

КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ДМИТРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

25 марта 2019 года

Заключение Контрольно-счётной палаты Дмитровского городского округа Московской области (далее - Заключение) на проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 городского округа Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 22.11.2018 № 629/67, стандартом внешнего муниципального финансового контроля СФК КСП-3 «Экспертиза проектов нормативных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования Дмитровский городской округ Московской области», утвержденным распоряжением от 28.12.2018 № 234.

1. Нормативная база:

Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);

Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н);

Закон Московской области от 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 08.02.2019 № 692/72 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Дмитровском городском округе Московской области»;

Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции от 28.12.2018 № 686/71, от 19.02.2019 № 699/73) (далее – Решение о бюджете),

Проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект Решения). Проект решения получен по электронной почте 25.03.2019 в составе:

текстовой части проекта Решения «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

приложения 1 «Поступление доходов по основным источникам в бюджет Дмитровского городского округа Московской области в 2019 - 2021 годах»;

приложения 2 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

приложения 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам Дмитровского городского округа и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов»;

приложения 4 «Ведомственная структура расходов бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»;

приложения 5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Установлено, что Решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.02.2019 № 699/73 опубликовано в газете «Дмитровский вестник» с нарушением срока, установленного ст. 5 БК РФ, п. 2 Решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 19.02.2019 № 699/73, на один день, что повлекло несоблюдение принципа прозрачности (открытости) бюджета, установленного ст. 36 БК РФ.

Кроме того, при официальном опубликовании Решения о бюджете допущены ошибки в части скрытия в приложениях 1, 2, 3, 4 к Решению Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 19.02.2019 № 699/73 строк бюджетной классификации расходов бюджета с установленным объемом финансирования, например, в приложении 2 отсутствуют итоговые строки по разделу 05, в приложении 3 отсутствуют итоговые строки по ЦСР 10 0 00 00000, по программным расходам бюджета, а также непрограммным расходам. В приложении 4 не установлен главный распорядитель средств бюджета 009, что повлекло нарушение ст. 6 БК РФ. В приложении 1 не отражена сумма межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам городских округов на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации в размере 26 200,0 тыс. рублей.

2. Общие характеристики бюджета:

В ходе подготовки Заключения установлено следующее.

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год увеличивается:

по доходам на сумму 575 169,481 тыс. рублей (7,91 %) и составит 7 848 601,591 тыс. рублей,

в том числе

дотации в сумме 2 354,000 тыс. рублей,

субсидии в сумме 837 907,241 тыс. рублей,

субвенции в сумме 2 868 019,000 тыс. рублей,

иные межбюджетные трансферты в сумме 37 332,0 тыс. рублей;

по расходам на сумму 830 795,573 тыс. рублей (11,1 %) и составит 8 317 654,932 тыс. рублей;

дефицит бюджета устанавливается в сумме 469 053,341 тыс. рублей, что на 255 626,092 тыс. рублей (2 раза) больше утвержденного Решением о бюджете.

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2020 год увеличивается:

по доходам на сумму 1 300 710,093 тыс. рублей (18,15 %) и составит 8 480 745,193 тыс. рублей, в том числе

дотации в сумме 40,000 тыс. рублей,

субсидии в сумме 1 477 753,093 тыс. рублей,

субвенции в сумме 2 856 516,000 тыс. рублей,

по расходам на сумму 1 300 710,093 тыс. рублей (18,03 %) и составит 8 513 609,534 тыс. рублей;

дефицит бюджета устанавливается в сумме 32 864,341 тыс. рублей.

Бюджет Дмитровского городского округа Московской области на 2021 год увеличивается: по доходам на сумму 526 477,28 тыс. рублей (7,4 %) и составит 7 642 915,980 тыс. рублей, в том числе

дотации в сумме 1 215,000 тыс. рублей,

субсидии в сумме 615 256,280 тыс. рублей,

субвенции в сумме 2 852 833,000 тыс. рублей,

по расходам на сумму 526 477,28 тыс. рублей (7,48 %) и составит 7 564 785,543 тыс. рублей;

профицит бюджета устанавливается в сумме 78 130,437 тыс. рублей.

