



**Муниципальное образование  
городской округ Дзержинский  
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

Спортивная ул., д.20а, г. Дзержинский, Московская область, Россия, 140090

тел. (495)550-6860, факс 550-7744

« 17 » 12 2018г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
на проект решения Совета депутатов  
«О бюджете муниципального образования  
«Городской округ Дзержинский» на 2019 год и  
на плановый период 2020 и 2021 годов»**

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее проект решения о бюджете) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский», принятым решением Совета депутатов от 26.09.2018 № 2/9, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Дзержинский», принятым решением Совета депутатов от 28.01.2016 № 2/1 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате).

Целью экспертизы проекта местного бюджета на 2019-2021 годы является определение достоверности и обоснованности показателей проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

**Общие положения**

Проект решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов размещен в средствах массовой информации - в газете «Угрешские вести» от 25.10.2018 №43 (1357), на официальном сайте города [www.ugresh.ru](http://www.ugresh.ru) проект решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов размещен 03.10.2018 года, что соответствует принципу прозрачности (открытости), установленному ст.36 БК РФ.

Совету депутатов муниципального образования «Городской округ Дзержинский» проект местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов направлен Администрацией муниципального образования «Городской округ Дзержинский» (далее –

Администрация) 15 ноября 2018 года. Срок, установленный ч.1 ст.185 БК РФ, п.2 ст.7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» соблюден.

В Контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Дзержинский» проект местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предоставлен Администрацией также 15 ноября 2018 года.

Предоставленный проект местного бюджета составлен сроком на три года (на очередной финансовый год и на плановый период), что соответствует ч.4 ст.169 БК РФ и Закону Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

Проект решения о бюджете в основном соответствует требованиям ч.ч. 1, 3 ст. 184.1 БК РФ, п.п. 1, 2 ст.8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» в части данных, которые должны быть установлены решением о бюджете. Вместе с тем, в нарушение п.7 ч.3 ст. 184.1 БК РФ, п/п9 п.2 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» проектом решения о бюджете не установлен общий объем условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода.

В соответствии с п.2 ст.187 БК РФ решение о бюджете вступает в силу с 01 января 2019 года (ч.1 ст. 28 проекта решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов).

Состав документов и материалов, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, соответствует перечню, установленному ч.1 ст.184.2 БК РФ, п.3 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский».

В соответствии с п.2 ч.3 ст.28 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п.5 ст. 7 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский», п/п 2 п.3.1. Положения о порядке и организации проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» проект решения о бюджете вынесен на публичные слушания, которые состоялись 08.11.2018 года.

Вместе с тем, проект решения о бюджете вынесен на публичные слушания в нарушение п.5.8 Положения о порядке и организации проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский», принятого решением Совета депутатов от 15.11.2017 №7/12, согласно которому публичные слушания по проекту решения о бюджете городского округа на очередной финансовый год проводятся не ранее чем через 14 дней, но не позднее чем через 20 дней после принятия решения о принятии проекта бюджета к рассмотрению, но не позднее 15 ноября текущего финансового года.

Публичные слушания согласно п.5.2 Положения о порядке и организации проведения публичных слушаний в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» назначены постановлением Администрации от 03.10.2018 №779-ПГА «О проведении публичных слушаний по проекту Решения «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Однако, на дату издания указанного постановления решение о принятии проекта бюджета к рассмотрению не принималось.

Постановление Администрации о принятии к рассмотрению проекта бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов издано 15.11.2018 №900-ПГА.

Согласно заключению комиссии о результатах публичных слушаний нарушений Положения о порядке и организации проведения публичных слушаний в муниципальном образовании

«Городской округ Дзержинский» и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» в процессе публичных слушаний не выявлено. Заключение комиссии о результатах публичных слушаний предоставлено в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату 15.11.2018 вместе с проектом решения о бюджете на 2019-2021 годы.

### **Основные показатели (параметры и характеристики) бюджета на очередной финансовый год и на плановый период**

По своей структуре и содержанию проект решения о бюджете соответствует бюджетному законодательству РФ.

В соответствии с ч.1 ст.169 БК РФ проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

По прогнозу социально-экономического развития муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019-2021 годы, одобренному постановлением Администрации от 26.09.2018 №752-ПГА, деятельность всех структур муниципального образования «Городской округ Дзержинский» в 2019 году и на период до 2021 года направлена на обеспечение социальной и экономической стабильности муниципального образования.

Согласно ч.2 ст.172 БК РФ составление проекта бюджета основывается на основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования.

Основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены приказом Управления финансами Администрации от 09.11.2018 №1.

Необходимо отметить, что постановлением Администрации от 03.10.2018 №779-ПГА назначены публичные слушания по проекту Решения «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 08.11.2018 года. Проект решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов размещен на официальном сайте города [www.ugresh.ru](http://www.ugresh.ru) 03.10.2018 года и опубликован в газете «Угрешские вести» от 25.10.2018 №43 (1357). Таким образом, основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждены после составления проекта решения о бюджете, что является нарушением ч.2 ст. 172 БК РФ.

В статьях 1, 2 проекта решения о бюджете предлагается утвердить основные характеристики бюджета городского округа Дзержинский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Согласно БК РФ составление проекта бюджета на очередной год и плановый период должно осуществляться с учетом ожидаемого исполнения в текущем финансовом году.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год предоставлена в составе документов к проекту решения о бюджете.

Основные параметры бюджета города в 2017-2021 годы представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование	2017 год (отчет)	2018 год (утвержденные показатели, ред. от 21.11.2018)	2018 год (оценка ожидаемого исполнения)	2019 год (прогноз)	2020 год (прогноз)	2021 год (прогноз)
Доходы:	1 545 338	1 879 433,46	1 667 625	1 940 920	1 819 824	1 844 990
Налоговые доходы	536 124,2	631 450	561 865	598 856	636 525	702 878
Неналоговые доходы	266 701	461 450	319 605	519 836	452 695	447 362

Безвозмездные поступления	742 513	786 533,46	786 155	822 228	730 604	694 750
Расходы:	1 579 086,35	1 970 699,46	1 747 094	2 029 002	1 923 213	1 951 196
Дефицит бюджета:	- 33 748	- 91 266	-79 469	- 88 082	- 103 389	- 106 206

Характерной особенностью проекта решения о бюджете является безусловное исполнение всех законодательно установленных публично-нормативных и иных социально значимых обязательств.

Показатели проекта бюджета соответствуют установленному ст.33 БК РФ принципу сбалансированности бюджета.

Местный бюджет сформирован на основе умеренно оптимистического прогноза социально-экономического развития города Дзержинский на 2019-2021 годы, который отражает сложившуюся тенденцию развития экономики города и Московской области.

Перечень утверждаемых в проекте решения о бюджете доходов соответствует ст.ст.41, 42, 61.2, 62 БК РФ и нормам Налогового кодекса РФ, Основным направлениям бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Основную долю налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2019-2021 годах будут составлять доходы от налога на прибыль, доходы (13%, 14,7%, 15,5%), использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12%, 11,8%, 11,7%), прочих неналоговых доходов (11,3%, 12%, 12%).

Соотношение налоговых и неналоговых доходов в доходной части местного бюджета в течение трех лет меняется в сторону увеличения доли налоговых доходов с 30,9% в 2019 году до 38,1% в 2021 году и соответственного снижения доли неналоговых доходов с 26,8% в 2019 году до 24,2% в 2021 году.

