 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год, на 2019 год – 473 433,2 тыс. рублей или 45,5 % от общего объема расходов бюджета на 2019 год, на 2020 год – 446 759,9 тыс. рублей или 43,1 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год.

Согласно Приказа Минфина России № 65н подгруппа вида расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» отражает расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, связанные с предоставлением другим бюджетам иных межбюджетных трансфертов, направленных на финансовое обеспечение расходных обязательств, которые в соответствии с бюджетным законодательством могут осуществляться за счет средств соответствующего бюджета.

В соответствии с ч. 4 ст. 15 Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» органы местного самоуправления отдельных поселений, входящих в состав муниципального района, вправе заключать соглашения с органами местного самоуправления муниципального района о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения за счет межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов этих поселений в бюджет муниципального района в соответствии с БК РФ.

Статьей 142.5 БК РФ установлено предоставление иных межбюджетных трансфертов из бюджетов городских, сельских поселений бюджетам муниципальных районов.

Статьей 9 БК РФ установлены бюджетные полномочия муниципальных образований, в том числе определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов.

Вместе с тем, муниципальный правовой акт представительного органа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, определяющий порядок предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения Дмитров бюджету

Дмитровского муниципального района, не утвержден. Кроме того, во исполнение ст. 10 Положения о бюджетном процессе одновременно с Проектом решения о бюджете копий соглашений, заключенных между органами местного самоуправления городского поселения Дмитров и органами местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области о передаче (приеме) осуществления полномочий (части полномочий) по решению вопросов местного значения не представлены, за исключением утвержденного соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Дмитровского муниципального района полномочий контрольно-счетного органа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с расчетом финансовых средств (межбюджетных трансфертов).

#### **4. Муниципальные программы**

В соответствии с п. 2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в сроки, установленные местной администрацией. Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Пунктом 3 Порядка разработки и реализации муниципальных программ муниципального образования городское поселение Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, утвержденного Постановлением администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от 10.10.2016 № 193-ПД (далее – Порядок), установлено, что муниципальная программа разрабатывается сроком не менее чем на 5 лет.

Постановлением администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района от 30.12.2016 № 306-ПД утвержден перечень муниципальных программ городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области, подлежащих реализации с 2017 - 2021 годах (далее – Перечень), содержащий 13 муниципальных программ. В Проекте бюджета распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено по 13 муниципальным программам из Перечня, и 1 адресной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы» (финансирование мероприятий на 2018-2019 годы).

С Проектом бюджета представлены паспорта 13 муниципальных программ, утвержденных в Перечне. Паспорт адресной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы» не представлен.

Финансирование мероприятий муниципальных программ в Проекте бюджета планируется:

в 2018 году – 854 434,6 тыс. рублей или 86,2 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год,

в 2019 году – 888 952,8 тыс. рублей или 87,5 % от общего объема расходов бюджета на 2019 год, без учета условно утвержденных расходов,

в 2020 году – 861 279,5 тыс. рублей или 87,2 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год, без учета условно утвержденных расходов.

Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утвержден Проектом решения о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета во исполнение п. 2 ст. 179 БК РФ, в целях обеспечения привязки бюджетных ассигнований к муниципальным программам, и (или) не включенным в муниципальные программы направлениям деятельности органов местного самоуправления в соответствии с Приказом Минфина № 65н.

Вместе с тем, объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, указанные в Проекте решения о бюджете, не соответствуют объемам, представленным в паспортах муниципальных программ, за исключением муниципальных

программ «Социальная защита населения городского поселения Дмитров», «Экология и окружающая среда в Муниципальном образовании городское поселение Дмитров».

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

Таблица 5, тыс. рублей

№ п/п	Наименование муниципальной программы в Проекте решения о бюджете	Код целевых статей расходов	Финансирование муниципальной программы в Проекте решения о бюджете на 2018 год		Уд. вес в програм-ных расходах Проекта решения о бюджете, %	Объем финансирования, утвержденный в паспорте муниципальной программы на 2018 год	
			ВСЕГО	из них: средства местного бюджета		ВСЕГО	из них: средства местного бюджета
1	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие культуры в Муниципальном образовании городское поселение Дмитров»	01 0 00 00000	261 197,1	<b>261 197,1</b>	26,34	298 856,2	<b>298 856,2</b>
2	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности МСУ и реализация молодежной политики в городском поселении Дмитров»	02 0 00 00000	21 865,3	<b>21 865,3</b>	2,20	23 347,5	<b>23 347,5</b>
3	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие физической культуры и спорта в Муниципальном образовании городское поселение Дмитров»	03 0 00 00000	168 063,8	<b>168 063,8</b>	16,95	181 218,2	<b>181 218,2</b>
4	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Социальная защита населения городского поселения Дмитров»	04 0 00 00000	3 946,3	3 946,3	0,40	3 946,3	3 946,3
5	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Экология и окружающая среда в Муниципальном образовании городское поселение Дмитров»	05 0 00 00000	746,0	746,0	0,08	746,0	746,0
6	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Дмитров»	06 0 00 00000	48 804,1	<b>48 804,1</b>	4,92	59 269,6	<b>53 815,3</b>
7	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Обеспечение комфортной среды проживания на территории	07 0 00 00000	157 890,7	<b>157 890,7</b>	15,92	158 343,0	<b>158 343,0</b>

