

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8

на проект решения Совета депутатов городского поселения Яхрома
Дмитровского муниципального района Московской области
«О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения
Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от
15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома
Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на
плановый период 2018 и 2019 годов»

«14» декабря 2017 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского муниципального района (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - проект Решения) 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 от 02.10.2015 № 29, на основании заключенного соглашения о передаче Контрольно-счётной палате Дмитровского муниципального района полномочий контрольно-счётного органа городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области.

При подготовке Заключения Контрольно-счётной палатой Дмитровского муниципального района были использованы:

проект Решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект Решения);

решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 № 226/50, от 02.08.2017 № 227/51, от 27.09.2017 № 231/52), изменения и дополнения в которое вносятся в седьмой раз (далее – Решение о бюджете).

В ходе подготовки Заключения установлено следующее.

Бюджет городского поселения Яхрома на 2017 год, согласно текстовой части проекта Решения:

по доходам уменьшается и составит 458 **654,23653** тыс. рублей (в табличной части общая сумма расходов составляет 458 **564,23653** тыс. рублей);

по расходам уменьшается на 70 990,15235 тыс. рублей и составит 486 265,839 тыс. рублей;

дефицит бюджета составил **39 763,26671** тыс. рублей, в т. ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхрома по состоянию на 01.01.2017 в сумме **39 763,26671** тыс. рублей.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ дефицит бюджета определяется как разница между общим объемом расходов и общим объемом доходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период. В ходе экспертизы установлено, что разница между расходами и доходами, согласно табличной части проекта Решения, составляет **27 701,60247** тыс. рублей.

По данным открытого бюджета Московской области (<http://budget.mosreg.ru>) остаток бюджетных средств городского поселения Яхрома на 01.01.2017 составляет 39 912,3832 тыс. рублей.

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете от 15.12.2016 № 191/43 (в ред. от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 № 226/50, от 02.08.2017 № 227/51, от 27.09.2017 № 231/52)	С учётом изменений	Отклонение (+/-)
2017 год			
Общий объем доходов бюджета городского поселения Яхрома, согласно текстовой части Решения	518 149,99975	458 654,23653	-59 495,76322
Общий объем доходов бюджета городского поселения Яхрома, согласно табличной части Решения	518 149,99975	458 564,23653	-59 585,76322
Отклонение	0,0	90,0	-
Общий объем расходов бюджета городского Яхрома, согласно текстовой части Решения	557 255,99135	486 265,839	-70 990,15235
Общий объем расходов бюджета городского Яхрома, согласно табличной части Решения	557 255,99135	486 265,839	-70 990,15235
Отклонение	0,0	0,0	-
Дефицит бюджета, согласно текстовой части Решения	39 105,99160	39 763,26671	+657,27511
Дефицит бюджета (разница между общим объемом расходов и общим объемом доходов, согласно БК РФ), согласно табличной части	39 105,99160	27 701,60247	-11 404,38913
Отклонение	0,0	12 061,66424	-

Тестовая часть проекта Решения **не соответствует** табличной части проекта Решения.

В проекте Решения **нарушена** последовательная нумерация пунктов.

Изменения не затрагивают основные характеристики бюджета городского поселения Яхрома на плановый период 2018-2019 годов.

Проектом Решения вносятся изменения в пункты 16, 17 Решения о бюджете, устанавливающие характеристики бюджета, предусмотренные ст. 106 и 107 БК РФ, а именно:

предельный объем муниципального долга городского поселения Яхрома на 2017 год утверждается в размере 0,00 тыс. рублей, на 2018 год - в размере 20 000,0 тыс. рублей, на 2019 год - в размере 0,0 тыс. рублей;

предельный объем заимствований городского поселения Яхрома в течение 2017 года устанавливается в сумме 0,0 тыс. рублей, 2018 года в сумме 20 000,0 тыс. рублей, 2019 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

1. Доходы бюджета городского поселения Яхрома

Проектом Решения общий объем бюджета городского поселения Яхрома на 2017 год уменьшается на 59 585,76322 тыс. рублей или на 11,5 %, в том числе за счет уменьшения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Изменения во внутренней структуре источников дохода бюджета поселения представлены в Таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

Источник дохода	Утверждено Решением о бюджете от 15.12.2016 № 191/43 (в ред. от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 №226/50, от 02.08.2017 № 227/51, от 27.09.2017 № 231/52)	С учётом изменений согласно проекту Решения	Отклонение (+/-)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.	241 170,50000	213 666,50000	27 504,00000
Налог на имущество физических лиц	17 000,00000	12 000,00000	-5 000,00000
Земельный налог с физических лиц	82 051,50000	59 751,50000	22 300,00000
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 600,00000	5 300,00000	+700,00000
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 904,00000	4 000,00000	-904,00000
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, в т. ч.:	276 979,49975	244 897,73653	32 081,76322
Субсидии бюджетам городских поселений на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	129 420,94940	98 533,46618	30 887,48322
Субсидии бюджетам городских поселений на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	12 695,00000	12 568,00000	-127,00000
Прочие субсидии бюджетам городских поселений	67 997,26000	66 929,98000	-1 067,28000
ВСЕГО ДОХОДОВ:	518 149,99975	458 564,23653	59 585,76322

В Приложении 1 к проекту Решения к отдельным суммам доходных источников **не присвоены** коды бюджетной классификации, что **нарушает принципы назначения кодов** бюджетной классификации Российской Федерации, установленные Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Приказ Минфина России № 65н), в целях единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов.