Проектом решения о бюджете предусматривается, что в 2019 году и в плановом периоде 2020 и 2021 годов налоговые доходы постепенно увеличиваются в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения по налоговым доходам в 2018 году; неналоговые доходы в 2019 году в сравнении с ожидаемой оценкой исполнения по неналоговым доходам в 2018 году увеличатся на 62,6%, в плановом периоде прогнозируется их уменьшение по отношению к 2019 году на 12,9% и 13,9% соответственно.

Вместе с тем, учитывая оценку ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год, Контрольно-счетная палата полагает, что плановые назначения по неналоговым доходам в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов завышены.

В плановый период 2020-2021 годов предусмотрено снижение общего объема доходов местного бюджета (6,2% и 4,9% соответственно в сравнении с 2019 годом) за счет снижения планируемых поступлений неналоговых доходов и отражения безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению из бюджета Московской области, не в полном объеме ввиду нераспределения части субсидий между муниципальными образованиями Московской области на плановый период.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом решения, в основном сформированы в соответствии с требованиями ст.65 БК РФ.

В проекте решения о бюджете соблюден принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджета, предусмотренного ст.35 БК РФ (отсутствие закрепления конкретных видов расходов за определенными видами).

Расходы местного бюджета в соответствии с ч.4 ст.21 БК РФ распределены в соответствии с муниципальными программами (96,7% в 2019 году, 96,8% в плановом периоде 2020 и 2021 годов) и непрограммными направлениями деятельности органов местного самоуправления (далее – программные и непрограммные расходы).



В структуре общего объема расходов местного бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на образование, общегосударственные вопросы, жилищно-коммунальное хозяйство, физическую культуру и спорт. Их общий удельный вес в общем объеме расходов бюджета в 2019 году составит 49,2%, 13,6%, 10%, 11,2%, в 2020 году – 51,5%, 14%, 8,2%, 10,8%, в 2021 году – 51,4%, 14,2%, 5,5%, 11% соответственно.

Доля в общем объеме расходов местного бюджета по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2021 году по сравнению с 2018 годом планируется к уменьшению на 5,5%.

Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличивается на 1,13% и составит 41 079 тыс. рублей. В плановом периоде не предусмотрена индексация объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сравнении с 2019 годом. В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства составят в 2019 году 2%, в плановом периоде 2020 и 2021 годов - 2,1% (в 2018 году – 2%).

Таким образом, доля бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в 2018-2021 годах относительно стабильна.

Размер дефицита местного бюджета на 2019-2021 годы установлен в соответствии с требованиями п.3 ст.92.1 БК РФ.

Дефицит местного бюджета в 2019 году прогнозируется в сумме минус 88 082 тыс. рублей или 7,9%, в 2020 году минус 103 389 тыс. рублей или 9,5% и в 2021 году минус 106 206 тыс. рублей или 9,2%.

Наличие дефицита в основном обусловлено необеспеченностью расходов бюджета доходами.

Справочно следует отметить, что в 2013 году дефицит бюджета составил 2,7%, в 2014 году – 7,8%, в 2015 году – 2,2%, в 2016 году – 7,9%, в 2017 году – 4,2%, в 2018 году ожидаемая оценка исполнения – 9%.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2019-2021 годах являются кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Предусматривается сохранение объема получаемых кредитов кредитных организаций на достаточно высоком уровне: 480 000 тыс. рублей в 2019 году, что на 9,8% выше, чем предусмотрено бюджетом на 2018 год, 535 000 тыс. рублей в 2020 году и 570 000 тыс. рублей в 2021 году. В объеме кредитов на 2019-2021 годы учтена потребность в средствах на рефинансирование ранее полученных кредитов.

Резервный фонд Администрации города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не превышает размера, установленного ст.81 БК РФ.

Статьей 6 проекта решения о бюджете на 2019-2021 годы установлено, что в первоочередном порядке финансируются утвержденные в бюджете расходы по выплате заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы (денежному довольствию), надбавки к ней, стипендии, на предоставление мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, питанию в отраслях «Образование», «Здравоохранение», проведению выборов и референдумов, организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в период школьных каникул, расходы из резервного фонда Администрации городского округа на непредвиденные расходы, расходы резервного фонда Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, а также на погашение муниципального долга. Таким образом, проект бюджета на 2019-2021 годы является социально-ориентированным.

### **Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете**

Текстовая часть проекта решения о бюджете состоит из 28 статей, положения которых в основном отражают требования БК РФ и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский».

По результатам анализа соответствия текстовых статей проекта решения о бюджете БК РФ и иным нормативным правовым актам Российской Федерации установлено следующее:

1) В нарушение п.7 ч.3 ст. 184.1 БК РФ, п/п9 п.2 ст. 8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» проектом решения о бюджете не установлен общий объем условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода;

2) Ст.9 проекта решения о бюджете нуждается в редакционной правке: союз «и» после слов «законодательном порядке» исключить;

3) Ст. 11 проекта решения о бюджете нуждается в уточнении: Контрольно-счетная палата предлагает в п.1 ч.1 слово «ответственность» заменить словом «ответственности»; п.2 ч.1 и ч.2 после слова «объектов» дополнить словами «и ответственности»;

4) Ст.16 проекта решения о бюджете нуждается в редакционной правке: слова «подлежащего погашению в 2020 году составит 44 000 тыс. рублей, в 2021 году размере 41 576 тыс. рублей» заменить словами «подлежащего погашению в 2021 году в размере 44 000 тыс. рублей, в 2022 году в размере 41 576 тыс. рублей»;

5) Ч.1 ст.18 Контрольно-счетная палата в целях оптимизации восприятия предлагает изложить в следующей редакции:

«1. Установить размер:

резервного фонда Администрации городского округа на 2019 год в сумме 9 000 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 9 000 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 9 000 тыс. рублей;

резервного фонда Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 2019 год в сумме 1 000 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 000 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 000 тыс. рублей.»;

6) Ч.2 ст.24 проекта решения о бюджете нуждается в редакционной правке и уточнении:

- число «2018» заменить числом «2019»;

- Контрольно-счетная палата предлагает слова «в сумме, установленной статьей 8 Бюджета» заменить словами «, установленных статьей 7 Бюджета».

В целях оценки возможности реализации положений ст.7 проекта решения о бюджете Контрольно-счетной палатой установлено, что согласно ст. 226.1 БК РФ случаи и порядок доведения до получателей средств бюджета предельных объемов финансирования устанавливается финансовым органом. Однако на дату внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату нормативный правовой акт, устанавливающий случаи и порядок доведения до получателей средств бюджета предельных объемов финансирования, не принят.