	муниципального образования городское поселение Дмитров»						
8	Муниципальная программа «Дорожно-транспортное хозяйство Администрации городского поселения Дмитров»	08 0 00 00000	89 643,0	<b>89 643,0</b>	9,04	108 708,0	<b>108 708,0</b>
9	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Безопасность городского поселения Дмитров»	09 0 00 00000	15 858,4	<b>15 858,4</b>	1,60	30 992,1	<b>30 992,1</b>
10	Муниципальная программа «Жилище городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области»	10 0 00 00000	12 335,1	<b>12 335,1</b>	1,24	50 622,0	<b>27 348,0</b>
11	Муниципальная программа «Предпринимательство в городском поселении Дмитров»	11 0 00 00000	5 482,2	<b>5 482,2</b>	0,55	5 482,1	<b>5 482,1</b>
12	Муниципальная программа городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие индустрии отдыха и туризма»	15 0 00 00000	1 063,0	<b>1 063,0</b>	0,11	4 065,0	<b>4 065,0</b>
13	«Газификация на территории городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области»	16 0 00 00000	23 675,9	<b>23 675,9</b>	2,39	27 133,3	<b>27 133,3</b>
14	Адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2016- 2020 годы»	17 0 00 00000	43 863,7	43 863,7	4,42	<b>паспорта нет</b>	
	<b>ИТОГО</b>		<b>854 434,6</b>	<b>854 434,6</b>	<b>86,2</b>	<b>952 729,3</b>	<b>924 001,0</b>
	Непрограммные мероприятия		137 308,4		13,8		
	<b>ВСЕГО:</b>		<b>991 743,0</b>		100,00		

Непрограммные расходы бюджета городского поселения Дмитров составляют 13,8 % или 137 308,4 тыс. рублей от общего объема утверждаемых расходов на 2018 год. В состав непрограммных расходов бюджета в том числе вошли:

расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления – 39,4 % от всех непрограммных расходов,

расходы резервного фонда – 5,1 %,

расходы на дополнительные мероприятия по укреплению материально-технической базы жилищно-коммунального хозяйства, здравоохранения и физической культуры, образования, культуры и социальной защиты населения – 7,3 %,

капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в собственности поселения, взносы на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах к Региональной программе Московской области «Проведение капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Московской области, на 2014-2038 годы» – 11,6 %,

процентные платежи по обслуживанию муниципального долга - 4,0 %,

поддержка в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации – 3,2 %,

другие расходы – 29,4 %.

## 5. Дефицит бюджета

Подпунктом в) п. 1, пп. в) п. 2 Проекта решения о бюджете утвержден

дефицит бюджета городского поселения Дмитров на 2018 года в сумме 0,0 тыс. рублей,

дефицит бюджета городского поселения Дмитров на 2019 года в сумме 0,0 тыс. рублей, профицит бюджета городского поселения Дмитров на 2020 года в сумме 26 166,6 тыс. рублей.

Пунктами 10, 11, 12 Проекта решения о бюджете в соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ установлен верхний предел муниципального долга городского поселения Дмитров по состоянию на 1 января 2019 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2020 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2021 года в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем муниципального долга городского поселения Дмитров предусмотрен в Проекте решения о бюджете в соответствии с ограничениями, установленными абз. 1 п. 3 ст. 107 БК РФ в следующих объемах: на 2018 год 115 100,0 тыс. рублей, на 2019 год 113 000,0 тыс. рублей, на 2020 год 74 600,0 тыс. рублей.

Пунктом 15 Проекта решения о бюджете установлен предельный объем расходов бюджета городского поселения Дмитров на обслуживание муниципального долга на 2018 год 5 508,0 тыс. рублей или 0,6 % от общего объема расходов бюджета на 2018 год, на 2019 год 5 100,0 тыс. рублей или 0,5 % от общего объема расходов бюджета на 2019 год, на 2020 год 4 100,0 тыс. рублей или 0,4 % от общего объема расходов бюджета на 2020 год.