Размер дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, отраженных в проекте Решения, соответствует размерам безвозмездных поступлений, утвержденных в Законе Московской области от 12.12.2018 № 216/2018-ОЗ «О бюджете Московской области на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Изменение (+/-)
Общий объем доходов бюджета на 2019 год	7 273 432,110	7 848 601,591	+ 575 169,481
Общий объем расходов бюджета на 2019 год	7 486 859,359	8 317 654,932	+ 830 795,573
Дефицит бюджета на 2019 год	213 427,249	469 053,341	+ 255 626,092
Общий объем доходов бюджета на 2020 год	7 180 035,100	8 480 745,193	+ 1 300 710,093
Общий объем расходов бюджета на 2020 год	7 212 899,441	8 513 609,534	+ 1 300 710,093
Дефицит бюджета на 2020 год	32 864,341	32 864,341	0,00
Общий объем доходов бюджета на 2021 год	7 116 438,700	7 642 915,980	+ 526 477,28
Общий объем расходов бюджета на 2021 год	7 038 308,263	7 564 785,543	+ 526 477,28
Профицит бюджета на 2021 год	78 130,437	78 130,437	0,00

Абзацем 2 п. 3 ст. 92.1 БК РФ установлено, что для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные п. 4 ст. 136 БК РФ, дефицит бюджета не должен превышать 5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Устанавливаемый размер дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год в сумме 469 053,341 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 32 864,341 тыс. рублей соответствует ограничениям, установленным абз. 2 п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета 2019 года в том числе установлен остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 438 755,901 тыс. рублей, отраженный в приложении 5 к проекту Решения по КБК 000 01 05 00 00 0000 000.

Согласно данным Открытого бюджета Московской области budget.mosreg.ru остатки бюджетных средств бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2019 составили 202 005 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств 59 266 тыс. рублей. Остатки бюджетных средств бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2019 составили 389 835 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств 18 878 тыс. рублей.

В п. 3 Решения о бюджете вносятся изменения в части увеличения объема бюджетных ассигнований, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств на 2019 год до 34 356,300 тыс. рублей, в том числе на обеспечение выплат по пенсиям за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности муниципальной службы, в объеме на 2019 год до 15 645,000 тыс. рублей, на предоставление средств федерального бюджета, бюджета Московской области, бюджета Дмитровского городского округа молодым семьям – участницам подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» в объеме на 2019 год до 18 711,300 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Дмитровского городского округа Московской области не меняется и на 2019 год составляет 299 600,720 тыс. рублей; на 2020 год - 249 092,720 тыс. рублей; на 2021 год - 249 092,720 тыс. рублей.

Объем резервного фонда администрации Дмитровского городского округа Московской области остается в установленных ранее пределах – 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

3. Доходы бюджета

В представленном проекте Решения предлагается

увеличить доходную часть бюджета на 2019 год на сумму 575 169,481 тыс. рублей, в том числе:

за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 575 169,481 тыс. рублей;

увеличить доходную часть бюджета на 2020 год на сумму 198 442,000 тыс. рублей, в том числе:

за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 1 300 710,093 тыс. рублей;

за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 300 710,093 тыс. рублей;

на 2021 год на сумму 129 218,000 тыс. рублей, в том числе:

за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 526 477,28 тыс. рублей;

за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 526 477,28 тыс. рублей.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование доходных источников	КБК	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Отклонение
2019 год				
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	000 1 00 00000 00 0000 000	4 127 267,67000	4 127 267,67000	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	3 146 164,44	3 721 333,92132	+575 169,48132
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	000 2 02 10000 00 0000 150	2 354,00	2 354,00	0,00
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	000 2 02 20000 00 0000 150	249 209,44000	837 907,24113	+588 697,80113
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения)	000 2 02 20077 04 0001 150	0,00	95 000,00000	+95 000,00
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в объекты общего образования)	000 2 02 20077 04 0002 150	0,00	166 976,28000	+166 976,28
Субсидии бюджетам городских округов 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	000 2 02 20216 04 0000 150	50 508,00000	50 508,00000	0,00
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий	000 2 02 20302 04 0000 150	0,00	123 412,38113	+123 412,38113

