

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ДМИТРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

**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 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского
муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый
период 2019 и 2020 годов»**

25 января 2018 год

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 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии со ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» от 07.02.2011 № 6-ФЗ, Положением о Контрольно-счётной палате Дмитровского муниципального района, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 31.08.2012 № 205/38, п. 1.7 Плана работы Контрольно-счётной палаты Дмитровского муниципального района на 2018 год, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Экспертиза проектов нормативных правовых актов Дмитровского муниципального района», утвержденным распоряжением Контрольно-счётной палаты Дмитровского муниципального района от 09.01.2018 № 3.

1. Нормативная база:

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ),

Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65н),

Закон Московской области № 214/2017-ОЗ «О бюджете Московской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»,

Решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от от 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете),

проект Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект Решения). Проект решения получен в составе:

текстовой части проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского муниципального района Московской области от 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

Приложения 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского муниципального района Московской области в 2018-2020 годах»;

Приложения 2 «Перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области»;

Приложения 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год 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 2018 год»;

Приложения 5 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год по целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского муниципального района и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

Приложения 18 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год».

2. Общие характеристики бюджета:

В ходе подготовки Заключения установлено следующее:

Пунктом 1.4 проекта Решения признано утратившим силу приложение 4 «Реестр источников доходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области».

Проектом Решения бюджет Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год:

по доходам увеличивается на 7 298,1 тыс. рублей и составит 4 661 914,97 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 2 931 662,0 тыс. рублей;

по расходам увеличивается на 16 335,6 тыс. рублей и составит 4 630 798,16 тыс. рублей.

Бюджет утверждается с профицитом в сумме 31 116,81 тыс. рублей.

Проектом Решения общие характеристики бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на плановый период 2019 и 2020 годов не изменяются:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено решением о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 14.12.2017 № 350/46,	Утверждается проектом Решения	Изменение (+/-)
2018 год			
Общий объем доходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год	4 654 616,87	4 661 914,97	+ 7 298,1
Общий объем расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год	4 614 462,56	4 630 798,16	+ 16 335,6
Профицит бюджета на 2018 год	40 154,31	31 116,81	- 9 037,5
2019 год			
Общий объем доходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2019 год	4 662 563,5	4 662 563,5	0,0
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области, бюджетов поселений	2 802 012,0	2 802 012,0	0,0
Общий объем расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2019 год, с учетом условно утвержденных расходов	4 503 654,44	4 503 654,44	0,0
Профицит бюджета на 2019 год	158 909,06	158 909,06	0,0
2020 год			
Общий объем доходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2020 год	4 807 488,3	4 807 488,3	0,0
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Московской области, бюджетов поселений	2 791 006,0	2 791 006,0	0,0
Общий объем расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2020 год, с учетом условно утвержденных расходов	4 627 835,46	4 627 835,46	0,0

Профицит бюджета на 2020 год	179 652,84	179 652,84	0,0
------------------------------	------------	------------	-----

3. Доходы бюджета Дмитровского муниципального района

В представленном проекте Решения предлагается увеличить доходную часть бюджета на 2018 год на 7 298,1 тыс. рублей или на 0,16 % к ранее утвержденному объему поступлений, за счет увеличения общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов на сумму 1 801,1 тыс. рублей, а также увеличения объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 5 497,0 тыс. рублей в части увеличения на указанную сумму размера дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Общий объем безвозмездных поступлений составил 2 931 662,0 тыс. рублей.

Изменения в перечне и объемах доходных источников на 2018 год представлены в Таблице № 2

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	Утверждено решением о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 14.12.2017 № 350/46	Утверждается проектом Решения на 2018 год	Отклонение (+ увеличение, - уменьшение)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 728 451,87	1 730 252,97	+ 1 801,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	13 279,87	15 080,97	+ 1 801,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	10 995,870	12 796,97	+ 1 801,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	2 926 165,0	2 931 662,0	+ 5 497,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	2 926 165,0	2 931 662,0	+ 5 497,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	164 720,0	170 217,0	+ 5 497,0
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	164 720,0	170 217,0	+ 5 497,0
Дотация бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	164 720,0	170 217,0	+ 5 497,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 654 616,87	4 661 914,970	+ 7 298,1

Проектом Решения предлагается внесение изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Дмитровского муниципального района Московской области (приложение 2 Решения о бюджете) в части исключения из состава главного администратора доходов бюджета Финансового управления Администрации Дмитровского муниципального района Московской области видов доходов бюджета по кодам классификации доходов 1 11 05313 10 0000 120, 1 11 05313 13 0000 120, 1 11 05325 05 0000 120, с закреплением указанных видов доходов за главным администратором доходов бюджета Комитетом по управлению муниципальным имуществом Дмитровского муниципального района Московской области.

4. Расходы бюджета Дмитровского муниципального района

В представленном проекте Решения объем расходов бюджета на 2018 год планируется утвердить в сумме 4 630 798,16 тыс. рублей, увеличив тем самым расходную часть бюджета на сумму 16 335,6 в том числе по разделам:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Утверждено решением о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 14.12.2017 № 350/46	Утверждается проектом Решения	Изменения (гр.3-гр.2), тыс. руб.
1	2	3	4
01 Общегосударственные вопросы	534 822,1	507 873,4	- 26 948,7
02 Национальная оборона	400,0	400,0	0,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 189,7	74 589,7	+ 42 400,0
04 Национальная экономика, в том числе	93 519,0	93 519,0	0,0
<i>Дорожное хозяйство (Дорожный фонд)</i>	<i>63 088,0</i>	<i>63 088,0</i>	<i>0,0</i>