Проект бюджета содержит 18 приложений, положения которых в основном отражают требования БК РФ. При анализе приложений к проекту бюджета установлены нарушения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, а также отдельные недостатки:

1) в приложениях к проекту решения о бюджете не учтены изменения бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 №132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», положения которого применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год;

2) приложения №№1, 2 к проекту решения о бюджете не соответствуют проекту Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (таблицы №№2, 5, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17, 21, 22 приложения №27, таблицы №№2, 5, 7, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 17 приложения №28 к проекту Закона Московской области) в части размера субвенций, установленных бюджету городского округа Дзержинский:

2.1) на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг;

2.2) на частичную компенсацию стоимости питания отдельным категориям обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области и в частных общеобразовательных организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам;

2.3) на обеспечение переданного государственного полномочия Московской области по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов Московской области;

2.4) на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам Московской области государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности Московской области и временно хранящихся в муниципальных архивах;

2.5) для осуществления переданных государственных полномочий в соответствии с Законом Московской области №107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области»;

2.6) для осуществления государственных полномочий Московской области в области земельных отношений;

2.7) осуществление переданных полномочий Московской области по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных;

2.8) на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

2.9) на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

2.10) на обеспечение полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет в Московской области;

2.11) на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность;

2.12) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг);

2.13) на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг);

3) в приложении №3 к проекту решения о бюджете наименования видов отдельных доходных источников по КБК 700 2 02 15009 04 0000 151, 700 2 02 35135 04 0000 151 не соответствуют Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н;

4) в приложении №3 к проекту решения о бюджете указан доходный источник (КБК 700 2 02 25477 04 0000 151), не предусмотренный Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н;



5) в приложениях №№10, 11 к проекту решения о бюджете неверно указан код источника финансирования дефицита бюджета «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации», что является нарушением Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н;

6) в приложениях №№15, 16 к проекту решения о бюджете в категориях организаций, воспользовавшихся льготами, указаны в качестве уточнения конкретные организации, пользующиеся льготами, что не соответствует названию столбца таблицы, в котором содержится данная информация, а также противоречит ч.1 ст. 56 Налогового кодекса РФ;

7) название приложения №18 нуждается в редакционной правке: слова «на 2018 год, плановый период 2019 и 2020 годов» заменить словами «на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

8) в приложении №18 к проекту решения о бюджете неверно указано полное наименование МБУ «ДИСК».

### **Доходы бюджета**

Проверкой доходной части проекта местного бюджета на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годы установлено:

В проекте решения о бюджете отражены виды доходов местного бюджета в соответствии со ст.ст. 41, 42, 61.2, 62 БК РФ.

Согласно ст.160.1 БК РФ главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными Правительством Российской Федерации.

Вместе с тем, на дату внесения проекта решения о бюджете в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату, указанные методики не разработаны.

Таким образом, проект решения о бюджете в части объема налоговых и неналоговых доходов требует дополнительного обоснования.

Планируемый объем доходов по основным источникам в 2019 году составит в соответствии с проектом доходной части бюджета 1 940 920 тыс. рублей, в том числе по статьям доходов:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 118 692 тыс. рублей или 57,6% от общего объема доходов,

- безвозмездные поступления – 822 228 тыс. рублей или 42,4% от общего объема доходов.

Проектом решения о бюджете на 2019 год планируется рост поступлений налоговых и неналоговых доходов по отношению к доходной части бюджета на 2018 год, утвержденной по состоянию на 21.11.2018 года, в том числе:

- по статье доходов «Налоговые доходы» планируется к поступлению меньше на 32 594 тыс. рублей или на 5,4%,

- по статье доходов «Неналоговые доходы» планируется к поступлению больше на 58 386 тыс. рублей или на 12,7%.

Всего планируется увеличение доходной части бюджета в 2019 году по отношению к утвержденным плановым назначениям 2018 года на общую сумму 25 792 тыс. рублей или на 2,4% за счет увеличения объема неналоговых доходов и отражения безвозмездных поступлений, планируемых к поступлению из бюджета Московской области, не в полном объеме ввиду нераспределения части межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями

Московской области на дату подготовки и представления проекта решения о бюджете в Контрольно-счетную палату.

Планируемый объем доходов по основным источникам на плановый период 2020 года составит в соответствии с проектом доходной части бюджета 1 819 824 тыс. рублей, в том числе по статьям доходов:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 089 220 тыс. рублей или 59,9% от общего объема доходов,

- безвозмездные поступления – 730 604 тыс. рублей или 40,1% от общего объема доходов.

Проектом решения о бюджете на плановый период 2020 года планируется рост поступлений налоговых и снижение поступлений неналоговых доходов по отношению к доходной части бюджета на 2019 год:

- по статье доходов «Налоговые доходы» планируется к поступлению больше на 37 669 тыс. рублей или на 6,3%,

- по статье доходов «Неналоговые доходы» планируется к поступлению меньше на 67 141 тыс. рублей или на 14,8%.

Всего планируется уменьшение доходной части бюджета в 2020 году по отношению к 2019 году на общую сумму 121 096 тыс. рублей или на 6,7% за счет запланированного снижения поступлений неналоговых доходов бюджета.

Планируемый объем доходов по основным источникам на плановый период 2021 года составит в соответствии с проектом доходной части бюджета 1 844 990 тыс. рублей, в том числе по статьям доходов:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 150 240 тыс. рублей или 62,3% от общего объема доходов,

- безвозмездные поступления – 694 750 тыс. рублей или 37,7% от общего объема доходов.

Проектом решения о бюджете на плановый период 2021 года планируется рост поступлений налоговых и снижение поступлений неналоговых доходов по отношению к доходной части бюджета на плановый период 2020 года:

- по статье доходов «Налоговые доходы» планируется к поступлению больше на 66 353 тыс. рублей или на 10,4%,

- по статье доходов «Неналоговые доходы» планируется к поступлению меньше на 5 333 тыс. рублей или на 1,2%.

Всего планируется увеличение доходной части бюджета в 2021 году по отношению к 2020 году на общую сумму 25 166 тыс. рублей или на 1,4% за счет запланированного увеличения налоговых доходов бюджета.

Оценка суммарного налогового потенциала и расчетных налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов произведена по всем видам налогов и других поступлений, закрепленных БК РФ за бюджетами городских округов, на основе показателей Прогноза социально-экономического развития городского округа Дзержинский на 2019-2021 годы, ожидаемой оценки поступлений соответствующих доходов в бюджет городского округа в 2018 году, данных управлений Администрации города, Межрайонной инспекции ФНС России №17 по Московской области о налогооблагаемой базе бюджета городского округа, а также с учетом изменений, вносимых в бюджетное и налоговое законодательство.

При оценке налоговых и неналоговых доходов бюджета предусмотрен максимально возможный уровень собираемости налогов, поступление недоимки прошлых периодов, а также меры по совершенствованию администрирования.

В составе материалов и документов к проекту решения о бюджете представлен реестр источников доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов (далее – реестр источников доходов). В соответствии со ст. 47.1 БК РФ реестры источников доходов местных бюджетов формируются и ведутся в порядке, установленном местной администрацией. На дату внесения Администрацией проекта решению о бюджете в Совет депутатов и Контрольно-счетную палату порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» не принят.

Проверкой налоговых и неналоговых доходов проекта бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено:

При планировании объема налоговых доходов местного бюджета учтены вступающие в силу с 1 января 2019 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы местного бюджета.

В общей структуре доходной части проекта решения о бюджете на 2019 год налоговые и неналоговые доходы планируются в общей сумме 1 118 692 тыс. рублей (57,6% от общего объема доходов), в том числе налоговые доходы – 598 856 тыс. рублей (30,8% от общего объема доходов), неналоговые доходы – 519 836 тыс. рублей (26,8% от общего объема доходов).

В общей структуре доходной части проекта решения о бюджете на плановый период 2020 года налоговые и неналоговые доходы планируются в общей сумме 1 089 220 тыс. рублей (59,9% от общего объема доходов), в том числе налоговые доходы – 636 525 тыс. рублей (35% от общего объема доходов), неналоговые доходы – 452 695 тыс. рублей (24,9% от общего объема доходов).