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				
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	000 2 02 25497 04 0000 150	0,00	9 154,20000	+9 154,20
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	000 2 02 25555 04 0000 150	0,00	42 724,30000	+ 42 724,30
<i>Прочие субсидии</i>	<i>000 2 02 29999 00 0000 150</i>	<i>198 701,44</i>	<i>350 132,08</i>	<i>+151 430,68</i>
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на частичную компенсацию транспортных расходов организаций и индивидуальных предпринимателей по доставке продовольственных и промышленных товаров для населения в сельские населенные пункты в Московской области)	000 2 02 29999 04 0001 150	276,00	276,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение подвоза обучающихся к месту обучения в муниципальные общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	000 2 02 29999 04 0002 150	4 421,00	4 421,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на государственную поддержку частных дошкольных образовательных организаций в Московской области с целью возмещения расходов на присмотр и уход, содержание имущества и арендную плату за использование помещений)	000 2 02 29999 04 0003 150	23 859,00	23 859,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на оснащение муниципальных учреждений культуры кинооборудованием)	000 2 02 29999 04 0005 150	0,00	4 090,00000	+ 4 090,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на предоставление доступа к электронным сервисам цифровой инфраструктуры в сфере жилищно-коммунального хозяйства)	000 2 02 29999 04 0006 150	2 509,00	2 509,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам)	000 2 02 29999 04 0007 150	77 743,00	77 743,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на строительство и реконструкция объектов очистки сточных вод в целях сохранения и предотвращения загрязнения реки	000 2 02 29999 04 0008 150	72 200,00	72 200,00000	0,00

Волги)				
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на ремонт подъездов в многоквартирных домах)	000 2 02 29999 04 0009 150	8 900,44	8 900,44000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на дооснащение материально-техническими средствами многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, действующих на территории Московской области, для организации предоставления государственных услуг по регистрации рождения и смерти)	000 2 02 29999 04 0010 150	244,00	244,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на обеспечение организаций дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, находящихся в ведении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, доступом в сеть Интернет)	000 2 02 29999 04 0011 150	734,00	734,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на приобретение техники для нужд благоустройства территорий муниципальных образований Московской области)	000 2 02 29999 04 0012 150	6 135,00	6 135,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение первоочередных мероприятий по восстановлению объектов социальной и инженерной инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности)	000 2 02 29999 04 0013 150	0,00	52 960,00000	+52 960,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения)	000 2 02 29999 04 0014 150	0,00	466,64000	+ 466,64
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на благоустройство парков культуры и отдыха)	000 2 02 29999 04 0015 150	0,00	10 000,00000	+10 000,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (субсидии на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	000 2 02 29999 04 0018 150	1 680,00	1 680,00000	0,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на организацию отдыха детей в каникулярное время)	000 2 02 29999 04 0020 150	0,00	8 268,00000	+ 8 268,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на строительство, реконструкция, создание (организация) объектов (мест) захоронения, накопления твердых коммунальных отходов, повышение	000 2 02 29999 04 0022 150	0,00	73 063,00000	+ 73 063,00

экологической безопасности существующих объектов (мест), включая создание системы по сбору и обезвреживанию свалочного газа и предотвращение санитарно-эпидемиологической опасности)				
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на мероприятия по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования)	000 2 02 29999 04 0023 150	0,00	2 583,00000	+ 2 583,00
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	000 2 02 30000 00 000 150	2 868 019,00	2 868 019,00	0,00
Иные межбюджетные трансферты	000 2 02 40000 00 0000 150	26 582,00	37 332,00000	+ 10 750,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня	000 2 02 45160 04 0000 150	0,00	10 750,00000	+ 10 750,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации	000 2 02 45426 04 0000 150	26 200,00	26 200,00000	0,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов (иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на создание центров образования цифрового и гуманитарного профилей)	000 2 02 49999 04 0001 150	382,00	382,00000	0,00
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	000 2 19 00000 04 0000 150	0,00	- 24 278,31981	- 24 278,31981
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов, передаваемых для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, из бюджетов городских округов	000 2 19 45160 04 0000 150	0,00	- 21 611,14594	- 21 611,14594
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое	000 2 19 60010 04 0000 150	0,00	- 2 667,17387	- 2 667,17387

назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов				
ВСЕГО ДОХОДОВ		7 273 432,11	7 848 601,59132	+575 169,48132
2020 год				
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	000 1 00 00000 00 0000 000	4 146 436,1	4 146 436,1	0,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	3 033 599,00	4 334 309,09296	+1300710,09296
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	000 2 02 10000 00 0000 150	40,00	40,00	0,00
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	000 2 02 20000 00 0000 150	177 043,00	1 477 753,09296	+1300 710,0296
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения)	000 2 02 20077 04 0001 150	0,00	1 015 959,60	+ 1 015 959,60
Субсидии бюджетам городских округов 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	000 2 02 20302 04 0000 150	0,00	180 620,49296	+ 180 620,49296
Прочие субсидии	000 2 02 29999 00 0000 150	177 043,0	280 973,0	+ 103 930,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов (субсидии на приобретение автобусов для доставки обучающихся в общеобразовательные организации в Московской области, расположенные в сельских населенных пунктах)	000 2 02 29999 04 0018 150	0,00	1 680,00000	+ 1 680,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение капитального ремонта объектов физической культуры и спорта, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области)	000 2 02 29999 04 0021 150	0,00	102 250,00	+ 102 250,00
ВСЕГО ДОХОДОВ		7 180 036,10	8 480 745,19296	+1300709,09296
2021 год				
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	000 1 00 00000 00 0000 000	4 104 233,70000	4 173 611,70000	+69 378,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	000 2 00 00000 00 0000 000	2 942 827,00000	3 469 304,28	+526 477,28
<i>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	000 2 02 10000 00 0000 150	1 215,00	1 215,00	0,00
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	000 2 02 20000 00 0000 150	88 779,00000	615 256,28	+ 526 477,28
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения)	000 2 02 20077 04 0001 150	0,00	465 127,28	+ 465 127,28

Прочие субсидии	000 2 02 29999 00 0000 150	88 779,00000	150 129,00	+ 61 350,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на проведение капитального ремонта объектов физической культуры и спорта, находящихся в собственности муниципальных образований Московской области)	000 2 02 29999 04 0021 150	0,00	61 350,00	+ 61 350,00
Прочие субсидии бюджетам городских округов (на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам)	000 2 02 29999 04 0007 150	59 840,00000		+59 840,00
ВСЕГО ДОХОДОВ		7 116 438,70	7 642 915,98	+ 526 477,28

4. Расходы бюджета

В представленном проекте Решения объем расходов бюджета на 2019 год планируется утвердить в сумме 8 317 654,932 тыс. рублей тыс. рублей, на 2020 год в сумме 8 513 609,534 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 104 483,511 тыс. рублей; на 2021 год в сумме 7 564 785,543 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 204 834,813 тыс. рублей.

Размер условно утвержденных расходов на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 % 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 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), установленный абз. 8 п. 3 ст. 184.1 БК РФ, соблюден.

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование расходов	Рз	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения на 2019 год	Изменения (+/-)
01 Общегосударственные вопросы	01	1 010 008,17402	1 031 496,79102	+21 488,617
02 Национальная оборона	02	700,00	700,00	0,00
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	85 778,43000	94 403,693	+8 625,263
04 Национальная экономика	04	418 377,27000	418 377,27	0,00
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	05	676 680,03	974 075,86652	+ 297 395,83652
06 Охрана окружающей среды	06	80 948,00000	154 749,0	+73 801,0
07 Образование	07	3 876 228,29527	4 169 079,97193	+292 851,67666
08 Культура, кинематография	08	601 679,66000	706 856,26	+105 176,6
09 Здравоохранение	09	43 533,8	43 533,8	0,00
10 Социальная политика	10	212 735,30	226 589,50	+13 854,20
11 Физическая культура и спорт	11	450 190,40000	467 792,78	+17 602,38
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	13	30 000,00	30 000,00	0,00
ВСЕГО		7 486 859,35929	8 317 654,93247	+ 830 795,57318

Увеличение расходов планового периода представлено в таблице 4.

Таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Изменения (+/-)	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Изменения (+/-)
	2020 год			2021 год		
01 Общегосударственные вопросы	818 652,70000	818 652,70000	0,00	819 754,20000	819 754,20000	0,00
02 Национальная оборона	700,00000	700,00000	0,00	700,00000	700,00000	0,00
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	106 498,43000	106 498,43000	0,00	98 723,43000	98 723,43000	0,00
04 Национальная экономика	352 969,32000	352 969,32000	0,00	340 719,22000	340 719,22000	0,00
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	505 863,97000	686 684,46296	+180 820,4929	542 659,37000	542 659,37	0,00
06 Охрана окружающей среды	4 135,00000	4 135,00000	0,00	4 135,00000	4 135,00000	0,00
07 Образование	3 913 668,7200	4 931 308,32	+1 017 639,6	3 784 706,090	4 249 833,37	+465 127,28
08 Культура, кинематография	597 328,09000	597 328,09000	0,00	579 471,84000	579 471,84000	0,00
09 Здравоохранение	39 707,00000	39 707,00000	0,00	41 262,00000	41 262,00000	0,00
10 Социальная политика	221 701,40000	221 701,40000	0,00	213 921,60000	213 921,60000	0,00
11 Физическая культура и спорт	524 191,30000	626 441,30	+102 250,0	397 420,70000	458 770,70	+61 350,0
13 Обслуживание государственного и муниципального долга	23 000,00000	23 000,00	0,0	10 000,00000	10 000,00	0,0
Итого	7 108 415,93	8 409 126,02296	+1300710,0929	6 833 473,45	7 359 950,73	+526 477,28

Отмечено, что в расходной части проекта Решения (приложения 2, 3, 4) отдельной строкой не выделены расходы за счет безвозмездных поступлений из бюджета Московской области, например, в приложении 1 к проекту Решения отражена сумма

прочих субсидий бюджетам городских округов (на оснащение муниципальных учреждений культуры кинооборудованием) в размере 4 090,0 тыс. рублей, тогда как в расходной части по ЦСР 03 6 А1 S1530 отражена сумма 5 000,0 тыс. рублей «Субсидия на оснащение муниципальных учреждений культуры кинооборудованием», включающая 910,0 тыс. рублей – софинансирование из местного бюджета,

прочих субсидий бюджетам городских округов (на благоустройство парков культуры и отдыха) в размере 10 000,0 тыс. рублей, тогда как в расходной части по ЦСР 18 1 F2 S0070 отражена сумма 20 000,0 тыс. рублей «Субсидия на создание новых и (или) благоустройство существующих парков культуры и отдыха», включающая 10 000,0 тыс. рублей – софинансирование из местного бюджета,

субсидии бюджетам городских округов 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 в размере 123 412,38113 тыс. рублей, тогда как в расходной части по ЦСР 10 1 04 S9602 отражена сумма 223 079,18052 тыс. рублей «Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда», включающая 73 453,73 тыс. рублей – софинансирование из местного бюджета, 26 213,06939 тыс. рублей – возврат остатков прошлых лет,

субсидию бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения) в размере 261 976,28 тыс. рублей (166 976,28 + 95 000,00), тогда как в расходной части по ЦСР 02 2 03 S4260 «Субсидии на капитальные вложения в объекты общего образования», ЦСР 02 2 03 S4480 «Субсидии на капитальные вложения в общеобразовательные организации в целях обеспечения односменного режима обучения» отражены суммы, включающие суммы софинансирования из местного бюджета, суммы возврата остатков прошлых лет,

и т.д.

5. Расходы бюджета на финансирование муниципальных программ

Проектом Решения обобщий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2019 год в сумме 7 991 239,11547 тыс. рублей (96,08 %), что на 804 550,18618 тыс. рублей больше установленного Решением о бюджете объема.

Непрограммные расходы бюджета проектом Решения увеличиваются на 2019 год на 28 240,617тыс. рублей и составят 326 415,817 тыс. рублей.

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Изменения объема финансирования
2019 год				
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи»	01 0 00 00000	38 043,00000	43 533,8	+ 5 490,80
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Образование Дмитровского городского округа Московской области»	02 0 00 00000	3 851 370,99527	4 124 364,94193	+ 272 993,94666
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Культура Дмитровского городского округа Московской области»	03 0 00 00000	678 923,49000	731 140,09	+ 52 216,60
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие физической культуры и спорта в Дмитровском городском округе Московской области»	04 0 00 00000	437 408,90000	455 011,28	+ 17 602,38
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Молодежь Дмитровского городского округа Московской области»	05 0 00 00000	43 724,60000	52 832,33	+ 9 107,73
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Сельское хозяйство Дмитровского городского округа Московской области на 2019-2023 годы»	06 0 00 00000	17 337,10000	17 337,10	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Муниципальное управление»	07 0 00 00000	660 520,67402	670 047,87402	+ 9 527,20
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Безопасность Дмитровского городского округа Московской области»	08 0 00 00000	86 478,43000	95 103,693	+ 8 625,263
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области	09 0 00 00000	61 327,10000	61 971,1	+ 644,00