В соответствии с п. 3 ст. 113 БК РФ погашение основной суммы муниципального долга, возникшего из муниципальных заимствований, учитывается в источниках финансирования дефицита бюджета путем уменьшения объема источников финансирования дефицита бюджета, что отражено в Программе муниципальных внутренних заимствований городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, сформированной в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ и направленной на погашение основной суммы муниципального долга городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района.

Таблица 6, тыс. рублей

Наименование показателей	Факт 2016 года	Факт за 9 мес. 2017 года	Проект бюджета		
			2018	2019	2020
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	30 000,0	115 100,0	113 000,0	74 600,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	-115 100,0	-113 000,0	-74 600,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	53 657,0	27 915,1	0,0	0,0	-26 166,6
Исполнение государственных и муниципальных гарантий в валюте Российской Федерации в случае, если исполнение гарантом государственных и муниципальных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу, либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских поселений в валюте Российской Федерации	17 760,0	9 260,0	0,0	0,0	0,0

Муниципальный долг городского поселения Дмитров на 01.10.2017 составил 30 000,0 тыс. рублей или 3,1 % к налоговым и неналоговым доходам без учета поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ на 01.10.2017.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского поселения Дмитров на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов предусматривает возможность заимствований по кредитным договорам и соглашениям, заключенным от имени городского поселения Дмитров, по предоставлению городскому поселению Дмитров кредитов на следующих условиях:

предельная сумма кредита по одному кредитному договору – до 100 000,0 тыс. рублей;

срок погашения кредита в пределах финансового года;

процентная ставка – определяется по итогам открытых аукционов в электронной форме по отбору кредитных организаций на право заключения муниципальных контрактов (кредитных договоров) на оказание услуг по предоставлению городскому поселению Дмитров кредитов.

Согласно Основных направлений бюджетной и налоговой политики в городском поселении Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, представленных одновременно в Проектом решения о бюджете, заимствования предусмотрены в течение финансового года на квартальные кассовые разрывы, в связи с тем, что 50 % доходов поселения – имущественные налоги от населения, со сроком уплаты 1 декабря текущего года.

#### Выводы:

Проект решения о бюджете составлен сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период в соответствии с п. 4 ст. 169 БК РФ.

С Проектом решения о бюджете представлены документы и материалы в соответствии с перечнем, установленным ст. 184.2 БК РФ.

Проектом решения о бюджете утверждаются основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

Проект решения о бюджете содержит основные характеристики бюджета, установленные п. 3 ст. 184.1 БК РФ.

В Проекте решения о бюджете предусмотрены бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с абз. 2 п. 2 ст. 74.1 БК РФ.

В Проекте решения о бюджете использована классификация доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, утвержденная Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Перечень утверждаемых в Проекте решения о бюджете доходов соответствует ст. 41, 42, 46, 61, 62 БК РФ.

Проектом решения о бюджете устанавливается размер резервного фонда администрации городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района в соответствии с ограничениями, предусмотренными п. 3 ст. 81 БК РФ.

Проектом решения о бюджете устанавливается объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района в соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ.

47 % расходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов имеют социальную направленность.

Доля расходов бюджета 2018 года на финансирование мероприятий 13 муниципальных и 1 адресной программы городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района составляет 86,2 %.

В Проекте решения о бюджете установлен верхний предел муниципального долга городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода в соответствии с п. 6 ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципального долга городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района предусмотрен в Проекте решения о бюджете в соответствии с ограничениями, установленными абз. 1 п. 3 ст. 107 БК РФ.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму ограничений, установленных ст. 106 БК РФ.

Предельный объем расходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на обслуживание муниципального долга не превышает ограничения, установленные ст. 111 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирована в соответствии с требованиями ст. 110.1 БК РФ.



47,2 % расходов бюджета городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района на 2018 год связаны с предоставлением бюджету Дмитровского муниципального района иных межбюджетных трансфертов, направленных на исполнение отдельных полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования городское поселение Дмитров. Однако, соглашения в соответствии с ч. 4 ст. 15 Федерального закона № 131-ФЗ о передаче органам местного самоуправления Дмитровского муниципального района отдельных полномочий по решению вопросов местного значения муниципального образования городское поселение Дмитров на момент представления Проекта решения о бюджете в Совет депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района не заключены.

Проект решения о бюджете может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Дмитров Дмитровского муниципального района Московской области.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Дмитровского муниципального района

С.Ю. Тарасова