В общей структуре доходной части проекта решения о бюджете на плановый период 2021 года налоговые и неналоговые доходы планируются в общей сумме 1 150 240 тыс. рублей (62,3% от общего объема доходов), в том числе налоговые доходы – 702 878 тыс. рублей (38,1% от общего объема доходов), неналоговые доходы – 447 362 тыс. рублей (24,2% от общего объема доходов).

Основными источниками **налоговых доходов** местного бюджета являются:

- *налог на доходы физических лиц*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 251 780 тыс. рублей, что составляет 42% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 267 350 тыс. рублей или 42% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 286 430 тыс. рублей или 40,8% всех запланированных налоговых доходов;

- *налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 2 036 тыс. рублей, что составляет 0,3% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 2 100 тыс. рублей или 0,3% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 2 133 тыс. рублей или 0,3% всех запланированных налоговых доходов;

- *налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 119 000 тыс. рублей, что составляет 19,9% всех

запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 139 300 тыс. рублей или 21,9% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 184 500 тыс. рублей или 26,2% всех запланированных налоговых доходов;

- *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 24 000 тыс. рублей, что составляет 4% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 21 600 тыс. рублей или 3,4% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 5 400 тыс. рублей или 0,8% всех запланированных налоговых доходов;

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 4 600 тыс. рублей, что составляет 0,8% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 5 500 тыс. рублей или 0,9% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 6 600 тыс. рублей или 0,9% всех запланированных налоговых доходов;

- *налог на имущество физических лиц*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 24 815 тыс. рублей, что составляет 4,1% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 29 750 тыс. рублей или 4,7% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 35 690 тыс. рублей или 5,1% всех запланированных налоговых доходов;

- *земельный налог*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 158 300 тыс. рублей, что составляет 26,4% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 168 825 тыс. рублей или 26,5% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 180 025 тыс. рублей или 25,6% всех запланированных налоговых доходов;

- *государственная пошлина*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 2 100 тыс. рублей, что составляет 0,4% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 2 100 тыс. рублей или 0,3% всех запланированных налоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 2 100 тыс. рублей или 0,3% всех запланированных налоговых доходов.

Наибольший удельный вес в структуре запланированных налоговых поступлений занимают налог на доходы физических лиц: по 42% в 2019 и 2020 годах, 40,8% - в 2021 году; земельный налог: 26,4% - в 2019 году, 26,5% - в 2020 году, 25,6% - в 2021 году; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения: 19,9% - в 2019 году, 21,9% - в 2020 году, 26,2% - в 2021 году.

Динамика плановых назначений налоговых доходов в разрезе доходных статей бюджета приведена в таблице:

Наименование статьи доходов	2018 год (по состоянию на 21.11.2018)	тыс. рублей					
		2019 год		2020 год		2021 год	
		прогноз	% по отношению к предыдущему году	прогноз	% по отношению к предыдущему году	прогноз	% по отношению к предыдущему году
Налог на прибыль, доходы	260 220	251 780	-3,4	267 350	+6,2	286 430	+7,1

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	1 675	2 036	+21,6	2 100	+3,1	2 133	+1,6
Налоги на совокупный доход	168 182	147 600	-13,9	166 400	+12,7	196 500	+18,1
Налоги на имущество	199 225	195 340	-2	198 575	+1,7	215 715	+8,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-2	0	-	0	-	0	-
Госпошлина	2 150	2 100	-2,4	2 100	0	2 100	0
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>	<b>631 450</b>	<b>598 856</b>	<b>-5,4</b>	<b>636 525</b>	<b>+6,3</b>	<b>702 878</b>	<b>+10,4</b>

Основными источниками **неналоговых доходов** бюджета города являются:

- *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 233 400 тыс. рублей, что составляет 44,9% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 214 850 тыс. рублей или 47,5% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 215 250 тыс. рублей или 48,1% всех запланированных неналоговых доходов;

- *платежи при пользовании природными ресурсами*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 1 564 тыс. рублей, что составляет 0,3% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 1 564 тыс. рублей или 0,3% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 1 564 тыс. рублей или 0,3% всех запланированных неналоговых доходов;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных активов*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 63 855 тыс. рублей, что составляет 12,3% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 15 264 тыс. рублей или 3,4% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 8 531 тыс. рублей или 1,9% всех запланированных неналоговых доходов. Необходимо отметить, что в 2019 году и плановом периоде планирование доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, основывается на Прогнозном плане приватизации недвижимого имущества муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов;

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 1 654 тыс. рублей, что составляет 0,3% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2020 года запланировано поступлений 1 654 тыс. рублей или 0,4% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 1 654 тыс. рублей или 0,4% всех запланированных неналоговых доходов;

- *прочие неналоговые доходы*: запланировано поступлений в 2019 году на сумму 219 363 тыс. рублей, что составляет 42,2% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период

2020 года запланировано поступлений 219 363 тыс. рублей или 48,5% всех запланированных неналоговых доходов; на плановый период 2021 года запланировано поступлений 220 363 тыс. рублей или 49,3% всех запланированных неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в структуре запланированных неналоговых поступлений занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: 44,9% - в 2019 году, 47,5% - в 2020 году, 48,1 - в 2021 году, и прочие неналоговые доходы: 42,2% - в 2019 году, 48,5% - в 2020 году, 49,3% - в 2021 году.

Динамика плановых назначений неналоговых доходов в разрезе доходных статей бюджета приведена в таблице:

Наименование статьи доходов	2018 год (по состоянию на 21.11.2018)	тыс. рублей					
		2019 год		2020 год		2021 год	
		прогноз	% по отношению к предыдущему году	прогноз	% по отношению к предыдущему году	прогноз	% по отношению к предыдущему году
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	282 599	233 400	-21,1	214 850	-8,6	215 250	+0,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 600	1 564	-2,3	1 564	0	1 564	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	72 041	63 855	-12,8	15 264	-318,3	8 531	-78,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 210	1 654	-33,6	1 654	0	1 654	0
Прочие неналоговые доходы	103 000	219 363	+113	219 363	0	220 363	+0,5
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>	461 450	519 836	+12,7	452 695	-14,8	447 362	-1,2

Анализ неналоговых доходов, отраженных в проекте решения о бюджете, показал, что при прогнозировании прочих неналоговых доходов, по мнению Контрольно-счетной палаты, нарушен принцип достоверности бюджета, установленный ст.37 БК РФ, в части реалистичности их расчетов. Так, данные об оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год по прочим неналоговым доходам и справочная информация об их исполнении в 2015-2017 годах приведена в таблице:

Наименование статьи доходов	Ожидаемое исполнение 2018 года, тыс. рублей	Справочно:		
		Исполнение за 2017 год, тыс. рублей	Исполнение за 2016 год, тыс. рублей	Исполнение за 2015 год, тыс. рублей
Прочие неналоговые доходы	6 100	9 617	203	984

Таким образом, учитывая динамику поступлений по прочим неналоговым доходам, Контрольно-счетная палата полагает необоснованными плановые назначения по статье доходов «Прочие неналоговые доходы» и предлагает плановые назначения установить соразмерно динамике поступлений.

Также одним из источников доходов местного бюджета являются безвозмездные поступления, представленные субсидиями и субвенциями. Анализ безвозмездных поступлений представлен в разделе «Межбюджетные трансферты» настоящего Заключение.