«Предпринимательство Дмитровского городского округа Московской области»				
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Жилище» на 2019-2023 годы	10 0 00 00000	129 650,70000	290 327,08052	+160 676,380052
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	11 0 00 00000	378 129,02000	378 129,02	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Экология и окружающая среда Дмитровского городского округа Московской области»	12 0 00 00000	5 556,00000	79 357,00	+ 73 801,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Дмитровского городского округа Московской области» на 2019-2023 годы	13 0 00 00000	116 848,63000	169 808,63	+ 52 960,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Дмитровского городского округа Московской области» на 2019-2023 годы	14 0 00 00000	28 023,70000	28 023,7	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Социальная поддержка населения»	15 0 00 00000	1 173,60000	1 173,6	0,00
Муниципальная программа «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»	16 0 00 00000	114 698,40000	114 698,4	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Дмитровского городского округа Московской области»	17 0 00 00000	22 396,95000	22 396,95	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» Дмитровского городского округа на 2019-2023 годы	18 0 00 00000	502 575,04000	643 479,926	+140 904,886
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие газификации Дмитровского городского округа Московской области»	19 0 00 00000	12 502,60000	12 502,6	0,00
Всего по программам:		7 186 688,92929	7 991 239,11547	+804 550,18618
Непрограммные расходы		298 175,200	326 415,817	+ 28 240,617
Итого		7 484 864,12929	8 317 654,93247	+ 832 790,80318

Проектом Решения обций объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2020 год в сумме 8 200 990,12296 тыс. рублей (97,53 %), что на 1 300 710,09296 тыс. рублей больше установленного Решением о бюджете объема.

Объем непрограммных расходов бюджета на 2020 год проектом Решения не меняется и составляет 208 135,90000 тыс. рублей.

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Изменения объема финансирования
2020 год				
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи»	01 0 00 00000	39 707,00000	39 707,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Образование Дмитровского городского округа Московской области»	02 0 00 00000	3 851 964,32000	4 869 603,92	+ 1 017 639,60
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Культура Дмитровского городского округа Московской области»	03 0 00 00000	714 437,89000	714 537,89	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие физической культуры и спорта в Дмитровском городском округе Московской области»	04 0 00 00000	511 409,80000	613 659,80	+ 102 250,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Молодежь Дмитровского городского округа Московской области»	05 0 00 00000	43 724,60000	43 724,60	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Сельское хозяйство Дмитровского городского округа Московской области на 2019-2023 годы»	06 0 00 00000	18 827,50000	18 827,50	0,0
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Муниципальное управление»	07 0 00 00000	566 265,80000	566 265,80	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Безопасность Дмитровского городского округа Московской области»	08 0 00 00000	107 198,430000	107 198,43	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Предпринимательство Дмитровского городского округа Московской области»	09 0 00 00000	61 340,60000	61 340,60	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Жилище» на 2019-2023 годы	10 0 00 00000	99 040,90000	279 861,39296	+ 180 820,49296
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	11 0 00 00000	316 536,22000	316 636,22	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Экология и окружающая среда Дмитровского городского округа Московской области»	12 0 00 00000	4 773,00000	4 773,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Дмитровского городского округа Московской области» на 2019-2023 годы	13 0 00 00000	4 577,39000	4 577,39	0,00
Муниципальная программа Дмитровского	14 0 00	14 574,70000	14 574,70	0,00

городского округа Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Дмитровского городского округа Московской области» на 2019-2023 годы	00000			
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Социальная поддержка населения»	15 0 00 00000	1 173,60000	1 173,60	0,00
Муниципальная программа «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»	16 0 00 00000	114 400,40000	114 400,000	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики Дмитровского городского округа Московской области»	17 0 00 00000	18 931,30000	18 931,30	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» Дмитровского городского округа на 2019-2023 годы	18 0 00 00000	401 310,58000	401 310,58	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие газификации Дмитровского городского округа Московской области»	19 0 00 00000	10 086,00000	10 086,00	0,00
Всего по программам:		6 900 280,03	8 200 990,12296	+ 1 300 710,09296
Непрограммные расходы		208 135,9	208 135,90	0,00
Итого		7 108 415,93000	8 409 126,02296	+ 1 300 710,09296

Проектом Решения общий объем расходов бюджета на финансирование муниципальных программ Дмитровского городского округа Московской области устанавливается на 2021 год в сумме 7 147 264,83 тыс. рублей (97,11 %), что на 526 477,28 тыс. рублей больше установленного Решением о бюджете объема.