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда (п.2.6 решения о бюджете)	63 088,0	63 088,0	0,0
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	79 065,8	79 285,1	+ 219,3
06 Охрана окружающей среды	4 845,0	4 845,0	0,0
07 Образование	3 402 893,47	3 403 558,47	+ 665,0
08 Культура, кинематография	62 257,9	62 257,9	0,0
09 Здравоохранение	42 836,02	42 836,02	0,0
10 Социальная политика	206 705,37	206 705,37	0,0
11 Физическая культура и спорт	114 868,2	114 868,2	0,0
12 Средства массовой информации	7 060,0	7 060,0	0,0
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	33 000,0	33 000,0	0,0
ВСЕГО	4 614 462,56	4 630 798,16	+ 16 335,6

Приложениями 3, 4 к проекту Решения корректируется объем финансирования по следующим разделам расходов бюджета Дмитровского муниципального района на 2018 год:

01. «Общегосударственные вопросы» предусмотрено сокращение финансирования на 26 948,7 тыс. рублей;

03. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрено увеличение финансирования на 42 400,0 тыс. рублей;

05. «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрено увеличение финансирования на 219,3 тыс. рублей;

11. «Образование» предусмотрено увеличение финансирования на общую сумму 665,0 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета на финансирование муниципальных программ

Проектом Решения объем расходов бюджета на финансирование мероприятий муниципальных программ Дмитровского муниципального района на 2018 год увеличивается на 47 356,3 тыс. рублей, тем самым удельный вес программных расходов составил 95,69 % общего объема расходов.

Проектом Решения предполагается следующее изменение финансирования муниципальных программ:

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Утверждено решением о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов от 14.12.2017 № 350/46	Утверждается проектом Решения на 2018 год	Изменения объема финансирования
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи»	01 0 00 00000	42 836,02	42 836,02	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Образование Дмитровского муниципального района Московской области»	02 0 00 00000	3 402 259,87	3 402 924,87	+ 665
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Культура Дмитровского муниципального района Московской области»	03 0 00 00000	139 679,00	139 679,00	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района «Развитие физической культуры и спорта в Дмитровском муниципальном районе Московской области»	04 0 00 00000	102 916,80	102 916,80	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Молодежь Дмитровского муниципального района Московской области»	05 0 00 00000	12 523,60	12 523,60	0,0
Муниципальная программа Дмитровского	06 0 00 00000	6 447,70	8 622,70	+ 2 175,0

муниципального района Московской области «Сельское хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы»				
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Муниципальное управление»	07 0 00 00000	339 393,40	339 684,70	+ 291,3
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Безопасность Дмитровского муниципального района»	08 0 00 00000	32 539,70	74 939,70	+ 42 400,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Предпринимательство Дмитровского муниципального района Московской области»	09 0 00 00000	29 339,70	29 339,70	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Жилище»	10 0 00 00000	40 266,27	40 266,27	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие транспортной системы Дмитровского муниципального района Московской области»	11 0 00 00000	21 100,00	21 100,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Экология и окружающая среда Дмитровского муниципального района Московской области»	12 0 00 00000	5 424,00	5 424,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Дмитровского муниципального района Московской области»	13 0 00 00000	2 100,00	2 100,00	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Дмитровского муниципального района Московской области»	14 0 00 00000	7 834,70	7 834,70	0,00
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства Дмитровского муниципального района Московской области»	15 0 00 00000	20 324,00	20 324,00	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Социальная поддержка населения Дмитровского муниципального района Московской области»	16 0 00 00000	1 011,60	1 011,60	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «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	17 0 00 00000	87 035,10	91 035,100	+ 4000,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Дорожное хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области»	18 0 00 00000	54 588,00	54 588,00	0,0
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Развитие информационно-коммуникационных технологий (ИКТ) для	19 0 00 00000	8 463,30	8 463,30	0,0

повышения эффективности процессов управления и создания благоприятных условий жизни и ведения бизнеса в Дмитровском муниципальном районе Московской области» на 2017-2021 годы				
Муниципальная программа Дмитровского муниципального района Московской области «Газификация сельских поселений Дмитровского муниципального района на 2016-2025 годы»	20 0 00 00000	20 468,30	18 293,30	-2 175,0
Адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы»	21 0 00 00000	7 459,70	7 459,70	0,0
Всего по программам:		4 384 010,76	4 431 367,06	+ 47 356,3
Непрограммные расходы		230 451,8	199 431,1	- 31 020,7

Непрограммные расходы бюджета в 2018 году утверждаются в размере 199 431,1 тыс. рублей (4,3 % общего объема расходов бюджета), что на 31 020,7 тыс. рублей меньше ранее утвержденных объемов.

Предлагается увеличить в 2018 году финансирование на реализацию мероприятий муниципальных программ Дмитровского муниципального района:

«Образование Дмитровского муниципального района Московской области» на сумму 665 ,0 тыс. рублей,

«Сельское хозяйство Дмитровского муниципального района Московской области на 2016-2020 годы» на сумму 2 175,0 тыс. рублей,

«Муниципальное управление» на сумму 291,3 тыс. рублей,

«Безопасность Дмитровского муниципального района» на сумму 42 400,0 тыс. рублей,

«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» на сумму 4 000,0 тыс. рублей.

Финансирование на реализацию мероприятий муниципальной программы Дмитровского муниципального района Московской области «Газификация сельских поселений Дмитровского муниципального района на 2016-2025 годы» уменьшается на сумму 2 175,0 тыс. рублей.

6. Дефицит (профицит) бюджета Дмитровского муниципального района

Проектом Решения бюджет Дмитровского муниципального района на 2018 год утверждается с профицитом в размере 31 116,81 тыс. рублей.

7. Выводы:

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 14.12.2017 № 350/46 «Об утверждении бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского муниципального района Московской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского муниципального района

С.Н. Козак