### **Муниципальные программы и непрограммные направления деятельности**

В соответствии с БК РФ проект местного бюджета на 2019-2021 годы сформирован в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ. Всего Перечень муниципальных программ, подлежащих реализации в 2019 году, утвержденный распоряжением администрации города от 14.10.2016 №917-РГА (в редакции распоряжений администрации от 09.02.2017 №77-РГА, от 25.10.2017 №851-РГА, от 31.10.2017 №881-РГА, от 13.11.2018 №930-РГА), содержит 22 муниципальные программы.

Для реализации муниципальных программ «Развитие конкуренции в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г», «Территориальное развитие (градостроительство) муниципального образования «Городской округ Дзержинский» и «Создание условий для устойчивого экономического развития в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» финансирование из местного бюджета в 2019-2021 годах не предусмотрено.

Информация о результатах оценки эффективности реализации муниципальных программ и, соответственно, необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденных муниципальных программ, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, в материалах, в том числе пояснительной записке, предоставленных одновременно с проектом решения о бюджете, отсутствует.

Анализ формирования проекта местного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в программном формате осуществлён исходя из проекта решения о бюджете, пояснительной записки к проекту решения, а также предоставленных паспортов муниципальных программ.

Частью 3 статьи 4 проекта решения о бюджете предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета городского округа Дзержинский на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии с проектом приложения №8 решения о бюджете расходы на реализацию 19 муниципальных программ на 2019 год планируются в объеме 1 961 686 тыс. рублей, что составляет 96,7% от планируемого общего объема расходов местного бюджета на 2019 год.

В соответствии с проектом приложения №9 решения о бюджете расходы на реализацию 19 муниципальных программ на 2020 год планируются в объеме 1 861 509 тыс. рублей, на 2021 год – 1 889 492 тыс. рублей, что составляет по 96,8% от планируемого общего объема расходов местного бюджета в 2020 и 2021 годах.

Таким образом, доля программных расходов в 2019-2021 годах стабильна.

Проверка соответствия объёмов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ проектом бюджета, показателям паспортов муниципальных программ приведена в следующей таблице:

тыс. рублей

Наименование программы	2019 год			2020 год			2021 год		
	паспорт программы	проект бюджета	отклонение	паспорт программы	проект бюджета	отклонение	паспорт программы	проект бюджета	отклонение
Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	913 970,7	978 103	+64 132,3	912 738,7	968 771	+56 032,3	912 738,7	968 771	+56032,3
Физическая культура и спорт муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	277 072,96	223 143	-53929,96	159540,16	204 540	+44999,84	162540,16	207 540	+44999,84
Развитие здравоохранения в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2015-2020г.г.	12 767	20 794	+ 8 027	12 767	21 794	+ 9 027	-	21 794	-
Социальная защита населения муниципального образования «Городской округ Дзержинский» в 2017-2021г.г.	33 046	34 637	+ 1 591	34 141	32 098	- 2 043	34 141	32 098	- 2 043
Развитие культуры муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	79 692	104 492	+ 24 800	82 716	82 716	0	105711,02	92 150	-13561,02
Развитие малого и среднего предпринимательства в	1 020	1 020	0	1 020	1 020	0	1 020	1 020	0



муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.									
Развитие потребительского рынка и сферы услуг в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	3 791	3 791	0	3 962	3 962	0	4 140	4 140	0
Экология и окружающая среда муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	100	100	0	100	100	0	100	100	0
Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы	9 700	85 730	+ 76 030	8 700	60 216	+ 51 516	8 200	8 900	+ 700
Формирование современной комфортной городской среды муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы	126 454	162 570	+ 36 116	127 754	127 754	0	129 154	129 154	0
Обеспечение мероприятий гражданской защиты муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	3 545	3 545	0	3 545	3 545	0	3 545	3 545	0
Жилище	16 580,7	11 252	- 5 328,3	23 784,7	11 252	-12 532,7	16 876,7	11 252	- 5 624,7
Безопасность	35 000	41 960	+ 6960	35 000	35 000	0	35 000	94 207	+ 59 207

муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.									
Муниципальное управление	226 390,6	236 718	+10 327,4	231 374,6	245 363	+13 988,4	234 174	246 770	+ 12 596
Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	7 319	5 815	- 1 504	5 140	3 205	- 1 935	4 976	3 205	- 1 771
Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.	5 533	5 533	0	5 910	5 910	0	6 287	6 287	0
Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на срок 2018-2022 годы	6 774	6 774	0	7 490	7 490	0	7 790	7 790	0
Молодежная политика в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 г.г.	19 959	15 959	- 4000	21 853	21 853	0	24 323	24 323	0
Создание и развитие АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования	23 750	19 750	- 4000	24 250	24 250	0	25 776	25 776	0

«Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 годы									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Проектом решения о бюджете предусматривается:

увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год по сравнению с паспортами муниципальных программ по восьми муниципальным программам: «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г», «Социальная защита населения муниципального образования «Городской округ Дзержинский» в 2017-2021г.г.», «Развитие культуры муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Развитие здравоохранения в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2015-2020г.г.», «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы», «Формирование современной комфортной городской среды муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы», «Муниципальное управление», «Безопасность муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.»;

увеличение бюджетных ассигнований на плановый период 2020 и 2021 годов по сравнению с паспортами муниципальных программ по шести муниципальным программам: «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г», «Физическая культура и спорт муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Развитие здравоохранения в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2015-2020г.г.», «Содержание и развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы», «Муниципальное управление», «Безопасность муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.»;

уменьшение бюджетных ассигнований на 2019 год по сравнению с паспортами муниципальных программ по пяти муниципальным программам: «Физическая культура и спорт муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Жилище», «Молодежная политика в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 г.г.», «Создание и развитие АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 годы», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.»;

уменьшение бюджетных ассигнований на плановый период 2020 и 2021 годов по сравнению с паспортами муниципальных программ по четырем муниципальным программам: «Социальная защита населения муниципального образования «Городской округ Дзержинский» в 2017-2021г.г.», «Развитие культуры муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Жилище», «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.»;

шесть муниципальных программ: «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Развитие потребительского рынка и сферы услуг в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Экология и окружающая среда муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Обеспечение мероприятий гражданской

защиты муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Развитие системы информирования населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021г.г.», «Развитие информационной и технической инфраструктуры экосистемы цифровой экономики муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на срок 2018-2022 годы» обеспечены финансированием на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в полном объеме согласно паспортам муниципальных программ;

муниципальные программы «Формирование современной комфортной городской среды муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы», «Молодежная политика в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 г.г.», «Создание и развитие АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 годы» в плановом периоде 2020 и 2021 годов обеспечены финансированием в полном объеме согласно паспортам муниципальных программ.

Сокращение бюджетных ассигнований на финансирование реализации муниципальных программ относительно паспортов муниципальных программ обусловлено дефицитом местного бюджета. Учитывая, что пояснительная записка не содержит обоснований планируемых расходов, сделать выводы об обоснованности и целесообразности увеличения бюджетных ассигнований на финансирование реализации отдельных муниципальных программ не представляется возможным.

Необходимо отметить, что согласно ч.2 ст. 179 БК РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Проверкой соответствия кодов целевых статей, обеспечивающих привязку бюджетных ассигнований к муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности, Перечню и кодам целевых статей расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский», утвержденному приказом Управления финансами от 12.11.2018 №2 (далее - Перечень), установлено, что коды целевых статей муниципальных программ и подпрограмм в проекте решения о бюджете соответствуют Перечню.