Объем непрограммных расходов бюджета на 2021 год проектом Решения не меняется и составляет 212 685,9 тыс. рублей.

Таблица № 7 (тыс. рублей)

Наименование муниципальной программы	Код целевых статей расходов	Утверждено Решением о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов от 13.12.2018 № 653/69 (в редакции Решения № 686/71 от 28.12.2018, № 699/73 от 19.02.2019)	Проект Решения	Изменения объема финансирования
2021 год				
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Создание условий для оказания медицинской помощи»	01 0 00 00000	41 262,00000	41 262,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Образование Дмитровского городского округа Московской области»	02 0 00 00000	3 761 445,59000	4 226 572,87	+ 465 127,28
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Культура Дмитровского городского округа	03 0 00 00000	658 131,34000	658 131,34	0,00

Московской области»				
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие физической культуры и спорта в Дмитровском городском округе Московской области»	04 0 00 00000	384 639,20000	445 989,20	+ 61 350,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Молодежь Дмитровского городского округа Московской области»	05 0 00 00000	43 724,60000	43 724,60	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Сельское хозяйство Дмитровского городского округа Московской области на 2019-2023 годы»	06 0 00 00000	13 599,10000	13 599,10	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Муниципальное управление»	07 0 00 00000	554 410,70000	554 410,70	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Безопасность Дмитровского городского округа Московской области»	08 0 00 00000	99 423,43000	99 423,43	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Предпринимательство Дмитровского городского округа Московской области»	09 0 00 00000	61 355,20000	61 355,20	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Жилище» на 2019-2023 годы	10 0 00 00000	58 898,90000	58 898,90	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»	11 0 00 00000	309 537,22000	309 537,22	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Экология и окружающая среда Дмитровского городского округа Московской области»	12 0 00 00000	4 773,00000	4 773,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности Дмитровского городского округа Московской области» на 2019-2023 годы	13 0 00 00000	4 577,39000	4 577,39	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления Дмитровского городского округа Московской области» на 2019-2023 годы	14 0 00 00000	14 754,00000	14 754,00	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Социальная поддержка населения»	15 0 00 00000	1 173,60000	1 173,60	0,00
Муниципальная программа «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»	16 0 00 00000	114 400,40000	114 400,40	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой	17 0 00 00000	13 946,30000	13 946,30	0,00

экономии Дмитровского городского округа Московской области»				
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» Дмитровского городского округа на 2019-2023 годы	18 0 00 00000	401 310,58000	401 310,58	0,00
Муниципальная программа Дмитровского городского округа Московской области «Развитие газификации Дмитровского городского округа Московской области»	19 0 00 00000	79 425,00000	79 425,00	0,00
Всего по программам:		6 620 787,55	7 147 264,83	+ 526 477,28
Непрограммные расходы		212 685,90	212 685,90	0,00
Итого		6 833 473,45000	7 359 950,73	+ 526 477,28

5. Дефицит (профицит) бюджета Дмитровского муниципального района

Устанавливаемый размер дефицита бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год в сумме 469 053,341 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 32 864,341 тыс. рублей соответствует ограничениям, установленным абз. 2 п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Источником финансирования дефицита бюджета 2019 года в том числе установлен остаток средств на счетах по учету средств местного бюджета в сумме 438 755,901 тыс. рублей, отраженный в приложении 5 к проекту Решения по КБК 000 01 05 00 00 00 0000 000.

Согласно данным Открытого бюджета Московской области budget.mosreg.ru остатки бюджетных средств бюджета Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2019 составили 202 005 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств 59 266 тыс. рублей. Остатки бюджетных средств бюджетов поселений Дмитровского муниципального района Московской области на 01.01.2019 составили 389 835 тыс. рублей, в том числе остатки целевых средств 18 878 тыс. рублей.

6. Выводы:

Предложенный на экспертизу проект решения Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области «О внесении изменений и дополнений в решение Совета депутатов Дмитровского городского округа Московской области от 13.12.2018 года № 653/69 «Об утверждении бюджета Дмитровского городского округа Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов Дмитровского городского округа Московской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Дмитровского городского округа



С.Ю. Тарасова