2. Расходы бюджета городского поселения Яхрома

В соответствии с проектом Решения бюджет городского поселения Яхрома на 2017 год по расходам уменьшается на 70 990,15235 тыс. рублей, в том числе по разделам расходной части бюджета:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование расходов (раздел/подраздел)	Утверждено Решением о бюджете от 15.12.2016 № 191/43 (в ред. от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 №226/50, от 02.08.2017 № 227/51, от 27.09.2017 № 231/52)	С учётом изменений согласно проекту Решения	Изменение (+/-)
01. Общегосударственные вопросы	26 298,53000	26 388,5300000	+90,00
01.04 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	19 985,80000	19 585,8000000	-400,00

01.13 Другие общегосударственные вопросы	3 917,02000	4 407,0200000	+490,00
02. Национальная оборона	1 067,00000	1 067,0000000	0,00
03. Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 850,00000	1 286,0500000	-14 563,95
03.09 Защита населения и территории муниципального образования от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	240,00000	91,8900000	-148,11
03.14 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	15 610,00000	1 194,1600000	-14 415,84
04. Национальная экономика	42 752,90000	42 573,1500000	-179,75
04.09 Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)	36 895,30000	36 722,3000000	-173,00
04.10 Связь и информатика	6,75000	0,0	-6,75
04.12 Другие вопросы в области национальной экономики	4 049,58000	4 449,5800000	+400,0
05. Жилищно-коммунальное хозяйство	310 236,62159	257 113,3903200	-53 123,23127
05.01 Жилищное хозяйство	209 520,38759	162 830,2207900	-46 690,1668
05.02 Коммунальное хозяйство	48 171,94000	46 294,5600000	-1 877,38
05.03 Благоустройство	25 490,00000	20 934,3155300	-4 555,68447
07. Образование	500,00000	500,0000000	0,00
08. Культура, кинематография	22 508,65076	20 325,2626800	-2 183,388808
10. Социальная политика	440,00000	440,0000000	0,00
11. Физическая культура и спорт	136 046,45600	134 912,4560000	-1 134,00
11.01 Физическая культура	22 895,44600	22 461,4460000	-434,00
11.05 Другие вопросы в области физической культуры и спорта	4 323,00000	3 623,0000000	-700,00
12. Средства массовой информации	1 385,00000	1 660,0000000	+275,00
13. Обслуживание государственного и муниципального долга	170,83300	0,0	-170,833
ВСЕГО расходов бюджета	557 255,99135	486 265,8390000	-70 990,15235

Размер Резервного фонда Администрации городского поселения Яхрома на 2017 год не изменяется и составляет 760,0 тыс. рублей.

Проектом Решения предусмотрено корректировка объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского поселения Яхрома, так в целях реализации абз. 2 п. 5 ст. 179.4 БК РФ пунктом 1.4 Проекта Решения объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда на 2017 год устанавливается в размере 36 722,3 тыс. рублей, на 2018 год – 19 481,3 тыс. рублей, на 2019 год – 30 694,3 тыс. рублей.

В «шапке» приложений «Расходы бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов», «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год» к проекту Решения **нумерация приложений не соответствует номерам, указанным в текстовой части проекта Решения.**

В приложениях «Расходы бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов», «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год» к проекту Решения в общей сумме расходов 20 325,26268 тыс. рублей по подразделу 08 01 «Культура» **не учтена сумма по ЦСР 04 0 00 00000 «Программа «Доступная среда» 2014-2018 гг.» в размере 100,00000 тыс. рублей.**

В приложениях «Расходы бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов», «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год», «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального

района московской области и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов классификации расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района московской области на 2017 год» муниципальной программе «Переселение граждан из ветхого жил. фонда в городском поселении Яхрома Дмитровского муниципального района М.О.» присвоена ЦСР 13 0 01 00000, что **не соответствует требованиям Приказа Минфина России № 65н** в части отражения по 4 и 5 разряду кода основного мероприятия.

В приложениях «Расходы бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов», «Ведомственная структура расходов бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год» в подразделе 05 02 «Коммунальное хозяйство» имеет место указание на подраздел, **не соответствующий данному подразделу**, а именно к ЦСР 06 2 04 00000, 06 2 04 00000 присвоен номер подраздела 05 01 «Жилищное хозяйство», что также **нарушает требования Приказа Минфина России № 65н**

3. Расходы бюджета городского поселения Яхрома на финансирование муниципальных программ

Проектом Решения уменьшается общий объем финансирования расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2017 году на общую сумму 71 265,15235 тыс. рублей за счет изменения финансирования следующих муниципальных программ:

Таблица 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы в Проекте бюджета	Утверждено Решением о бюджете от 15.12.2016 № 191/43 (в ред. от 26.01.2017 № 202/45, от 06.04.2017 № 212/47, от 27.04.2017 № 216/48, от 25.05.2017 № 222/49, от 22.06.2017 №226/50, от 02.08.2017 № 227/51, от 27.09.2017 № 231/52)	С учётом изменений согласно проекту	Изменение (+/-)
2017 год			
Муниципальная Программа "Развитие культуры в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2014-2018 гг."	22 408,65076	20 225,26268	-2 183,38808
Муниципальная Программа "Молодежная политика в муниципальном образовании городское поселение Яхрома на 2015-2019 гг."	100,00000	100,00000	0,0
Муниципальная Программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании городское поселение Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области"	131 723,45600	131 289,45600	-434,00
Программа "Доступная среда" 2014-2018 гг.	100,00000	100,00000	0,0
Муниципальная программа "Защита населения и территории городского поселения Яхрома от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. Обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Яхрома на 2015-2019 годы"	15 850,00000	1 286,05000	-14 563,95
Муниципальная Программа "Развитие жилищно-коммунального хозяйства на территории городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019гг."	110 360,23400	103 487,16953	-6 873,06447
Муниципальная программа «Дорожное хозяйство городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2014-2018 годы»	38 296,57000	38 123,57000	-173,0
Муниципальная программа городского поселения Яхрома «Организация муниципального управления в городском поселении Яхрома 2015-2019 годы»	28 679,11300	27 891,53000	-787,583

Муниципальная Программа "Предпринимательство в городском поселении Яхроме Дмитровского муниципального района Московской области"	200,00000	200,00000	0,0
Муниципальная Программа "Установка индивидуальных приборов учета холодной и горячей воды в муниципальных квартирах (жилых помещениях) многоквартирных домов городского поселения Яхроме Дмитровского муниципального района Московской области на 2015-2019годы"	100,00000	10,00000	-90,0
Муниципальная адресная Программа "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда в городском поселении Яхроме на 2016-2020годы."	198 529,64624	152 369,47944	-46 160,1668
Муниципальная Программа «Переселение граждан из ветхого жил. фонда в городском поселении Яхроме Дмитровского муниципального района М.О.»	1 246,74135	1 246,74135	0,0
Всего по программам:	547 594,41135	476 329,259	-71 265,15235
Непрограммные мероприятия	9 661,58000	9 936,58000	+275,0
ВСЕГО	557 255,99135	486 265,839	-70 990,15235

Удельный вес программных расходов в общем объеме расходов бюджета на 2017 год составит 97,96 %.

Объем непрограммных расходов бюджета на 2017 год увеличивается на сумму 275,0 тыс. рублей за счет увеличения субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а именно на обеспечение деятельности МБУ «Муниципальное информационное агентство «Яхроме».

4. Дефицит бюджета городского поселения Яхроме и муниципальный долг

Проектом Решения предлагается утвердить дефицит бюджета городского поселения Яхроме в 2017 году в сумме **39 763,26671** тыс. рублей, в т. ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхроме по состоянию на 01.01.2017 в сумме 39 763,26671 тыс. рублей.

Согласно приложению 6 к проекту Решения дефицит бюджета городского поселения Яхроме составляет **27 701,60247 тыс. рублей**, в т. ч. за счет снижения остатка на счете по учету средств бюджета городского поселения Яхроме по состоянию на 01.01.2017 в сумме **27 701,60247 тыс. рублей**, что не соответствует текстовой части проекта Решения.

В целях покрытия временных кассовых разрывов, возникающих в ходе исполнения местного бюджета в 2018 году проектом Решения предусмотрено получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Предельный объем заимствований городского поселения в течение 2017 года предусмотрен в сумме 0,0 тыс. рублей, в течение 2018 года - в сумме 20 000,0 тыс. рублей со сроком погашения 12 месяцев со дня заключения соответствующего муниципального контракта, кредитного договора (соглашения).

Предельный объем заимствований соответствует требованиям ст. 106 БК РФ.

В соответствии с представленной Программой муниципальных внутренних заимствований городского поселения Яхроме Дмитровского муниципального района Московской области на плановый 2018 год (приложение № 7 к проекту Решения) погашение муниципальных заимствований предполагается в пределах соответствующего финансового года.

Выводы и предложения:

Нумерация отдельных приложений к проекту Решения не соответствует нумерации соответствующих приложений, указанных в текстовой части проекта Решения.

В проекте Решения нарушена последовательная нумерация пунктов.

Отдельные показатели текстовой части проекта Решения не соответствуют соответствующим показателям табличной части проекта Решения.

В табличной части проекта Решения допущено нарушение отдельных требований Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

В табличной части проекта Решения в общей сумме расходов по подразделу 08 01 не учтена сумма финансирования муниципальной программы «Доступная среда» 2014-2018 гг. в размере 100,0 тыс. рублей; в подразделе 05 02 имеет место указание на подраздел, не соответствующий данному подразделу.

Предложенный на экспертизу проект Решения «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области от 15.12.2016 № 191/43 «Об утверждении бюджета городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» **требует существенной доработки** и не может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов городского поселения Яхрома Дмитровского муниципального района Московской области.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

Е.В. Кокоева