## Расходы бюджета в 2019-2021 годах (общая сумма) в размере муниципальных программ (в млн.рублей)



В структуре программных расходов 2019-2021 годов наибольший объем расходов предусмотрен на реализацию муниципальных программ «Развитие образования в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 г.г.» (49,9%, 52%, 51,3% соответственно от общего объема программных расходов), «Муниципальное управление» (12,1%, 13,2%, 13,1% соответственно от общего объема программных расходов), «Физическая культура и спорт муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2017-2021 г.г.» (11,4%, 11%, 11% соответственно от общего объема программных расходов), «Формирование современной комфортной городской среды муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018-2022 годы» (8,3%, 6,9%, 6,8% соответственно от общего объема программных расходов).

Основная часть расходов по муниципальным программам приходится на субсидии бюджетным (автономным) учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и на иные цели, общий размер которых в 2019 году планируется в объеме 1 234 724 тыс. рублей или 63% от общих расходов на муниципальные программы, в плановом периоде 2020 года – 1 398 495 тыс. рублей или 75,1%, в плановом периоде 2021 года – 1 430 331 тыс. рублей или 75,7%.

По сравнению с 2018 годом доля программных расходов бюджета в абсолютном значении увеличивается в 2019 году на 3,9%. В плановом периоде 2020 и 2021 годов доля программных расходов бюджета в абсолютном значении уменьшается в сравнении с 2019 годом на 5,1% и 3,7% соответственно.

Анализом формирования местного бюджета на 2019-2021 годы по непрограммным направлениям деятельности установлено, что в соответствии с проектом решения о бюджете бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены по 12 направлениям на 2019 год в сумме 67 316 тыс. рублей, и по 11 направлениям на плановый период 2020 и 2021 годов в сумме по 61 704 тыс. рублей, что составляет 3,3%, 3,2% и 3,2% от общего объема расходов местного бюджета соответственно.

Согласно бюджетному законодательству без программного метода в 2019 году финансируется содержание главы муниципального образования, Совета депутатов, Контрольно-счетной палаты, резервный фонд администрации городского округа и резервный фонд администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий, доплаты к пенсиям муниципальных служащих, осуществление переданных государственных полномочий в области земельных отношений и в соответствии с Законом Московской области от 24.07.2014 №107/2014-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области», муниципальные казенные учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Дзержинский», «Центр по организации закупок городского округа Дзержинский», взносы в общественные организации, фонды, ассоциации, обеспечение подготовки и проведения выборов, организация проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных, создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства.

Структура непрограммных расходов местного бюджета в плановом периоде 2020 и 2021 годов аналогична структуре непрограммных расходов местного бюджета в 2019 году, за исключением расходов на обеспечение подготовки и проведения выборов, которые в плановом периоде 2020 и 2021 годов не предусматриваются.

Наибольший объем бюджетных ассигнований на непрограммную деятельность предусматривается на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений «Централизованная бухгалтерия городского округа Дзержинский», «Центр по организации закупок городского округа Дзержинский» - 44,6% от общего объема непрограммных расходов в 2019 году и по 48,6% от общего объема непрограммных расходов на плановый период 2019 и 2020 годов.

По сравнению с 2018 годом доля непрограммных расходов снижается в 2019 году на 17,7%, в плановом периоде 2020 и 2021 годах доля непрограммных расходов в сравнении с 2019 годом снижается на 8,3%.

### **Расходы бюджета**

Проверкой расходной части проекта местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлено:

Расходы бюджета, предусмотренные проектом решения о бюджете, отнесены к соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований ст.21 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

Расходы местного бюджета, предусмотренные проектом решения о бюджете, сформированы, в основном, в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов

государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, что соответствует требованиям ст.65 БК РФ.

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов является программным бюджетом.

Объем расходов бюджета на 2019 год определен в сумме 2 029 002 тыс. рублей, что превышает доходную часть на 88 082 тыс. рублей или на 4,5%.

Объем расходов бюджета на плановый период 2020 года определен в сумме 1 923 213 тыс. рублей, что превышает доходную часть на 103 389 тыс. рублей или на 5,7%.

Объем расходов бюджета на плановый период 2021 года определен в сумме 1 951 196 тыс. рублей, что превышает доходную часть на 106 206 тыс. рублей или на 5,8%.

Проект бюджета предусматривает обеспечение функционирования всех сфер жизни городского округа.

При распределении бюджетных ассигнований на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов социальная сфера является приоритетом финансирования расходов. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов заняли расходы по статье «Образование»: в 2019 году – 49,2%, в 2020 году – 51,5%, в 2021 году – 51,4%.

По сравнению с 2018 годом проектом бюджета предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований на 2019 год по 8 разделам классификации расходов бюджетов, по 3 разделам - уменьшение.

Динамика и структура расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов на 2018 - 2021 годы представлена в таблице:

Наименование статьи расходов	2018 год (по состоянию на 21.11.2018)	тыс. рублей					
		2019 год		2020 год		2021 год	
		прогноз	% по отношению к предыдущему году	прогноз	% по отношению к предыдущему году	прогноз	% по отношению к предыдущему году
<b>Общегосударственные вопросы</b>	269 220,59	275 884	+2,5	269 614	-2,3	277 627	+3
<b>Национальная оборона</b>	3 448	3 448	-	3 448	-	3 448	-
<b>Национальная безопасность</b>	41 639	36 096	-5,4	39 146	+8,4	76 856	+96,3
<b>Национальная экономика</b>	93 790,13	64 347	-45,8	47 857	-34,5	48 157	+0,6
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	197 023,76	202 421	+2,7	157 528	-28,5	107 790	-46,1
<b>Охрана окружающей среды</b>	250	300	+20	300	-	300	-
<b>Образование</b>	986 681	998 496	+1,2	991 339	-0,7	1 003 722	+1,2
<b>Культура, кинематография</b>	95 926,67	104 492	+8,9	82 716	-26,3	98 431	+19
<b>Здравоохранение</b>	20 744	20 794	+0,2	21 794	+4,8	21 794	-
<b>Социальная политика</b>	55 804	57 479	+3	57 829	+0,6	57 829	-

<b>Физическая культура и спорт</b>	162 172,31	226 245	+39,5	207 642	-9	213 666	+2,9
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	44 000	39 000	-12,8	44 000	+12,8	41 576	-5,8
<b>Всего расходов:</b>	1970699,46	2 029 002	+3	1 923 213	-5,5	1 951 196	+1,5

Долю расходов на обслуживание государственного и муниципального долга в общем объеме расходов местного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов на 2019 год планируется снизить на 12,8%, на плановый период 2020 года – привести к уровню 2018 года, на плановый период 2021 года – снизить на 5,8% по отношению к предыдущему году, что составит 2,1% общей суммы расходов местного бюджета.

Долю расходов на жилищно-коммунальное хозяйство в общем объеме расходов местного бюджета планируется сократить с 10% в 2018 году до 5,5% в 2021 году, на национальную экономику с 4,8% в 2018 году до 2,5% в 2021 году.

Расходы на национальную безопасность и физическую культуру и спорт в общей сумме расходов местного бюджета планируется увеличить в 2021 году до 3,9% (в 2018 году – 2,1%) и до 11% (в 2018 году – 8,2%) соответственно.

Проектом решения о бюджете предусмотрены капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2019 год в объеме 124 901 тыс. рублей, на 2020 год – 87 188 тыс. рублей, на 2021 год – 51 334 тыс. рублей (в 2018 году – 30 902 тыс. рублей).

По результатам сопоставления общего объема расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов с объемами расходов, предусмотренными Решением о бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год, и фактическими расходами местного бюджета за январь-октябрь 2018 года установлено следующее: по сравнению с 2018 годом объем расходов на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности на 2019 год увеличивается на 93 999 тыс. рублей или 304,2%, что обусловлено значительным увеличением объема капитальных вложений на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры (+1692,7%), на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений (+100%), а также значительным объемом планируемых капитальных вложений на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения.

### **Межбюджетные трансферты**

Проверкой межбюджетных отношений в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов установлено, что из бюджета Московской области бюджету муниципального образования «Городской округ Дзержинский» предоставляются субсидии и субвенции, структура, состав и денежное выражение которых изложены в приложениях №1 и №2 к проекту решения о бюджете.

Общий объем предоставляемых межбюджетных трансфертов на 2019 год планируется в размере 822 228 тыс. рублей. В общей сумме доходов, планируемых на 2019 год, доля межбюджетных трансфертов составляет 42,4%, что на 0,6% выше в сравнении с объемом безвозмездных поступлений, утвержденных на 2018 год.



Общий объем предоставляемых межбюджетных трансфертов на плановый период 2020 года планируется в размере 730 604 тыс. рублей. В общей сумме доходов, планируемых на 2020 год, доля межбюджетных трансфертов составляет 40,1%, что на 2,3% ниже в сравнении с объемом безвозмездных поступлений, предусмотренных на 2019 год, и на 1,7% ниже объема безвозмездных поступлений, утвержденных на 2018 год.

Общий объем предоставляемых межбюджетных трансфертов на плановый период 2021 года планируется в размере 694 750 тыс. рублей. В общей сумме доходов, планируемых на 2021 год, доля межбюджетных трансфертов составляет 37,7%, что на 2,4% ниже в сравнении с объемом безвозмездных поступлений, предусмотренных на 2020 год, и на 4,1% ниже объема безвозмездных поступлений, утвержденных на 2018 год.

Прогноз безвозмездных поступлений сделан на основе проекта Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также Государственных программ Московской области «Социальная защита населения Московской области» на 2017 - 2021 годы, «Спорт Подмосковья», «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы.

В ходе экспертизы не нашло подтверждение в Государственной программе Московской области «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 2018-2022 годы распределение городскому округу Дзержинский в 2019 году субсидий на строительство и реконструкцию объектов водоснабжения, на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в общей сумме 42 946 тыс. рублей, а также в 2020 году субсидий на строительство и реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры в общей сумме 35 854 тыс. рублей.

В ходе экспертизы проекта местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов установлена несогласованность плановых цифр безвозмездных поступлений в проекте местного бюджета и проекте Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», изложенная в разделе «Анализ текстовых статей проекта решения о бюджете» настоящего Заключение.

В результате общий объем предоставляемых безвозмездных поступлений на 2019 год планируется в размере 791 978 тыс. рублей, в том числе: субсидии в сумме 84 532,0 тыс. рублей, субвенции в сумме 707 446 тыс. рублей; на 2020 год на сумму субвенций 706 207 тыс. рублей; на 2021 год на сумму субвенций 722 251 тыс. рублей.

С учетом уточнения объема межбюджетных трансфертов, распределенных проектом Закона Московской области «О бюджете Московской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в пользу городского округа Дзержинский, меняется объем доходов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов: ниже на 1,6% и 1,4% в 2019 и плановом периоде 2020 года соответственно, выше на 1,5% в плановом периоде 2021 года от данных по безвозмездным поступлениям, указанным в проекте решения о бюджете.

В 2019 году общий объем доходов бюджета с учетом уточнений составит 1 910 670 тыс. рублей, общий объем расходов составит 1 998 752 тыс. рублей.

В 2020 году общий объем доходов бюджета с учетом уточнений составит 1 795 427 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета составит 1 898 816 тыс. рублей.

В 2021 году общий объем доходов бюджета с учетом уточнений составит 1 872 491 тыс. рублей, общий объем расходов бюджета составит 1 978 697 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре запланированных проектом решения о бюджете безвозмездных поступлений занимают:

- субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек: на 2019 год в размере 39,7%, на плановый период 2020 и 2021 годов – 44,6% и 46,9% соответственно;

- субвенции на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек: на 2019 год – 32,7%, на плановый период 2020 и 2021 годов – 36,9% и 38,8% соответственно.

### **Резервный фонд**

Создание резервных фондов Администрации соответствует положениям ст.81 БК РФ.

Статьей 18 проекта решения о бюджете предлагается установить ежегодные размеры резервного фонда Администрации в объеме 9 000 тыс. рублей, резервного фонда Администрации городского округа на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий ежегодно в объеме 1 000 тыс. рублей, что не превышает 3% утверждаемого проектом решения о бюджете общего объема расходов местного бюджета и соответствует требованиям п.3 ст.81 БК РФ.

### **Дорожный фонд**

Статьей 20 проекта решения о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда в размере 50 140 тыс. рублей, 34 874 тыс. рублей и 34 874 тыс. рублей на 2019, 2020 и 2021 годы соответственно. Проектом решения о бюджете предусматривается значительное уменьшение объема бюджетных ассигнований Дорожного фонда в 2019 году по сравнению с утвержденным бюджетом на 2018 год (в редакции Решения Совета депутатов от 26.09.2018 №1/9) – на 58%, в 2020 году – уменьшение на 43,8% по отношению к 2019 году, в 2021 году размер бюджетных ассигнований планируется на уровне предыдущего года.

Согласно ч.5 ст.179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования от:

акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Согласно п.2.1 Положения о муниципальном Дорожном фонде муниципального образования «Городской округ Дзержинский», принятого решением Совета депутатов от 19.02.2018 №2/2, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период)

в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением Совета депутатов, от:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

2) безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, в т.ч. добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

3) денежных средств, поступающих в местный бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков от муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушениями исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или договоров, формируемых за счет муниципального дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров;

4) бюджетных кредитов на финансовое обеспечение дорожной деятельности;

5) платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами;

6) поступления в виде субсидий из бюджета Московской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении объектов муниципального дорожного фонда, автомобильных дорог городского округа Дзержинский;

7) поступления по земельному налогу в местный бюджет, в части необходимых денежных средств для формирования муниципального дорожного фонда;

8) остаток средств муниципального дорожного фонда городского округа Дзержинский на 1 января очередного финансового года.

Проверкой порядка формирования муниципального дорожного фонда на 2019 год и плановый период установлено, что приложениями №№1,2 к проекту решения о бюджете определен прогнозируемый объем доходов местного бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет, на 2019 год в сумме 2 036 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 2 100 тыс. рублей и 2021 год в сумме 2 133 тыс. рублей.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год исполнение по разделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на 2018 год планируется на уровне 89%. Остаток средств муниципального дорожного фонда городского округа Дзержинский на 1 января 2019 года планируется в объеме 7 904 тыс. рублей.

Поступления денежных средств из бюджета Московской области на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении объектов дорожного фонда, автомобильных дорог городского округа Дзержинский, доходы от платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами, привлечение бюджетных кредитов на финансовое обеспечение дорожной деятельности проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не предусмотрены.

Безвозмездные поступления от юридических и физических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог, в т.ч. добровольных пожертвований в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в 2018 году не поступали; в 2019 году и плановом периоде также не ожидаются.

Денежные средства от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков от муниципального заказчика, взысканных в установленном порядке в связи с нарушениями исполнителем (подрядчиком) условий муниципального контракта или договоров, формируемых за счет муниципального дорожного фонда, или в связи с уклонением от заключения таких контрактов или иных договоров, в местный бюджет в 2018 году не поступали. Спрогнозировать поступление указанных денежных средств в местный бюджет в 2019 году и плановом периоде не представляется возможным.

Таким образом, муниципальный дорожный фонд на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован за счет:

1) акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

2) остатка средств муниципального дорожного фонда городского округа Дзержинский на 1 января очередного финансового года;

3) поступлений по земельному налогу в местный бюджет, в части необходимых денежных средств для формирования муниципального дорожного фонда.

Направления расходования бюджетных ассигнований Дорожного фонда, предусмотренные проектом решения о бюджете, соответствуют п.3 Положения о муниципальном Дорожном фонде муниципального образования «Городской округ Дзержинский», принятого решением Совета депутатов от 19.02.2018 №2/2.

### **Дефицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета**

Расходы местного бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не обеспечиваются плановыми доходами, в результате дефицит местного бюджета прогнозируется в 2019 году в объеме минус 88 082 тыс. рублей, что составляет 7,9% к общей сумме доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений, в 2020 году минус 103 389 тыс. рублей или 9,5%, в 2021 году минус 106 206 тыс. рублей или 9,2%, что соответствует требованиям ч.3 ст. 92.1 БК РФ.

В соответствии со ст.5 проекта решения о бюджете в приложениях 10 и 11 предлагается утвердить источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформированы в составе источников, предусмотренных ст.96 БК РФ для местного бюджета. Общий объем предусмотренных проектом решения о бюджете источников финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему дефицита.

Предусмотренный проектом решения дефицит бюджета планируется профинансировать за счет кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации в 2019 году в сумме 78 187 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 55 000 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 35 000 тыс. рублей, а также изменения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в объеме: в 2019 году в сумме 9 885 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 48 389 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 71 206 тыс. рублей.

При проверке соблюдения положений ст.23 БК РФ и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 №65н, в части отнесения источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета к соответствующим кодам бюджетной классификации, установлено, что неверно указан

код источника финансирования дефицита бюджета - кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации.

Следует отметить, что согласно ст. 33 БК РФ при составлении и утверждении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

### **Муниципальный долг и расходы на его обслуживание**

Структура муниципального долга соответствует ст.100 БК РФ.

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов политика в области муниципального долга будет строиться на принципах безусловного исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленный срок. С целью снижения долговой нагрузки на местный бюджет будет продолжена работа по оптимизации структуры расходов и объема муниципального долга.

В соответствии со ст.15 проекта решения о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года устанавливается в размере 480 000 тыс. рублей, на 1 января 2021 года – 535 000 тыс. рублей, на 1 января 2022 года – 570 000 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2020 года согласно проекту решения о бюджете на 6,1% выше, чем верхний предел муниципального долга на ту же дату, установленный Решением Совета депутатов от 13.12.2017 №5/14 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений от 26.09.2018), что противоречит Основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, согласно которым «будет продолжена работа по оптимизации структуры расходов и объема муниципального долга».

Прогнозируется значительное увеличение объема муниципального внутреннего долга с 480 000 тыс. рублей в 2019 году до 570 000 тыс. рублей в 2021 году или на 18,8%.

Анализ приведенных данных показывает, что увеличение к началу 2022 года объема муниципального внутреннего долга обусловлено планируемым ростом привлечения кредитов в 2021 году.

Предельный объем муниципального долга, предусмотренный проектом решения о бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, не превышает ограничений, установленных ч.3 ст.107 БК РФ. Предельный объем муниципального долга в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов составит по 50% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Предоставление муниципальных гарантий юридическим лицам в 2019 году и на плановый период 2020 и 2021 годов не планируется.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен ст.16 проекта решения о бюджете на 2019 год в размере 39 000 тыс. рублей, на 2020 год – 44 000 тыс. рублей, на 2021 год – 41 576 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений (15% общего объема расходов местного бюджета), установленных ст. 111 БК РФ.

Согласно ст.106 БК РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую на финансирование дефицита бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

В соответствии со ст.20 проекта решения о бюджете в приложениях №№13, 14 предлагается утвердить Программу муниципальных внутренних заимствований на 2019-2021 годы, что соответствует положениям ст.110.1 БК РФ.

Планируемый объем привлеченных заемных средств в 2019 году больше погашаемых на 78 187 тыс. рублей (в 2020 году – 55 000 тыс. рублей, в 2021 году – 35 000 тыс. рублей), что в итоге приведет к уменьшению размера муниципального долга в 2021 году в сравнении с 2020 годом.

Статьей 17 проекта решения о бюджете предлагается установить предельный объем заимствований на 2019 год в сумме 480 000 тыс. рублей, на 2020 год – 535 000 тыс. рублей, на 2021 год – 570 000 тыс. рублей, что не превышает сумму, направляемую в 2019-2021 годах на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования и соответствует требованиям ст.106 БК РФ.

Вместе с тем, доля привлеченных кредитов кредитных организаций увеличивается в 2019 году на 9,8% в сравнении с 2018 годом.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость сдержанной долговой политики, сокращения количества привлекаемых кредитов кредитных организаций, погашения привлеченных кредитов кредитных организаций, и напоминает, что согласно ч.1 ст.102 БК РФ долговые обязательства муниципального образования полностью и без условий обеспечиваются всем находящимся в собственности муниципального образования имуществом, составляющим казну, и исполняются за счет средств местного бюджета.

#### **Выводы:**

1. Проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлен с учетом требований БК РФ и Закона Московской области от 29.04.2014 №42/2014-ОЗ «О сроке, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных районов и городских округов Московской области».

2. По составу показателей, которые должны содержаться в проекте решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», проект решения Совета депутатов о бюджете в основном соответствует требованиям БК РФ. Вместе с тем, в нарушение п.7 ч.3 ст. 184.1 БК РФ, п/п9 п.2 ст.8 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Дзержинский» проектом решения о бюджете не установлен общий объем условно утверждаемых расходов на первый и второй годы планового периода.

3. Бюджет городского округа Дзержинский на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программной структуре расходов: в трехлетнем периоде предусмотрены расходы на реализацию 19 муниципальных программ.

4. Расходная часть бюджета сохраняет социальную направленность.

5. Предельный объем муниципального долга и верхний предел муниципального долга соответствуют ст.107 БК РФ.

6. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям ст. 111 БК РФ.

7. Размер резервных фондов не превышает ограничения, установленные ст.81 БК РФ.
8. Планируемые показатели дефицита не превышают предельных значений, установленных ст.92.1 БК РФ.

### **Предложения:**

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Дзержинский» предлагает:

1. Доработать проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом настоящего Заключения;
2. В целях повышения эффективности управления расходами объективно и качественно планировать расходную часть бюджета;
3. Проводить в 2019-2021 годах сдержанную долговую политику;
4. Муниципальные программы привести в соответствие с решением Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу;
5. В целях организации исполнения бюджета городского округа Дзержинский в 2019 году и плановом периоде установить случаи и порядок доведения до получателей средств бюджета предельных объемов финансирования;
6. Утвердить порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Городской округ Дзержинский»;
7. Совету депутатов муниципального образования «Городской округ Дзержинский» рассмотреть проект решения Совета депутатов «О бюджете муниципального образования «Городской округ Дзержинский» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом настоящего Заключения.

Председатель Контрольно-счетной палаты



А.П. Кузнецова